

**Приложение
К распоряжению председателя
Контрольно-счетной палаты
Приморского муниципального округа
От 15 февраля 2024 года №09од**

**Контрольно-счетная палата
Приморского муниципального округа
Архангельской области**

**Стандарт внешнего муниципального финансового
контроля**

**Проведение внешней проверки годового отчета об
исполнении бюджета**

Архангельск

2024 год

Содержание

№ п/п	Наименование	Страница
1	Общие положения	3
2	Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки	4
3	Содержание внешней проверки	6
4	Организация внешней проверки бюджета	8
5	Оформление результатов внешней проверки	8

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Приморского муниципального округа Архангельской области (далее Контрольно-счетная палата) «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета» (далее - Стандарт) разработан во исполнение положений ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.9 и ст.11 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в Приморском муниципальном округе Архангельской области, утвержденного решением Собрания депутатов Приморского муниципального округа от 21.12.2023 г. №89 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате Приморского муниципального округа Архангельской области, утвержденного решением Собрания депутатов Приморского муниципального округа от 14 декабря 2023 г. №56.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с:

Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 г. №2ПК;

Положениями стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 203 «Последующий контроль за исполнением Федерального бюджета», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.04.2017 г. №3ПК.

1.3. Стандарт относится к специальной группе стандартов. В части, неурегулированной данным Стандартом, должностным лицам Контрольно-счетной палаты необходимо руководствоваться:

Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 14.02.2024 г. №07од;

Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 14.02.2024г. №08од.

1.4. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета (далее – ГАБС), и подготовки заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об

исполнении бюджета.

1.5. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета с учетом данных годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, результаты которых влияют на показатели годового отчета об исполнении бюджета, в соответствии с требованиями бюджетного законодательства (далее – внешняя проверка).

1.6. Задачами Стандарта являются:

- определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;
- установление основных этапов организации и проведения внешней проверки;
- установление требований к оформлению результатов внешней проверки.

1.7. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты, внешними экспертами¹, привлекаемыми Контрольно-счетной палатой к проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

2.1. Целью проведения внешней проверки является оценка достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, выявление нарушений и недостатков, а также их возможных последствий.

2.2. Задачами внешней проверки являются:

- контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС;
- установление соответствия бюджетной отчетности регистрам бухгалтерского учета и первичным документам;
- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных бюджетным законодательством;
- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета Приморского муниципального округа;

¹ внешние эксперты – аудиторские, научно-исследовательские, экспертные и иные учреждения и организации, отдельные специалисты, эксперты, переводчики, привлекаемые в установленном порядке к участию в проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

- оценка дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности;

- оценка расходов на муниципальные программы и оценка достижения целевых показателей муниципальных программ, а также отражение причин и условий, повлекших невыполнение и перевыполнение показателей муниципальных программ;

- определение эффективности управления и распоряжением муниципальным имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования муниципального имущества), муниципальным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и государственных гарантий Приморского муниципального округа;

- анализ надежности и эффективности внутреннего финансового аудита;

- оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее.

2.3. Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении бюджета, документы, предоставленные Контрольно-счетной палате в соответствии с Положением о бюджетном процессе, решение о бюджете Приморского муниципального округа Архангельской области на отчетный финансовый год и плановый период, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета, годовая бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные Контрольно-счетной палатой в установленном порядке.

2.4. Информационной основой проведения внешней проверки являются:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Архангельской области, Приморского муниципального округа Архангельской области;

- решение о бюджете Приморского муниципального округа на отчетный финансовый год и плановый период;

- годовая бюджетная отчетность ГАБС;

- годовой отчет об исполнении бюджета Приморского муниципального округа;

- утвержденная сводная бюджетная роспись и кассовый план исполнения бюджета Приморского муниципального округа;

- информация о ходе реализации и об оценке эффективности реализации муниципальных программ;

- статистическая отчетность;

- налоговая отчетность;

- иная отчетность, предусмотренная законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Архангельской области и Приморского муниципального округа Архангельской области;

- материалы контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;

- иная информация, полученная Контрольно-счетной палатой в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.

2.5. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, организующий исполнение бюджета, и ГАБС. В ходе внешней проверки могут проводиться выборочные проверки в отношении иных органов и организаций, на которых распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты.

2.6. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС проводится в форме контрольного мероприятия, подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета осуществляется в рамках экспертно-аналитического мероприятия.

3. Содержание внешней проверки

3.1. Анализ годовой бюджетной отчетности ГАБС, дополнительных документов и материалов к годовому отчету должен позволить сделать основные выводы о полноте и достоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС, итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.

3.2. Степень полноты годовой бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности.

3.3. Степень достоверности годовой бюджетной отчетности определяется наличием в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных показателей значениям, определенным в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета.

3.4. В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС проверяются и анализируются:

- наличие утвержденной учетной политики;
- соответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС, показателям утвержденного бюджета с учетом изменений внесенных в ходе исполнения бюджета;
- дебиторская и кредиторская задолженность, в том числе просроченная и нереальная к взысканию;
- достоверность, полнота отражения в бюджетной отчетности объектов имущества казны Приморского муниципального округа;
- соответствие данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета (выборочно);
- осуществление закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд;
- учет бюджетных и денежных обязательств;

- результаты инвентаризации активов и обязательств, проводимой перед составлением годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, оформление результатов инвентаризации (выборочно);

- организация внутреннего финансового аудита.

3.5. По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности ГАБС делаются следующие выводы:

- о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности;
- о соблюдении требований составления бюджетной отчетности;
- о соответствии отчетности показателям регистров и первичных документов учета (при необходимости);
- о достоверности бюджетной отчетности;
- о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового аудита.

3.6. В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета проверяется и анализируются:

- соответствие отчета об исполнении бюджета Приморского муниципального округа бюджетному законодательству;
- соответствие сводной бюджетной росписи решению о бюджете Приморского муниципального округа;
- полнота выполнения текстовых статей решения о бюджете Приморского муниципального округа;
- исполнение доходов бюджета Приморского муниципального округа;
- исполнение бюджета Приморского муниципального округа по расходам;
- исполнение бюджета Приморского муниципального округа в части источников финансирования дефицита бюджета;
- исполнение бюджета Приморского муниципального округа по реализации муниципальных программ;
- использование средств резервного фонда администрации Приморского муниципального округа;
- использование средств дорожного фонда;
- состояние муниципального внутреннего (внешнего) долга Приморского муниципального округа;
- осуществление муниципальных внутренних и внешних заимствований;
- эффективность и результативность управления и распоряжения муниципальным имуществом Приморского муниципального округа.

3.7. Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, анализируется и обобщается. Готовятся предложения по совершенствованию исполнения бюджета, использованию имущества, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

4. Организация внешней проверки бюджета

4.1. Внешняя проверка бюджета включает следующие этапы:

- подготовительный этап;
- основной этап;
- заключительный этап.

4.2. На подготовительном этапе внешней проверки необходимо ознакомиться с имеющейся законодательной и иной нормативной правовой базой Российской Федерации, Архангельской области и Приморского муниципального округа в соответствии с которой должно было исполняться решение о бюджете Приморского муниципального округа на отчетный финансовый год и плановый период.

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки актов на годовую бюджетную отчетность ГАБС, заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета.

4.3. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

- проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС с подготовкой акта проверки по каждому из них;
- проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета;
- оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, и информации по направленным запросам.

4.4. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка и утверждение отчета по результатам проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Приморского муниципального округа.

5. Оформление результатов внешней проверки

5.1. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году оформляются актами проверки по каждому ГАБС. На основании актов проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС оформляются отчеты.

5.2. Результат экспертизы годового отчета об исполнении бюджета оформляется в форме заключения Контрольно-счетной палаты.

5.3. В акте проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС подлежат отражению:

- сроки и полнота представления отчетности, должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности;
- основания осуществления деятельности, цели и задачи деятельности субъекта бюджетной отчетности, количество подведомственных учреждений;

- результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);

- анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъекта бюджетной отчетности (анализ общих объемов дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 1 января отчетного финансового года и на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом, в том числе дебиторской задолженности по видам доходов, по выданным авансам, долгосрочной и просроченной задолженности; динамика имеющейся дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый год в сравнении с предыдущим годом, причины их образования, обоснованность признания дебиторской и кредиторской задолженности просроченной и безнадежной к взысканию, а также анализ мер, принятых ГАБС по взысканию/погашению и сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, оценка их достаточности и эффективности);

- прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (в том числе обоснованность и законность произведенных расходов, учет бюджетных и денежных обязательств, осуществление закупок товаров (работ, услуг), организация внутреннего финансового аудита;

- меры по устранению нарушений, выполнению рекомендаций по результатам внешней проверки за предыдущий финансовый год;

- выводы по результатам внешней проверки.

5.4. Структура заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и включает следующие основные разделы:

- общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения и т.д.);

- исполнение доходной части бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;

- исполнение расходной части бюджета по разделам и подразделам классификации расходов, включая анализ бюджетных инвестиций, общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств; объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов; анализ расходов на муниципальные программы; анализ объемов незавершенного строительства на территории Приморского муниципального округа; анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности; использование дорожного фонда; использование резервного фонда администрации Приморского муниципального округа;

- оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита, включая бюджетные кредиты, анализ долговых и гарантийных обязательств;

- общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

- выводы и рекомендации.

5.5. В заключении Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики Приморского муниципального округа, иным программным и стратегическим документам.

5.6. В заключении Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год, а также оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств.

5.7. В заключении Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета отражаются установленные факты несоответствия годового отчета об исполнении бюджета и годовой бюджетной отчетности ГАБС нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета и годовой бюджетной отчетности ГАБС.

5.8. Выводы и рекомендации должны соответствовать структуре и содержанию заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета. В выводах необходимо указывать возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также при необходимости, вносить предложения по совершенствованию бюджетного процесса и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, эффективности использования бюджетных средств.

5.9. Заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения.