**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СВМФК 112 «Проведение внешней проверки годового отчета**

**об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств»**

(принят решением Коллегии Контрольно-счетной палаты

Находкинского городского округа (протокол от 16.02.2024 № 2),

утвержден распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа от 16.02.2024 № 6-Р),

Содержание

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Основные этапы проведения внешней проверки | 5 |
| 3. | Внешняя проверка | 6 |
| 4. | Подготовка Заключения КСО | 7 |
|  | Приложение № 1. Основные этапы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности | 10 |

# Общие положения

* 1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» (далее - Стандарт) подготовлен во исполнение положений ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 и ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решения Думы НГО от 30.10.2013 № 264-НПА «О Контрольно-счетной палате Находкинского городского округа» и иных нормативных правовых актов.
  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 Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (постановление Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК), типовым стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)» (рекомендован решением Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 03.06.2015, протокол № 2-ПКСО), стандартом внешнего государственного аудита (контроля) СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета», утвержденным постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.04.2017 № 3ПК).
  3. Стандарт предназначен для применения должностными лицами Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (далее – КСП НГО) при организации и проведении внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств Находкинского городского округа (далее – ГАБС) и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета за истекший финансовый год (далее – заключение).

1.4. При организации и проведении проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета, годового отчета об исполнении бюджета участники внешней проверки руководствуются:

– Бюджетным кодексом Российской Федерации;

– Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

– Уставом Находкинского городского округа;

– Решением Думы НГО от 30.10.2013 № 264-НПА «О Контрольно-счетной палате Находкинского городского округа»;

– Решением Думы НГО от 09.08.2017 № 1217-НПА «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе»;

– Решением Думы НГО от 22.07.2015 № 717-НПА «О порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа»;

– иными федеральными законами, нормативными правовыми актами в зависимости от специфики объекта проверки и рассматриваемых вопросов.

1.5. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения комплекса контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий и подготовки Заключения КСП НГО по отчету об исполнении бюджета за истекший финансовый год (далее – Заключения КСП).

1.6. Задачи, решаемые Стандартом:

– определение основных этапов организации и проведения комплекса контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий и подготовки Заключения КСП;

– установление требований к содержанию комплекса контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий и оформлению результатов его проведения;

– определение структуры, содержания и основных требований к Заключению КСП НГО;

– установление взаимодействия между участниками внешней проверки в ходе проведения контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий и подготовки Заключения КСП.

1.7. Объекты внешней проверки:

– главные распорядители средств бюджета Находкинского городского округа, главные администраторы доходов бюджета Находкинского городского округа, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета Находкинского городского округа;

– Финансовое управление администрации Находкинского городского округа.

1.8. Основные термины и понятия применяются в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации.

**2. Основные этапы проведения внешней проверки**

2.1. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета включает в себя следующие этапы:

– подготовительный этап;

– камеральная проверка отчетности главных администраторов бюджетных средств;

– комплекс контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий;

– подготовка Заключения КСП.

Мероприятия каждого этапа проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности приведены в Приложении № 1.

2.2. На подготовительном этапе изучается нормативно-правовая база в части исполнения решения о бюджете Находкинского городского округа за истекший финансовый год, формирования бюджетной отчетности, составляются рабочие таблицы, разрабатывается схема взаимодействия участников внешней проверки. Также анализируются данные ранее проведенных самостоятельных контрольных мероприятий по проверке исполнения бюджета за истекший финансовый год.

Результатом проведения данного этапа является подготовка программы и рабочего плана внешней проверки.

2.3. С момента представления главными администраторами (распорядителями) бюджетных средств годовой бюджетной отчетности осуществляется камеральная проверка полученных документов.

Камеральная проверка включает в себя проверку своевременности и полноты представленных документов, соблюдение требований порядка составления отчетности, полноты заполнения реквизитов представленных форм отчетности, соблюдение контрольных соотношений, соответствие плановых показателей решению о бюджете муниципального образования за истекший финансовый год, сводной бюджетной росписи.

Камеральная проверка завершается оформлением соответствующих итогам камеральной проверки аналитических материалов.

2.4. Внешняя проверка включает в себя проверки достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и иные тематические контрольные и экспертно-аналитические проверки по вопросам, влияющим на формирование бюджетной отчетности, анализ структуры расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации, анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Внешняя проверка осуществляется в соответствии со Стандартами внешнего муниципального финансового контроля, утверждаемыми КСП, с оформлением по итогам проверок соответствующих актов и сводного отчета.

2.5. Заключение Контрольно-счетного органа по отчету об исполнении бюджета за истекший финансовый год подготавливается на основе:

– результатов камеральной проверки отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств;

– результатов комплекса контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий;

– иных документов и материалов, характеризующих исполнение бюджета за истекший год, представленных с годовым отчетом об исполнении бюджета, а также по запросам КСП НГО.

**3. Внешняя проверка**

3.1. Целью внешней проверки является оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета, выявление нарушений и недостатков, а также их возможных последствий.

3.2. Задачи внешней проверки:

– установление корректности заполнения отчетных форм главного администратора бюджетных средств в части суммирования соответствующих данных подведомственных получателей бюджетных средств;

– установление законности составления бюджетной росписи и доведения лимитов бюджетных обязательств;

– установление своевременности и полноты формирования муниципальных заданий, а также соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

– установление наличия и законности перемещений бюджетных ассигнований;

– определение результативности бюджетных ассигнований на основе анализа отчетных данных;

– установление соответствия бюджетной отчетности регистрам бухгалтерского учета и первичным документам;

– установление причин выявленных нарушений и недостатков.

3.3. При осуществлении внешней проверки главные администраторы бюджетных средств проверяются как:

– главные администраторы доходов бюджета;

– администраторы доходов бюджета;

– главные администраторы источников финансирования бюджета;

– администраторы источников финансирования бюджета;

– главные распорядители средств бюджета (ГРБС);

– распорядители средств бюджета по подведомственным получателям;

– органы, регулирующие предоставление субсидий;

– получатели бюджетных средств.

3.4. Оценка отчета об исполнении бюджета по доходам включает в себя определение соответствия показателей бюджетной отчетности показателям, учтенным в кассовом плане бюджета, анализ выполнения данных показателей, анализ эффективности деятельности главного администратора доходов по контролю правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты платежей в бюджет, взыскания и принятия решений по возврату излишне уплаченных платежей.

3.5. Проверка использования бюджетных ассигнований включает в себя:

– анализ обоснованности внесения изменений в бюджетную смету, роспись;

– анализ выполнения показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

– анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований;

– подтверждение расходов регистрами учета и первичными документами (может быть проведено выборочным способом).

3.6. Проверке и анализу подлежит каждая форма бюджетной отчетности, включая Пояснительную записку к отчету.

3.7. При рассмотрении вопросов результативности деятельности главных администраторов бюджетных средств рекомендуется использовать отчеты об исполнении муниципальных программ.

3.8. Внешняя проверка осуществляется в соответствии с планом работы КСП на основании распоряжения Председателя КСП о проведении внешней проверки. Внешняя проверка проводится в срок не превышающий 1 месяц, со дня предоставления документов в Контрольно-счетную палату Находкинского городского округа.

3.9. За месяц до проведения внешней проверки руководителям объектов внешней проверки (ГРБС) направляются уведомления за подписью председателя КСП.

3.10. Программа проведения внешней проверки составляется руководителем рабочей группы и устанавливает основание, предмет, перечень объектов внешней проверки, цель, проверяемый период, сроки начала и окончания внешней проверки на объектах, состав ответственных исполнителей (с указанием должностей, фамилий и инициалов руководителя и исполнителей внешней проверки), срок представления отчета о результатах внешней проверки на рассмотрение и утверждение Председателю КСП.

Программа проведения внешней проверки утверждается распоряжением Председателя КСП о проведении внешней проверки.

В процессе проведения внешней проверки в ее программу могут быть внесены изменения и дополнения.

После утверждения программы проведения внешней проверки осуществляется подготовка рабочего плана проведения данного мероприятия.

Рабочий план проведения внешней проверки содержит распределение конкретных заданий по выполнению программы проведения внешней проверки между исполнителями мероприятия с указанием содержания работ (процедур) и сроков их исполнения.

Рабочий план проведения внешней проверки подписывается руководителем данного мероприятия и доводится им до сведения всех исполнителей мероприятия.

Перечень экспертных процедур определяется на этапе подготовки к внешней проверке и может корректироваться в ходе мероприятия с целью получения достаточных надлежащих доказательств, необходимых для формулирования обоснованных выводов и формирования заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

3.11. Проверка бюджетной отчетности ГАБС оформляется актами по каждому ГАБС*.*

3.12. По всем расхождениям, выявленным в ходе внешней проверки, необходимо получить пояснения ответственных лиц.

При наличии недостоверных данных, указать причины и следствия, которые привели к недостоверности бюджетной отчетности.

В акте в обязательном порядке указывается наличие расхождений показателей бюджетного учета и отчетности, их причины и методы исправления.

3.13. По окончании проведения аналитических процедур члены рабочей группы должны:

- сформулировать выводы по результатам внешней проверки в разрезе каждого объекта контроля и подготовить акты внешней проверки по каждому ГРБС;

- ознакомить с актом внешней проверки руководство объекта внешней проверки.

3.14. По результатам внешней проверки ГАБС, после ознакомления с актами внешней проверки ГАБС, руководителем рабочей группы готовится сводный отчет о результатах внешней проверки ГРБС.

Отчет о результатах внешней проверки ГРБС должен содержать:

- исходные данные о внешней проверке (основание для проведения, предмет, объекты, сроки проведения, цель (цели), проверяемый период);

- информацию о результатах внешней проверки, в которой отражаются содержание проведенной внешней проверки в соответствии с предметом мероприятия, даются конкретные ответы по каждой цели мероприятия, указываются выявленные проблемы, причины их существования и последствия;

- выводы, в которых в обобщенной форме отражаются итоговые оценки проблем и вопросов, рассмотренных в соответствии с программой проведения внешней проверки;

- предложения и рекомендации, основанные на выводах и направленные на решение исследованных проблем и вопросов.

При необходимости отчет может содержать приложения.

Информация, указанная в отчете, включается в раздел «Результаты внешней проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» Заключения КСП на отчет об исполнении бюджета.

**4. Подготовка Заключения КСП НГО**

4.1. Заключение КСП по отчету об исполнении бюджета включает в себя следующие разделы:

– Общие положения;

– Результаты внешней проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

– Анализ отчета об исполнении бюджета Находкинского городского округа:

а) изменение плановых показателей бюджета НГО;

б) исполнение бюджета по доходам, в том числе:

- налоговые доходы,

- неналоговые доходы,

- безвозмездные поступления;

в) исполнение бюджета по расходам, в том числе:

- анализ расходов бюджета НГО, включая расходы на реализацию мероприятий национальных проектов, анализ по видам расходов бюджета НГО, анализ расходов в разрезе ГРБС,

- исполнение расходов по разделам, подразделам,

- исполнение расходов социально-культурной сферы,

- использование резервного фонда НГО,

- использование ассигнований дорожного фонда НГО;

– Исполнение программной части бюджета;

– Результат исполнения бюджета;

– Состояние муниципального долга;

– Анализ дебиторской и кредиторской задолженности;

– Выводы, предложения и рекомендации.

4.2. Общие положения содержат информацию о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям Инструкции о порядке составления и представления отчетности, о соблюдении сроков её представления в Контрольно-счетную палату, о соответствии показателей отчета об исполнении бюджета суммарным показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

4.3. Изменение плановых показателей основных характеристик бюджета анализируется согласно принятым в истекшем году решениям по внесению изменений в бюджет.

В данном разделе отражаются основные причины вносимых изменений как в целом по бюджету, так и в разрезе отдельных администраторов бюджетных средств.

4.4. Исполнение бюджета по доходам анализируется в разрезе налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы.

Налоговые и неналоговые доходы рекомендуется анализировать в разрезе основных видов, безвозмездные поступления – по наиболее значительным в суммовом выражении. Исполнение бюджета по доходам анализируется с точки зрения соответствия Основным направлениям бюджетной и налоговой политики.

В данном разделе отражается выполнение прогнозных значений по доходам, устанавливаются причины и последствия отклонений от плановых значений.

4.5. Исполнение бюджета по расходам анализируется с точки зрения соответствия Основным направлениям бюджетной и налоговой политики.

Определяется освоение бюджетных ассигнований в разрезе функциональной и ведомственной структуры расходов бюджета, муниципальных заданий, выявляются причины неосвоения.

Отдельно рассматривается использование резервного и дорожного фондов муниципального образования.

4.6. Исполнение программной части бюджета раскрывается на основе анализа бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных программ. Приводится динамика ассигнований в целом по программам и в разрезе переходящих программ. Устанавливаются причины внесения изменений в программы, неосвоения бюджетных ассигнований. Определяется влияние изменений на результативность программ.

4.7. Результатом исполнения бюджета является профицит или дефицит бюджета. Проводится сравнение плановых и фактических показателей. Устанавливаются факторы, повлиявшие на результат. Определяются источники финансирования дефицита бюджета.

4.8. Состояние муниципального долга рассматривается как в целом по бюджету за счет привлечения сторонних средств в качестве источника финансирования дефицита бюджета и за счет предоставления муниципальных гарантий, так и в разрезе главных администраторов бюджетных средств в части дебиторской и кредиторской задолженности.

4.9. Выявляемые в ходе внешней проверки другие нарушения и недостатки, в том числе в части оформления форм, таблиц и текстовой части годовой бюджетной отчетности отражаются в соответствующем разделе Заключения КСП.

4.10. По итогам внешней проверки формулируется вывод о достоверности представленного отчета об исполнении бюджета. Обобщаются выводы по каждому разделу Заключения, выявляются причинно-следственные связи и разрабатываются предложения в части повышения эффективности бюджетного процесса.

Приложение № 1

**Основные этапы проведения внешней проверки**

**годовой бюджетной отчетности**

|  |
| --- |
| **Наименование мероприятия** |
| ***Подготовительный этап*** |
| – изучение нормативной базы в части исполнения решения о бюджете муниципального образования за истекший финансовый год, формирования бюджетной отчетности, анализ данных ранее проведенных самостоятельных контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения бюджета |
| – подготовка шаблонов аналитических таблиц, шаблонов рабочей документации для камеральной проверки |
| – разработка схемы взаимодействия участников внешней проверки |
| – контроль поступления годовой бюджетной отчетности ГРБС |
| ***Камеральная проверка*** |
| – проверка соответствия состава представленных документов требованиям нормативно – правовых актов |
| – проверка полноты заполнения всех необходимых реквизитов и показателей форм и таблиц бюджетной отчетности |
| – соблюдение требований порядка составления отчетности |
| – соответствие показателей отчетности, представленной на бумажных носителях, электронной версии |
| – проверка соблюдения контрольных соотношений |
| – проверка соответствия плановых показателей решению о бюджете за истекший финансовый год и сводной бюджетной росписи |
| – заполнение соответствующих форм аналитических таблиц |
| – определение объектов и тематики комплекса контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий |
| ***Комплекс контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий*** |
| – оформление распоряжений и программ мероприятий |
| – проведение мероприятий в соответствии с утвержденными программами |
| – оформление актов (заключений) |
| ***Подготовка Заключения КСО*** |
| – изучение отчета об исполнении бюджета за истекший финансовый год |
| – анализ результатов контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий |
| – подготовка Заключения КСО |