

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
«ГЛУШКОВСКИЙ РАЙОН» КУРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«Организация и проведение внешней проверки
годового отчета об исполнении местного бюджета»**

Утвержден распоряжением
Председателя КСО Глушковского
района от 17.01.2020 г. №1

п. Глушково

Содержание

1. Регламентирующие положения.....	3
2. Общие положения.....	4
3. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки.....	5
4. Источники информации и сроки проведения внешней проверки.....	6
5. Методические основы внешней проверки.....	7
6. Организация внешней проверки бюджета.....	9
7. Структура, содержание и основные требования к заключению по результатам внешней проверки.....	11
8. Порядок взаимодействия структурных подразделений КСО при проведении внешней проверки.....	13
9. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки.....	13

1. Регламентирующие положения

1.1 Стандарт внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетного органа «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Общими требованиями Счетной палаты Российской Федерации к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля (утверждены 12.05.2012), Общими требованиями контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации к стандартам муниципального финансового контроля.

1.1. При разработке Стандарта учитывались:

- международный стандарт для высших органов финансового контроля «Положения аудита законности, относящиеся к аудиту финансовой отчетности»;
- международный стандарт аудита в части соглашений по обзорам «Соглашения по обзору финансовой отчетности» ;
- стандарт финансового контроля Счетной палаты Российской Федерации «Последующий контроль исполнения федерального бюджета» (утвержден 12.02.2008).

1.2. Стандарт применяется с учетом:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- положения о КСО муниципального образования;
- решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе;
- регламента КСО;
- других стандартов внешнего муниципального финансового контроля КСО.

1.3. В случае внесения изменений в указанные в настоящем разделе документы, включая замену их новыми документами, Стандарт продолжает применяться с учетом соответствующих изменений (новых документов).

2. Общие положения

2.1. Стандарт устанавливает нормативные и методические положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год (далее - бюджет), включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета (далее - ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета (далее - внешняя проверка). Стандарт может использоваться в иных случаях, когда соответствующая деятельность КСО имеет отношение к сфере его применения.

2.2. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение КСО на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе.

2.3. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий, выборочных проверок (при необходимости) и подготовки заключения КСО по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.

2.4. Задачами Стандарта являются:

- определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;
- определение источников информации для проведения внешней проверки;
- установление основных этапов организации и проведения внешней проверки;
- определение структуры и содержания заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;
- установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
- регламентация порядка организации взаимодействия между аудиторскими направлениями деятельности КСО и иными сотрудниками аппарата КСО в ходе проведения внешней проверки;
- установление порядка рассмотрения и утверждения заключения КСО, представления его представительному органу и местной администрации.

2.5. Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСО, обладающими полномочиями на организацию и непосредственное проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также другими работниками КСО, специалистами иных организаций и экспертами, привлекаемыми к проведению указанных мероприятий.

2.6. Стандарт определяет методические подходы к проведению внешней проверки, регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов внешней проверки, включая специальные требования к форме и срокам ее проведения, составу объектов внешней проверки, способам получения

необходимой информации и материалов, содержанию формируемых в ходе внешней проверки документов,

2.7. Общие требования к подготовке, проведению и использованию результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, установленные стандартами и Регламентом КСО, применяются при проведении внешней проверки, если иное не установлено Стандартом.

2.8. В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования устанавливается решением представительного органа муниципального образования. В случае если в указанном решении установлены иные требования к порядку проведения внешней проверки, отличающиеся от настоящего Стандарта, применяется соответствующее решение.

2.9. Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, установленным в документах, указанных в пункте 1.3 Стандарта.

2.10. Внесение изменений в Стандарт осуществляется председателем КСО либо иными должностными лицами КСО в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом КСО.

3. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

3.1. Целью проведения внешней проверки является предоставление получателям итогов внешнего муниципального финансового контроля общей информации о законности и результативности деятельности по исполнению местного бюджета, полноте и достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС.

3.2. Задачами внешней проверки являются:

- контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- контроль полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
- анализ социально-экономических (макроэкономических) условий и результатов исполнения бюджета;
- контроль соблюдения законодательства при организации исполнения бюджета;
- контроль за соблюдением (выполнением) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о бюджете;
- анализ формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;
- контроль деятельности по управлению государственным (муниципальным) имуществом, государственным (муниципальным) долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;
- контроль устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;

- подготовка предложений по совершенствованию исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

3.3. Предметом внешней проверки является исполнение местного бюджета за отчетный финансовый год, составление бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета.

3.4. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, главные администраторы бюджетных средств. В ходе внешней проверки могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных органов и организаций, на которые распространяются полномочия контрольно-счетных органов муниципального образования (получатели средств и администраторы поступлений бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, муниципальных гарантий, плательщики доходов бюджета от использования имущества).

3.5. Внешняя проверка бюджетной отчетности не проводится в отношении главных администраторов доходов бюджета, являющихся федеральными органами и учреждениями, на которых не распространяются полномочия контрольно-счетных органов муниципальных образований. При этом имеющаяся информация о деятельности указанных главных администраторов может анализироваться с точки зрения ее влияния на исполнение бюджета и отчетность об исполнении бюджета.

3.6. Внешняя проверка является экспертно-аналитическим мероприятием, в ходе которого могут проводиться выборочные выездные проверки с учетом стандартов их проведения.

4. Источники информации и сроки проведения внешней проверки

4.1. Информационной основой проведения внешней проверки является:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования;
- закон Курской области о бюджете, решение представительного органа муниципального образования о бюджете (далее - решение о бюджете на отчетный финансовый год и решения о внесении изменений в бюджет);
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- годовой отчет об исполнении бюджета с дополнительными документами и материалами;
- ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета, в том числе консолидированного;
- отчет об исполнении муниципальных программ;
- заключения КСО на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;
- статистические показатели;
- долговая книга муниципального образования;
- сводная бюджетная роспись;
- реестр муниципального имущества;

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

4.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы государственной власти субъекта Российской Федерации, органы местного самоуправления, иные учреждения и организации.

4.3. Решение представительного органа муниципального образования, устанавливающее порядок проведения внешней проверки, может предусматривать обязанность и сроки предоставления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета с дополнительными материалами в контрольно-счетный орган. В ином случае должностное лицо, ответственное за проведение внешней проверки, обеспечивает организацию направления запросов о предоставлении указанных документов.

4.4. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения КСО устанавливаются внутренним организационно-распорядительным документом КСО с учетом требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе.

5. Методические основы внешней проверки

5.1. Создание необходимой и достаточной информационной основы проведения внешней проверки играет ключевую роль в эффективности и результативности ее проведения. Анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету должны позволить делать выводы об итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса. Обоснованность выводов обеспечивается полнотой и достоверностью бюджетной отчетности.

5.2. Полнота бюджетной отчетности достигается при наличии всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности. При этом отсутствие формы (части формы, графы, строки) может означать как отсутствие у субъекта отчетности соответствующей деятельности и ее показателей, так и нарушение им порядка составления отчетности (при фактическом наличии деятельности и показателей).

5.3. Достоверность бюджетной отчетности достигается при наличии в формах отчетности, всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей и совпадением указанных показателей со значениями, определенными в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета. При этом отчетность может быть недостоверной в случае, когда значения ее показателей совпадают с данными регистров и первичных документов учета, если эти данные не достоверны (не соответствуют порядку ведения учета).

5.4. Полнота и достоверность бюджетной отчетности должны, прежде всего, обеспечиваться порядком ее формирования, надлежащим методическим руководством за ведением учета и составлением отчетности со стороны финансовых органов, системой внутреннего финансового контроля и аудита у главных администраторов бюджетных средств.

5.5. В ходе проведения внешней проверки следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.

5.6. Основное внимание следует уделять ГАБС, у которых сосредоточена, значительная часть объектов учета и хозяйственных операций, значительным по стоимостной оценке объектам и операциям, а также объектам и операциям с высоким риском недостоверного отражения (сложным, новым, недостаточно урегулированным с методологической точки зрения, требующим взаимодействия нескольких субъектов). Также следует учитывать степень влияния показателей деятельности ГАБС на исполнение бюджета или их зависимость от него (приоритет отдается показателям, более тесно связанным с исполнением бюджета).

5.7. По итогам контроля полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности могут делаться следующие выводы:

- о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);
- о совпадении отчетности с данными других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели), показателями регистров и первичных документов учета;
- о соответствии характеристик объектов учета или содержания хозяйственных операций способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);
- о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

Помимо выводов о наличии фактов неполноты и недостоверности отчетности в ходе внешней проверки могут делаться предложения о совершенствовании порядка (методологии) ведения учета, составления отчетности, осуществления внутреннего финансового контроля и аудита.

5.8. В ходе анализа социально-экономических условий и результатов исполнения бюджета определяются макроэкономические факторы, существенно повлиявшие на исполнение бюджета (динамика производства товаров, работ, услуг, налогооблагаемой базы, состояние финансового рынка и т.д.), а также основные социально-экономические результаты исполнения бюджета (влияние на уровень доходов населения, состояние инфраструктуры, инвестиционную и производственную деятельность и т.п.).

5.9. Соблюдение законодательства при организации исполнения бюджета рассматривается в качестве основного условия соблюдения норм закона о бюджете и исполнения бюджетных назначений.

5.10. В ходе контроля организации исполнения бюджета проверяется соответствие годового отчета об исполнении бюджета бюджетному

законодательству, соответствие сводной бюджетной росписи решению о бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета, состава участников бюджетного процесса, составления и ведения других бюджетных документов, учета и санкционирования оплаты бюджетных и денежных обязательств. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.

5.11. В ходе контроля исполнения решения о бюджете проверяется соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объему заимствований, муниципального долга, бюджетных кредитов и гарантий. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений контроль может осуществляться за их соблюдением (непревышением) и (или) достижением (выполнением).

Процент (доля) исполнения бюджетных назначений рассматривается как индикатор достижения установленных результатов бюджетной деятельности и степени ее эффективности. При этом вывод о степени эффективности бюджетной деятельности (использования бюджетных средств) может делаться в случае, если в ходе внешней проверки и (или) ранее проведенных мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

5.12. При анализе в отношении отдельных направлений поступлений в бюджет и выплат из бюджета (видов финансовых активов и обязательств) приоритет отдается вопросам, способным оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности или полноту исполнения бюджетных назначений. Контроль по отдельным направлениям может осуществляться для проверки устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее, а также оценки необходимости проведения отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по соответствующему вопросу.

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

5.14. Конкретный набор анализируемых вопросов (подготавливаемых выводов) определяется участниками проведения внешней проверки исходя из сроков ее проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения закона о бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

6. Организация внешней проверки бюджета

6.1. Внешняя проверка за отчетный финансовый год включается в годовой план работы КСО на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе, положения о КСО.

6.2. Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, определенное в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом КСО. В проведении внешней проверки могут участвовать все подразделения (должностные лица) контрольно-счетного органа в соответствии с содержанием их деятельности, перечнями проверяемых органов (организаций) и вопросами внешней проверки. Заместитель председателя и должностные лица контрольно-счетного органа могут быть ответственными за проведение внешней проверки по закрепленным за ними направлениям деятельности контрольно-счетного органа.

6.3. Организация внешней проверки осуществляется, исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, и предусматривает следующие этапы работы:

- подготовка к проведению внешней проверки;
- непосредственное проведение внешней проверки;
- оформление результатов внешней проверки.

6.4. Подготовка к проведению внешней проверки осуществляется с учетом содержания следующих документов:

- Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Бюджетного Послания Президента Российской Федерации о бюджетной политике и мероприятий высшего органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации (местной администрации) по реализации их основных положений;

- основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования;

- основных направлений приватизации имущества;

- основных итогов социально-экономического развития муниципального образования за отчетный финансовый год;

- решения о бюджете за отчетный финансовый год.

6.5. На подготовительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, распределение бюджетной отчетности между аудиторскими направлениями, определение конкретных сроков подготовки заключений на бюджетную отчетность, заключений на бюджет по аудиторским направлениям и сводного заключения КСО.

6.6. Непосредственное проведение внешней проверки осуществляется путем:

- проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС с подготовкой заключений по каждому из них;

- проверки, анализа и оценки обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета с подготовкой заключений на бюджет;

- оценки и анализа материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, и по направленным запросам информации.

6.7. На этапе оформления результатов внешней проверки осуществляется подготовка заключения КСО с учетом результатов проверки бюджетной

отчетности ГАБС для направления в представительный орган и в местную администрацию.

7. Структура, содержание и основные требования к заключению по результатам внешней проверки

7.1. КСО готовит заключение на отчет об исполнении бюджета, содержащее данные внешней проверки годовой бюджетной отчетности. Структура заключения КСО может быть уточнена и дополнена.

7.2. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году оформляются документами, предусмотренными стандартами контрольно-счетного органа (акты, заключения, справки, служебные, аналитические записки и т.п.).

7.3. Заключение КСО формируется в текстовом редакторе «WORD», таблицы - в редакторе электронных таблиц «EXCEL».

Содержание заключения КСО состоит из следующих разделов:

1. Общие положения.
2. Общая характеристика исполнения решения о бюджете на отчетный финансовый год.
 - а) Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета.
 - б) Анализ соответствия исполнения бюджета муниципального образования основным направлениям налоговой и бюджетной политики, прогнозам социально-экономического развития на отчетный период.
 - в) Анализ организации исполнения бюджета на отчетный финансовый год и соответствие его исполнения требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иным нормативным правовым актам.
3. Анализ исполнения доходов бюджета.
 - а) Налоговые доходы бюджета.
 - б) Неналоговые доходы бюджета.
 - в) Безвозмездные поступления.
4. Анализ исполнения расходов бюджета.
 - а) По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.
 - б) Анализ исполнения межбюджетных трансфертов.
5. Анализ реализации целевых программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства.
6. Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.
7. Анализ состояния муниципального долга в отчетном финансовом году.
 - а) Структура муниципального долга.
 - б) Исполнение программы внутренних муниципальных заимствований в отчетном году.
 - в) Исполнение программы муниципальных гарантий.

г) Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга.

8. Анализ формирования и исполнения резервного фонда.

9. Исполнение расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов по разделам и подразделам классификации расходов (в случае построения кода целевых статей расходов на основе перечня муниципальных программ (программная структура бюджета) результаты внешней проверки в заключении также могут быть сгруппированы по муниципальным программам. Дебиторская (кредиторская) задолженность.

10. Выводы.

11. Предложения.

12. Приложения к Заключению КСО на отчет об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год.

7.4. В заключении КСО должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, общим задачам бюджетной политики, сформулированным в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, Бюджетном послании Президента Российской Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования, иным программным и стратегическим документам.

7.5. В заключении дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета, а также в разрезе исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год, дается оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств.

7.6. В заключении отражаются все установленные факты несоответствия годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, исходя из их существенности.

Существенными признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения, которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета изменится более чем на 5%. В случае, если до устранения неполноты и недостоверности значение числового показателя было равно нулю, критерий существенности применяется к показателю более высокого уровня (в который включается значение рассматриваемого показателя). В случае разнонаправленных искажений (как в большую, так и в меньшую стороны) учитывается сумма их абсолютных значений (без учета знака).

7.7. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета. Выводы отражают возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также предложения по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно-правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

7.8. При направлении предложений об устранении фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности, иных нарушений нормативных

правовых актов следует исходить из того, что на момент завершения внешней проверки бюджетная отчетность за отчетный год уже принята и консолидирована в отчетности об исполнении консолидированного бюджета.

7.9. Заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета.

7.10. Заключение КСО направляется Представительному Собранию Глушковского района и Администрацию Глушковского района в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.