Ревизионная комиссия Юргинского муниципального круга Кемеровской области-Кузбасса

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Юргинского муниципального округа»

(Начало действия: 01.01.2020)

Утвержден распоряжением Ревизионной комиссии

Юргинского муниципального округа от 30.12.2019 № 21

Юрга 2019 год

2

Содержание

1. [Регламентирующие положения 3](#bookmark1)
2. [Общие положения 4](#bookmark2)
3. [Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки 6](#bookmark3)
4. [Организация внешней проверки бюджета 7](#bookmark4)
5. [Источники информации и сроки проведения внешней проверки.... 8](#bookmark5)
6. [Содержание внешней проверки 9](#bookmark6)
7. [Подготовка заключения по результатам внешней проверки 13](#bookmark7)
8. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки 15

3

1. Регламентирующие положения
   1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с 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», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-­аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утверждёнными Коллегией Счётной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993), общими требованиями контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации к стандартам муниципального финансового контроля, в соответствии со статьей 9 Положения о Контрольно-счётном органе Юргинского муниципального округа Кемеровской области-Кузбасса области (далее по тексту Ревизионная комиссия), внутренними документами Ревизионной комиссии.
2. При разработке Стандарта учитывался стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 203 "Последующий контроль за исполнением федерального бюджета", утвержденный Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 12.02.2008 № 7К (584)).

4

1. Стандарт предназначен для применения должностными лицами Ревизионной комиссии 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 Контрольно-счетном органе Юргинского муниципального округа;
* регламента Ревизионной комиссии Юргинского муниципального округа;
* решений представительных органов местного самоуправления о бюджетном процессе;
* других стандартов внешнего муниципального финансового контроля Ревизионной комиссии.

1. Общие положения
2. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год (далее по тексту - бюджет), включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета (далее по тексту - ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета (далее по тексту - внешняя проверка).
3. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение Ревизионной комиссии на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной

5

отчетности ГАБС в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решений представительных органов местного самоуправления о бюджетном процессе.

1. Стандарт является нормативным документом, устанавливающим основные критерии и общую систему целенаправленных, систематических и сбалансированных действий, которым должны следовать члены рабочей группы при проведении внешней проверки.
2. Целью Стандарта является установление единых организационно - правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных мероприятий и подготовки заключения Контрольно-счётной палаты по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.
3. 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;
* установление требований к структуре и содержанию заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;
* установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
* установление порядка рассмотрения и утверждения заключения Ревизионной комиссии, представления его законодательному (представительному) органу и высшему исполнительному органу местной администрации.

1. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Ревизионной комиссии, специалистами сторонних организаций и экспертами, привлекаемыми Ревизионной комиссией к проведению контрольных мероприятий.

6

1. Стандарт 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. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки
3. Целью проведения внешней проверки является установление достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению местного бюджета в отчетном финансовом году.
4. Задачами внешней проверки являются:

* определение достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
* установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
* оценка социально-экономических (макроэкономических) условий и результатов исполнения бюджета;
* определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;
* оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом (решением) о бюджете;
* оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;
* определение эффективности деятельности по управлению муниципальным имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования муниципального имущества), муниципальным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;
* оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;

7

* определение направлений совершенствования исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

1. Предмет внешней проверки:

* годовой отчёт об исполнении бюджета за отчётный финансовый год;
* годовая бухгалтерская и бюджетная отчётность ГАБС, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

1. Объектами проверки являются главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.
2. Организация внешней проверки бюджета
3. Внешняя проверка бюджета за отчетный финансовый год включается в годовой план работы Ревизионной комиссии на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе, положением о Контрольно-счетном органе Юргинского муниципального округа.
4. Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, определенное в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом Ревизионной комиссии.
5. 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 три основные этапа:

* подготовительный этап;
* основной этап;
* заключительный этап.

4.4 На подготовительном этапе внешней проверки изучается содержание следующих документов:

* Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Бюджетного Послания Президента Российской

8

Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и мероприятий местной администрации по реализации их основных положений;

* основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования;
* основных итогов социально-экономического развития муниципального образования за отчетный финансовый год;
* решения о бюджете за отчетный финансовый год.

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки заключений на бюджетную отчетность, сводного заключения Ревизионной комиссии.

1. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляется:

* проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС с подготовкой заключений 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 по направленным запросам информации.

1. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка и утверждение заключения Ревизионной комиссии с учетом результатов проверки бюджетной отчетности ГАБС и направления в законодательный (представительный) орган, высшему исполнительному органу местной администрации.
2. Источники информации и сроки проведения внешней проверки
3. Информационной основой проведения внешней проверки является:

* нормативные правовые акты Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования;
* решение представительного органа муниципального образования о бюджете на отчетный финансовый год и решения о внесении изменений в бюджет;

9

* годовая бюджетная отчетность ГАБС;
* годовой отчет об исполнении бюджета;
* квартальные отчеты об исполнении бюджета, в том числе консолидированного;
* информация об исполнении муниципальных программ;
* доклады о результатах и основных направлениях деятельности ГАБС;
* заключения Контрольно-счетной палаты на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;
* статистические показатели;
* иная информация и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.

1. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы местного самоуправления, иные учреждения и организации.
2. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения Ревизионной комиссии устанавливаются внутренним организационно-распорядительным документом Ревизионной комиссии с учетом требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе.
3. Для проведения внешней проверки, в срок не позднее 01 апреля текущего финансового года, Ревизионной комиссии предоставляется годовой отчёт об исполнении бюджета для подготовки заключения.
4. Внешняя проверка проводится в срок, не превышающий одного месяца со дня предоставления документов в адрес Ревизионной комиссии.
5. Содержание внешней проверки
6. Анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету должен позволить сделать основные выводы о

10

полноте и достоверности бюджетной отчетности, итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.

1. Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием 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).
2. Степень достоверности 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. В ходе проведения внешней проверки следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.
4. Основное внимание следует уделять ГАБС, у которых сосредоточена основная часть объектов учета и хозяйственных операций, наибольшим 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. По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности делаются следующие выводы:

* о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;

11

* о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);
* о соответствии отчетности данным других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели), показателям 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 в необходимых случаях готовятся предложения по совершенствованию порядка (методологии) ведения учета, составления отчетности, осуществления внутреннего финансового контроля и аудита.

1. 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.).
2. В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается соответствие отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству, полнота выполнения текстовых статей решения о бюджете, 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

12

к порядку организации исполнения бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.

1. В ходе проверки исполнения решения о бюджете рассматривается 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 рассматриваться может их соблюдение (непревышение) и (или) достижение (выполнение).

Процент (доля) исполнения бюджетных назначений, достижение целевых показателей муниципальных программ рассматриваются как индикаторы 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 ранее проведенных мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

1. При анализе отдельных направлений поступлений в бюджет и выплат из бюджета (видов финансовых активов и обязательств) приоритет отдается тем аспектам, которые оказывают 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.
2. 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.

13

1. Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется ее участниками исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения решения о бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.
2. Подготовка заключения по результатам внешней проверки
3. Структура заключения Ревизионной комиссии по результатам внешней проверки и сроки его подготовки должны соответствовать требованиям нормативных правовых актов муниципального образования о бюджетном процессе.
4. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году оформляются в порядке, установленном в Ревизионной комиссии.
5. Структура заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС может включать следующие основные разделы:

* общие положения (должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки и полнота представления отчетности, предмет проверки отчетности по доходам и расходам и т.д.);
* организационный раздел (основания осуществления деятельности, цели и задачи деятельности, организационная структура субъекта бюджетной отчетности, количество подведомственных учреждений и т.д.);
* результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
* анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);

14

* анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
* прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (в том числе мероприятия внутреннего и внешнего контроля, меры по устранению нарушений, особенности ведения учета и т.д.);
* выводы по результатам проверки.

1. Структура заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры решения о бюджете (в том числе принципов

построения бюджетной классификации) и может включать следующие основные разделы:

* общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения и т.д.);
* предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования, общая характеристика исполнения бюджета;
* исполнение доходной части бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;
* исполнение расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня муниципальных программ с учетом разделов и подразделов классификации расходов;
* анализ бюджетных инвестиций;
* анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности;
* оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета, включая бюджетные кредиты;
* анализ долговых и гарантийных обязательств;
* общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
* выводы и рекомендации;
* приложения.

15

1. В заключении Ревизионной комиссии должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, общим задачам бюджетной политики, сформулированным в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования, иным программным и стратегическим документам.
2. В заключении 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.
3. 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 в соответствии со Статьей 15.15.6. «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ.
   1. 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.
   2. 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.

16

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

1. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки
   1. Заключения Ревизионной комиссии на годовой отчет об исполнении бюджета готовится и утверждается в порядке, установленном Ревизионной комиссией, с учетом сроков его направления в законодательный (представительный) орган и местную администрацию, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе.