

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ДЗЕРЖИНСКА

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ**

**СВМФК 105 «ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ
ИСПОЛНЕНИИ ГОРОДСКОГО БЮДЖЕТА»**

(утвержден распоряжением председателя контрольно-счетной палаты города
Дзержинска от 28.03.2019 № 13/1)

Дзержинск
2019

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки.....	4
3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки.....	6
4. Содержание внешней проверки	7
5. Организация внешней проверки бюджета	9
6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки.....	10
7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки	13

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении 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», решением городской Думы города Дзержинска от 30.10.2008 № 389 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Дзержинске», решением городской Думы города Дзержинска от 28.06.2018 № 528 «Об образовании контрольно-счетной палаты города Дзержинска», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСО субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), с учетом Регламента контрольно-счетной палаты города Дзержинска (далее КСП), утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты от 25.12.2018 № 17.

1.2. Стандарт применяется с учетом:

-Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

-нормативных и методических документов министерства финансов Российской Федерации, министерства финансов Нижегородской области, постановлений администрации города Дзержинска, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

-постановления городской Думы города Дзержинска от 30.10.2008 № 389 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Дзержинске»;

-других стандартов внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты города Дзержинска.

1.3. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Дзержинска за отчетный финансовый год, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств городского бюджета (далее – ГАБС) и подготовку заключения КСП на годовой отчет об исполнении городского бюджета за отчетный финансовый год.

1.4. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение КСП на годовой отчет об исполнении годового бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, результаты которых влияют

на показатели годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления городской Думы города Дзержинска Нижегородской области от 30.10.2008 № 389 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в городе Дзержинске» (далее – внешняя проверка).

1.5. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения внешней проверки годового отчета на всех его этапах, в том числе единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.6. 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, в т.ч. в части взаимодействия между сотрудниками КСП в ходе проведения внешней проверки;

- установление требований к структуре и содержанию заключений КСП по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности и на годовой отчет об исполнении бюджета;

- установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
- установление порядка рассмотрения и утверждения заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета, представления его городской Думе и администрации города Дзержинска.

1.7. Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСП, специалистами сторонних организаций и экспертами, привлекаемыми КСП к проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.8. 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.

1.9. Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, установленным в документах, указанных в пункте 1.2 Стандарта.

2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

2.1. Целью проведения внешней проверки является контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС,

законности и результативности деятельности по исполнению городского бюджета города Дзержинска в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.

2.2. Задачами внешней проверки являются:

- контроль своевременности, 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 основных показателей прогноза социально-экономического развития и результатов исполнения бюджета;

- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;

- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением городской Думы о бюджете города;

- 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;

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

2.3. Предметами внешней проверки являются годовой отчет об исполнении городского бюджета за отчетный финансовый год, документы, предоставленные в КСП в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в городе Дзержинске, решение городской Думы о городском бюджете на отчетный финансовый год, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году, бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные КСП в установленном порядке.

2.4. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, главные администраторы средств городского бюджета города Дзержинска. В ходе внешней проверки могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных органов и организаций, на которые распространяются полномочия КСП города Дзержинска (получатели средств и администраторы поступлений бюджета,

получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, муниципальных гарантий, плательщики доходов бюджета от использования имущества).

2.5. Внешняя проверка предусматривает проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки

3.1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:

-нормативные правовые акты Российской Федерации, Нижегородской области, города Дзержинска;

-решения городской Думы города Дзержинска о городском бюджете (далее – решение о бюджете) на отчетный финансовый год и на плановый период, решения о внесении изменений в решение о бюджете;

-годовая бюджетная отчетность ГАБС;

-годовой отчет об исполнении бюджета;

-ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета;

-информация об исполнении муниципальных программ;

-доклады о результатах и основных направлениях деятельности ГАБС (при их составлении ГАБС);

-заключения КСП на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;

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

-статистические показатели;

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

3.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы муниципальной власти города Дзержинска, Межрайонную ИФНС № 2 по Нижегородской области, иные учреждения и организации, иным лицам.

3.3. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета устанавливаются с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, положения о бюджетном процессе в городе Дзержинске.

4. Содержание внешней проверки

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

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

4.3. 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.

4.4. В ходе проведения внешней проверки формируется обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.

4.5. Основное внимание уделяется 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).

4.6. По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности делаются следующие выводы:

- о соответствии отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству;
- о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности;
- о соблюдении требований составления бюджетной отчетности, установленных приказами министерства финансов Нижегородской области, постановлениями администрации города Дзержинска;
- о соответствии характеристик объектов учета способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);
- о достоверности бюджетной отчетности;
- о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

4.7. В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается полнота выполнения текстовых статей решения городской Думы о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи решению городской Думы 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.

4.8. 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. 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 (или) ранее проведенных мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

4.9. 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.

4.10. 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.

4.11. Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется ее участниками исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения решения городской Думы о бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

5. Организация внешней проверки бюджета

5.1. Внешняя проверка отчета об исполнении городского бюджета включается в годовой план работы КСП на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в городе Дзержинске, утвержденного постановлением городской Думы города Дзержинска от 30.10.2008 № 389, Положения о контрольно-счетной палате города Дзержинска, утвержденного решением городской Думы города Дзержинска от 28.06.2018 № 528.

5.2. 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.

5.3. На подготовительном этапе внешней проверки изучается содержание следующих документов:

-Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, мероприятий Правительства Нижегородской области и администрации города Дзержинска по реализации их основных положений;

-основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Российской Федерации, Нижегородской области, города Дзержинска;

-основных итогов социально-экономического развития города Дзержинска за отчетный финансовый год;

-бюджетного прогноза (проекта бюджетного прогноза, проекта изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

-муниципальных программ (проектов муниципальных программ, проектов изменений указанных программ);

-решения о бюджете за отчетный финансовый год;

-нормативных правовых актов, действующих в отчетном периоде и содержащих требования к нормативным правовым актам, необходимым для организации и обеспечения исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также к решениям о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;

-нормативных правовых и иных распорядительных документов, действующих в отчетном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также устанавливающих

требования к решениям о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;

-при необходимости, другие документы (материалы).

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета, определение конкретных сроков подготовки заключений КСП на годовую бюджетную отчетность, на годовой отчет об исполнении бюджета.

5.4. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

-проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;

-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.

5.5. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка заключения КСП с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, утверждение заключения КСП и одновременное направление в городскую Думу, и администрацию города Дзержинска.

6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки

6.1. Подготовка заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета осуществляется в сроки, установленные КСП в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

6.2. Структура заключения КСП по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств может включать следующие основные разделы:

-общие положения, 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 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 внешней проверки.

6.3. Структура заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры решения о городском бюджете (в том числе принципов построения бюджетной классификации) и включает следующие основные разделы:

-общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета и т.д.);

-исполнение основных параметров городского бюджета;

-анализ исполнения доходной части городского бюджета, включая общую оценку доходов, анализ налоговых и неналоговых доходов, анализ безвозмездных поступлений, анализ межбюджетных трансфертов;

-анализ исполнения расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня муниципальных программ с учетом разделов и подразделов классификации расходов, исполнение адресной инвестиционной программы, анализ бюджетных инвестиций, анализ непрограммных расходов, анализ расходования средств резервного фонда и фонда поддержки территорий, анализ предоставленных субсидий за счет средств городского бюджета;

-оценка дефицита (профицита) городского бюджета, источники финансирования дефицита городского бюджета, муниципальный долг, долговые и гарантийные обязательства;

-анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности;

-анализ расходования средств дорожного фонда;

-исполнение публичных нормативных обязательств;

-общий объем внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

-выводы и рекомендации;

-приложения.

6.4. В заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета 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 политики и основным направлениям налоговой политики Нижегородской области, основным

направлениям бюджетной и налоговой политики в городе Дзержинске, иным программным и стратегическим документам.

6.5. В заключении КСП 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.

6.6. В заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета отражаются установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в решении городской Думы об исполнении бюджета.

6.7. В заключении отражаются основные факты неполноты и недостоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств исходя из их существенности.

Грубыми нарушениями признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета изменится не менее чем на 10%. 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 (и в большую, и в меньшую стороны) учитывается сумма их абсолютных значений (без учета знака).

6.8. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, отражать 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 (рекомендации) по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно-правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

6.9. 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.

Для устранения фактов неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в решении об исполнении бюджета, субъекту бюджетной отчетности, допустившему нарушение, направляется предписание. Для устранения существенных фактов неполноты и недостоверности данных об остатках объектов учета на 1 января очередного финансового года главному администратору бюджетных средств направляется представление. Предложения, направленные на недопущение существенных, типовых или повторяющихся нарушений и недостатков в будущем, направляются финансовому органу. В случае грубого нарушения главным администратором бюджетных средств или подведомственным ему субъектом отчетности правил ведения бюджетного учета и представления бюджетной отчетности (искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%) КСП в соответствии с законодательством принимает меры по привлечению виновных должностных лиц соответствующего главного администратора к административной ответственности. Нарушитель освобождается от административной ответственности в случае исправления ошибки в установленном порядке до утверждения бюджетной отчетности. При этом исправление ошибки не исчерпывается представлением пересмотренной бухгалтерской отчетности, требуется ее принятие вышестоящим субъектом отчетности и внесение соответствующих изменений в его сводную отчетность.

6.10. Заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные моменты, выявленные в ходе внешней проверки.

7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки

7.1. Заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета готовится и утверждается с учетом сроков его направления в городскую Думу и администрацию города Дзержинска, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городе Дзержинске, утвержденным решением городской Думы города Дзержинска от 30.10.2008 № 389.