

**Контрольно-счетная комиссия
Верховажского муниципального округа Вологодской области**

УТВЕРЖДЕН
Приказом
Контрольно-счетной комиссии
Верховажского муниципального округа
Вологодской области
от «15» февраля 2023 года № 6
(Приложение)

**Стандарт
внешнего муниципального финансового контроля
«Организация и проведение внешней
проверки годового отчета об исполнении бюджета»
(СВМФК-2)**

2023 год

Содержание

1	Общие положения	3
2	Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки	4
3	Источники информации и сроки проведения внешней проверки	5
4	Содержание внешней проверки	6
5	Организация внешней проверки бюджета	9
6	Оформление результатов внешней проверки	10

1. Общие положения

СВМФК-2 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной комиссии, утвержденном решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 01.11.2022 г. № 28 (далее – Положение о КСК), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 марта 2022 г. № 2ПК, внутренними документами Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа Вологодской области (далее – КСК округа).

Целью Стандарта является установление общих правил и процедур организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета (далее - ГАБС), единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения КСК округа на годовой отчет об исполнении бюджета в соответствии с требованиями действующего законодательства (далее – заключение КСК округа на годовой отчет об исполнении бюджета).

Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение КСК округа на годовой отчет об исполнении 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, Положения о бюджетном процессе (далее – внешняя проверка).

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 оформлению результатов внешней проверки;
- установление порядка рассмотрения и утверждения заключения КСК округа на годовой отчет об исполнении бюджета, представления его Представительному Собранию Верховажского муниципального округа и объекту контроля.

Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСК округа, независимыми экспертами, привлекаемыми КСК округа к проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Проведение, организация и оформление результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС осуществляется в порядке, установленном Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

Целью проведения внешней проверки является контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.

Задачами внешней проверки являются:

- контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС;
- 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 о бюджете;
- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;
- оценка расходов на муниципальные программы и оценка достижения целевых показателей муниципальных программ, а также отражение причин и условий, повлекших невыполнение и перевыполнение показателей муниципальных программ;

- определение эффективности деятельности по управлению муниципальным имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования муниципального имущества), муниципальным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и муниципальных 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.

Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, документы, предоставленные КСК округа в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе, Решение о бюджете за отчетный финансовый год, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году, годовая бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные КСК округа в установленном Положением о КСК порядке.

Объектами внешней проверки являются Финансовое управление администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области, ГАБС округа. В ходе внешней проверки могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных органов и организаций, на которых распространяются полномочия КСК округа.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности не проводится в отношении главных администраторов доходов бюджета, являющихся федеральными органами и учреждениями. При этом имеющаяся информация о деятельности указанных главных администраторов может анализироваться с точки зрения ее влияния на исполнение бюджета и отчетность об исполнении бюджета.

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

3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки

Информационной основой проведения внешней проверки являются:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Вологодской области, Верховажского муниципального округа;

- Решение о бюджете на отчетный финансовый год и решения о внесении изменений в решения о бюджете;
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- годовой отчет об исполнении бюджета;
- ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета, в том числе консолидированного;
- информация об исполнении муниципальных и ведомственных программ;
- доклады о результатах и основных направлениях деятельности ГАБС (при их составлении ГАБС);
- заключения КСК округа на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;
- материалы контрольных мероприятий, проведенных КСК округа, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;
- статистические показатели;
- иная информация, полученная КСК округа в установленном Положением о КСК 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 Верховажского муниципального округа, Управление Федеральной налоговой службы по Вологодской области, иные учреждения и организации.

3.3. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения КСК округа устанавливаются внутренним организационно-распорядительным документом КСК округа с учетом требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения о бюджетном процессе.

4. Содержание внешней проверки

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

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

Степень достоверности годовой бюджетной отчетности определяется наличием в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления

числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных показателей значениям, определенным в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС выборочно анализируются обоснованность и законность произведенных расходов, учет денежных обязательств, закупки товаров (работ, услуг), показатели выполнения муниципальных заданий, организация внутреннего финансового контроля и аудита. Также следует учитывать степень влияния показателей деятельности ГАБС на исполнение бюджета или их зависимость от него.

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

- о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);
- о соблюдении требований составления бюджетной отчетности, установленных приказами Департамента финансов Вологодской области и Финансовым управлением администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области;
- о соответствии отчетности данным других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели), показателям регистров и первичных документов учета (при необходимости);
- о соответствии характеристик объектов учета или содержания хозяйственных операций 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.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета оценивается динамика основных показателей социально-экономического развития (демографическая ситуация, индекс промышленного производства, инвестиций в основной капитал, прибыль прибыльных организаций до налогообложения, реальные располагаемые денежные доходы населения, уровень официально зарегистрированной безработицы и др.).

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

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

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.

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.

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.

5. Организация внешней проверки бюджета

Внешняя проверка бюджета за отчетный финансовый год включается в годовой план работы КСК округа. Мероприятие по подготовке заключения на годовой отчет об исполнении бюджета отражается в разделе «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы КСК округа, мероприятие по проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС – в разделе «Контрольные мероприятия» плана работы КСК округа.

Исполнителями проведения внешней проверки являются должностные лица КСК округа.

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.

На подготовительном этапе внешней проверки изучается содержание следующих документов:

- Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации;

- основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Российской Федерации, Вологодской области, Верховажского муниципального округа;

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

- решение о бюджете за отчетный финансовый год;

- бюджетного прогноза на долгосрочный период;

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

- 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 Решению о бюджете и его исполнению, 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 Решению о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;

– при необходимости, других документов (материалов), необходимых для подготовки организационно-распорядительных документов, в частности, программы внешней проверки.

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 годовую бюджетную отчетность, сводного заключения КСК округа на годовой отчет об исполнении бюджета.

В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

– проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС с подготовкой акта проверки по каждому из них;

– проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета;

– оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, и информации по направленным запросам.

На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка и утверждение отчета по результатам проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и заключения на годовой отчет об исполнении бюджета, направление отчета и заключения в Представительное Собрание Верховажского муниципального округа Вологодской области, Администрацию Верховажского муниципального округа Вологодской области.

6. Оформление результатов внешней проверки

Подготовка заключения КСК округа на годовой отчет об исполнении бюджета осуществляется в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом КСК округа.

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

В акте проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС подлежат отражению:

– сроки и полнота представления отчетности, должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, предмет проверки отчетности по доходам и расходам;

– основания осуществления деятельности, цели и задачи деятельности, организационная структура субъекта бюджетной отчетности, количество подведомственных учреждений;

- результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
- анализ отчета об исполнении бюджета 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 обоснованность и законность произведенных расходов, учет денежных обязательств, закупки товаров (работ, услуг), показатели выполнения муниципальных заданий, организация внутреннего финансового контроля и аудита);
- меры по устранению нарушений, выполнению рекомендаций по результатам внешней проверки за предыдущий финансовый год;
- выводы по результатам внешней проверки.

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

- общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения и т.д.);
- предварительные итоги социально - экономического развития, общая характеристика исполнения бюджета;
- исполнение доходной части бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;
- исполнение расходной части бюджета, включая анализ бюджетных инвестиций; общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств; анализ расходов на основе перечня муниципальных программ с учетом разделов и подразделов классификации расходов; анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности; объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и/или предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;
- оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита, включая бюджетные кредиты;
- анализ долговых и гарантийных обязательств;
- общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- выводы и рекомендации;
- приложения.

В заключении КСК округа 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 и в нормативных документах Верховажского муниципального округа, основным направлениям бюджетной и налоговой политики Вологодской области и Верховажского муниципального округа, иным программным и стратегическим документам;

- 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;

- отражаются установленные факты несоответствия годового отчета об исполнении бюджета и годовой бюджетной отчетности ГАБС нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета и годовой бюджетной отчетности ГАБС.

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

Заключение 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.

Заключение КСК округа на годовой отчет об исполнении бюджета согласно Бюджетного Кодекса РФ и Положения о Бюджетном процессе Верховажского муниципального округа направляется в Представительное Собрание Верховажского муниципального округа и администрацию Верховажского муниципального округа.

Контроль за исполнением документов, принятых по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, осуществляется в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».