

*Утверждено распоряжением
контрольно-счетной комиссии
муниципального образования
города Шиханы Саратовской области
от 11.01.2023 г. №1*

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ (СВМФК) 3

**«Внешняя проверка годового отчета об исполнении
местного бюджета»**

**г. Шиханы
2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Цели внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета	4
3. Задачи, предмет и объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.....	4
4. Порядок подготовки и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.....	5
5. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.....	8
6. Требования к оформлению результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.....	9
Приложение №1 Приказ о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета	11
Приложение №2 Примерная структура заключения по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета	14

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (СВМФК) 3 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 7.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Положением о бюджетном процессе муниципальном образовании города Шиханы Саратовской области, утвержденного решением Собрания депутатов города Шиханы от 27.06.2019 г. №5-54-4 (далее – Положение о бюджетном процессе);
- Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования города Шиханы Саратовской области, утвержденным решением Собрания депутатов города Шиханы от 23.06.2022 г. №6-30-2.

1.2. Настоящий Стандарт разработан в соответствии с 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, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 №2ПК.

1.3. Настоящий Стандарт обязателен к применению должностными лицами Контрольно-счетной комиссии муниципального образования города Шиханы Саратовской области (далее – Контрольно-счетная комиссия), участвующими в проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования города Шиханы Саратовской области.

1.4. Целью настоящего Стандарта является установление общих правил и процедур проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования города Шиханы Саратовской области (далее – годовой отчет) на всех его этапах, в том числе единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (процедур) и подготовки заключения Контрольно-счетной комиссии на годовой отчет в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.5. Сфера применения настоящего Стандарта – деятельность Контрольно-счетной комиссии, по проведению комплекса взаимосвязанных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (процедур) по внешней проверке годового отчета, включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования города Шиханы Саратовской области (далее – внешняя проверка годовой отчетности ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчет.

1.6. При проведении внешней проверки годового отчета Контрольно-счетная комиссия в рамках своей компетенции вправе отражать возможные коррупциогенные риски, выявленные в ходе ее проведения.

2. Цели внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета

Целями внешней проверки отчета являются:

определение полноты годового отчета и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования города Шиханы Саратовской области (далее по тексту – годовая отчетность ГАБС);

установление законности и достоверности годовой отчетности ГАБС, а также представленных в составе проекта решения Собрания депутатов города Шиханы годового отчета, документов и материалов, соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;

установление соответствия фактического исполнения бюджета муниципального образования города Шиханы Саратовской области его плановым назначениям, установленным решением Собрания депутатов города Шиханы о бюджете города на текущий финансовый год и плановый период;

подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета, включающего результаты внешней проверки отчетности ГАБС.

3. Задачи, предмет и объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета

3.1. Задачами внешней проверки годового отчета являются:

проверка соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджета;

проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного учета;

проверка и анализ исполнения бюджета города по данным годового отчета, выявление нарушений и отклонений в процессе формирования и исполнения бюджета города, своевременное предупреждение факторов, способных негативно повлиять на реализацию бюджетного процесса в муниципальном образовании города Шиханы Саратовской области;

оценка соблюдения основных направлений бюджетной и налоговой политики города при исполнении бюджета, а также выполнения прогнозных показателей социально-экономического развития города за отчетный период, анализ причин невыполнения;

определение степени выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и юридическим лицам.

3.2. При организации внешней проверки годового отчета могут быть предусмотрены дополнительные задачи.

3.3. Предметом внешней проверки годового отчета являются:

годовой отчет;

годовая отчетность ГАБС;

документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные Контрольно-счетной комиссией муниципального образования города Шиханы Саратовской области в установленном порядке.

3.4. Объектами внешней проверки годового отчета являются (далее – объекты проверки):

финансовый орган администрации муниципального образования города Шиханы Саратовской области, организующий формирование и исполнение бюджета;

главные администраторы средств бюджета муниципального образования города Шиханы Саратовской области.

4. Порядок подготовки и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета

4.1. Внешняя проверка годового отчета включает в себя следующие этапы: проверка годового отчета, проверка годовой отчетности ГАБС, подготовка заключения на годовой отчет.

4.2. Организация внешней проверки годового отчета включает следующие этапы: подготовительный, основной и заключительный.

4.3. На подготовительном этапе осуществляется планирование проведения внешней проверки годового отчета и подготовка к ее проведению, в том числе:

проводится сбор и изучение правовой базы, в соответствии с которой в проверяемом периоде осуществлялось исполнение бюджета города,

проводится изучение публикаций в средствах массовой информации и сведений, полученных по запросам, направляемым Контрольно-счетной комиссией, в соответствии с установленной компетенцией,

принимается решение о форме контроля и методах проведения внешней проверки годового отчета,

определяются ответственные лица по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (процедур) в рамках внешней проверки годового отчета.

Результатом проведения данного этапа является подготовка приказа о проведении внешней проверки и программы внешней проверки годового отчета (примерная форма приказа и программы приведен в приложении №1 к настоящему Стандарту).

При планировании внешней проверки годового отчета учитываются:

установленные законодательством сроки подготовки годовой отчетности ГАБС и формирования заключения на годовой отчет;

степень обеспеченности Контрольно-счетной комиссии трудовыми ресурсами;

квалификация и опыт работы должностных лиц Контрольно-счетной комиссии, планируемых к участию в проведении внешней проверки годового отчета.

4.4. Основной этап внешней проверки годового отчета заключается в:

анализе данных годового отчета,

анализе данных годовой отчетности ГАБС;

проведении контрольных мероприятий по проверке достоверности данных годовой отчетности ГАБС с выходом на объект проверки (при необходимости).

4.5. На заключительном этапе внешней проверки годового отчета оформляется заключение на годовой отчет.

4.6. С момента представления проекта годового отчета и годовой отчетности осуществляется проверка полученных документов. Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (процедур) включает в себя проверку достоверности годовой отчетности ГАБС и иные тематические проверки по вопросам, влияющим на формирование годовой отчетности ГАБС в соответствии с утвержденной программой проведения внешней проверки. Утвержденным годовым планом деятельности Контрольно-счетной комиссии могут быть предусмотрены отдельные проверки годовой отчетности ГАБС в форме контрольных мероприятий.

4.7. Внешняя проверка годового отчета проводится с применением комбинации сплошного и выборочного способа осуществления контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (процедур).

Определение способа проведения мероприятий (процедур) внешней проверки годового отчета зависит от результатов предварительного изучения деятельности объекта проверки, а также возможностей организационного, материально-технического и кадрового обеспечения Контрольно-счетной комиссии.

Выборочный способ предполагает анализ, основанный на самостоятельной выборке должностным лицом Контрольно-счетной комиссии качественных и количественных показателей, характеризующих параметры бюджета, по особо значимым и существенным для мероприятия критериям.

При определении выборки приоритетный характер имеют показатели (направления, организации, отрасли и т.п.), которые являлись предметом проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

При организации внешней проверки годового отчета могут быть поставлены задачи по обеспечению сплошной проверки по отдельным случаям, вопросам, показателям, направлениям.

4.8. Информационной основой для проведения внешней проверки отчета являются материалы, представляемые объектами контроля и полученные из государственных и муниципальных информационных систем,

а также полученные по запросам Контрольно-счетной комиссии из внешних источников, в том числе:

муниципальные правовые акты по вопросам исполнения местного бюджета;

сводная бюджетная роспись (с учетом внесенных изменений);

бюджетные сметы главных распорядителей и получателей средств местного бюджета с учетом внесенных изменений;

уведомления о бюджетных ассигнованиях на период действия утвержденного бюджета и уведомления об изменении объемов бюджетных ассигнований;

отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований;

проект решения Собрании депутатов города Шиханы об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год;

бюджетная отчетность об исполнении бюджета получателей бюджетных средств, главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета и финансового органа, бухгалтерская отчетность муниципальных учреждений (бюджетных и автономных);

регистры бюджетного учета муниципалитета как получателя бюджетных средств и главного администратора доходов бюджета, финансового органа (главная книга и/или другие регистры бюджетного учета);

регистры бюджетного учета получателей бюджетных средств (главная книга и/или другие регистры бюджетного учета);

регистры бухгалтерского учета муниципальных учреждений (бюджетных и автономных) – главная книга и/или другие регистры бухгалтерского учета;

реестр муниципальных контрактов;

реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов;

реестр проведенных платежей;

реестр расходных обязательств (уточненный по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года);

отчеты об использовании субвенций;

отчеты об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности;

сведения об операциях с целевыми субсидиями;

информация о проведенных внешних контрольных мероприятиях, суммах выявленных нарушений и недостатков и принятых мерах по их устранению (за исключением контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией);

уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным кредитам;

иная информация, необходимая для проведения внешней проверки (первичные учетные документы, другая информация, содержащая сведения о фактах хозяйственной жизни).

4.9. При необходимости осуществляется выездное контрольное мероприятие, которое включает в себя проверку первичных учетных документов, регистров бюджетного (бухгалтерского) учета, бюджетной (бухгалтерской) отчетности объекта внешней проверки.

До начала проведения выездного контрольного мероприятия подготавливается уведомление о его проведении в порядке, предусмотренном в соответствующем общем стандарте Контрольно-счетной комиссии.

При выездном контрольном мероприятии могут осуществляться следующие контрольные процедуры:

проверка правоустанавливающих документов и договоров;

анализ существующего порядка организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, оценка надежности средств внутреннего финансового аудита;

выборочная сверка данных бюджетного (бухгалтерского) учета с данными бюджетных (бухгалтерских) регистров и показателями отчетности;

выборочная проверка правомерности и порядка отражения в учете и отчетности показателей финансово-хозяйственных операций, активов и обязательств (по полноте и обоснованности, правильности отнесения к соответствующему периоду, соответствия данных учета данным первичной документации и другие);

проверка оформления результатов инвентаризации активов и обязательств и соответствия их данным учета и отчетности (инвентаризационные описи, акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами и другие);

проверка и анализ нетиповых финансово-хозяйственных операций, бухгалтерских записей, корректирующих проводок в учете и их документальной обоснованности;

выборочная проверка эффективности использования имущества, анализ исполнения доходов и расходов местного бюджета;

проведение визуального осмотра, выборочной инвентаризации, контрольных замеров и т.п.;

анализ материалов по результатам внешних контрольных мероприятий, проводившихся уполномоченными контрольными органами на объекте проверки, и принятых по их результатам мер;

проверка соблюдения требований законодательства о закупках товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

5. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

5.1. Внешняя проверка годовой отчетности ГАБС представляет собой комплекс контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий (процедур) по проверке полноты и достоверности годовой отчетности ГАБС, ее соответствия требованиям нормативных правовых актов.

5.2. Выделяются следующие основные этапы внешней проверки годовой отчетности ГАБС:

проверка наличия всех форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ;

проверка входящих и исходящих остатков по соответствующим формам бюджетной отчетности отчетного года;

проверка достоверности, точности отражения и правильности раскрытия информации об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях в бюджетной отчетности. С целью проверки достоверности бюджетной отчетности должностные лица Контрольно-счетной комиссии запрашивают документы, информацию, сведения, прочие расшифровки, являющиеся основанием составления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств: главную книгу и (или) другие регистры бюджетного учета, обороты и остатки по регистрам синтетического и аналитического учета (при необходимости), бюджетную роспись, бюджетную смету;

проверка контрольных соотношений между показателями отчетности;

проверка соответствия отчетных данных в части плановых показателей доведенным бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств;

анализ дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков возникновения;

проверка проведения в учреждении инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

5.3. По итогам внешней проверки годовой отчетности ГАБС должен быть сделан вывод о ее достоверности либо недостоверности, наличии либо отсутствии существенных искажений отчетности.

5.4. Результаты проверки годовой отчетности ГАБС излагаются в отдельном разделе заключения на годовой отчет.

6. Требования к оформлению результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета

6.1. Результаты внешней проверки годового отчета за отчетный финансовый год, в том числе результаты внешней проверки годовой отчетности ГАБС, оформляются заключением.

6.2. В заключении Контрольно-счетной комиссии на отчет об исполнении бюджета должны быть отражены следующие разделы:

6.2.1. Общие положения.

6.2.2. Общая характеристика исполнения решения о бюджете.

6.2.3. Основные итоги исполнения бюджета города, включающий:

- анализ исполнения бюджета по доходам (общая характеристика исполнения доходов; анализ исполнения плановых назначений налоговых доходов бюджета города; анализ поступления неналоговых доходов; анализ исполнения плана приватизации муниципального имущества; анализ исполнения плановых назначений безвозмездных поступлений);
- анализ исполнения бюджета по расходам (общие сведения о фактически достигнутых показателях расходной части бюджета города; анализ исполнения программной составляющей бюджета города; проверку исполнения принятых публичных нормативных обязательств);
- анализ использования средств резервного фонда администрации;
- анализ использования средств муниципального дорожного фонда;
- анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;
- анализ состояния муниципального долга

6.2.4. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

6.2.5. Выводы и рекомендации, выводы должны быть обоснованными и логичными, а рекомендации исполнимыми и следовать из изложенных выводов.

Примерная структура заключения по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета приведена в приложении №2 к настоящему Стандарту.

6.3. Заключение Контрольно-счетной комиссии на отчет об исполнении бюджета может содержать оценку и анализ иных показателей исполнения бюджета, по вопросам, возникающим у исполнителей в ходе осуществления внешней проверки годового отчета.

6.4. Заключение Контрольно-счетной комиссии на отчет об исполнении бюджета подписывается исполнителем и утверждается председателем Контрольно-счетной комиссии и направляется в Собрание депутатов города Шиханы и Администрацию муниципального образования города Шиханы Саратовской области не позднее 1 мая текущего года.

Председатель

Н.Г. Ванюшина

*Приложение №1
к Стандарту внешнего муниципального
финансового контроля «Внешняя проверка годового
отчета об исполнении местного бюджета»*

*Образец приказа, программы проведения внешней проверки годового отчета
об исполнении бюджета*

(оформляется на бланке контрольно-счетной комиссии)

ПРИКАЗ

о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета

«__» _____ 20__ г.

№ _____

В соответствии с _____
(пункт плана работы, иные основания для проведения проверки)

1. Провести внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования города Шиханы Саратовской области за 20__ год, включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в срок с _____ по _____ 20__ года.

2. Назначить исполнителем мероприятия:
_____ - руководитель мероприятия.
(должность, ФИО)

_____ (указываются другие участники мероприятия – при необходимости)

3. Утвердить программу внешней проверки годового отчета за 20__ год (приложение 1).

4. Оформить заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета до _____ 20__ года.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Программа внешней проверки годового отчета за 20__ год

1 Основание для проведения внешней проверки: пункт __ плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования города Шиханы Саратовской области на 20__ год.

2. Предмет внешней проверки: бюджетная отчетность ГАБС за 20__ год, годовой отчет об исполнении бюджета за 20__ год, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные Контрольно-счетной комиссией муниципального образования города Шиханы Саратовской области в установленном порядке.

3. Объекты внешней проверки: ГАБС, финансовое управление администрации муниципального образования города Шиханы Саратовской области.

4. Цели и вопросы внешней проверки:

4.1. Цели:

определение полноты годового отчета и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования города Шиханы Саратовской области (далее по тексту – годовая отчетность ГАБС);

установление законности и достоверности годовой отчетности ГАБС, а также представленных в составе проекта решения Собрания депутатов города Шиханы годового отчета, документов и материалов, соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;

установление соответствия фактического исполнения бюджета муниципального образования города Шиханы Саратовской области его плановым назначениям, установленным решением Собрания депутатов города Шиханы о бюджете города на текущий финансовый год и плановый период;

подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета, включающего результаты внешней проверки отчетности ГАБС.

4.2. Вопросы:

4.2.2. Основные итоги исполнения бюджета.

4.2.3. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС.

4.2.4. Внешняя проверка показателей годового отчета по доходам.

4.2.5. Внешняя проверка показателей годового отчета по расходам.

4.2.6. Внешняя проверка показателей годового отчета в части источников финансирования дефицита бюджета и государственного долга.

5. Проверяемый период: 20__ год.

6. Сроки проведения внешней проверки:

7. Срок представления заключения – __.__.20__ г.

*Приложение №2
к Стандарту внешнего муниципального
финансового контроля «Внешняя проверка годового
отчета об исполнении местного бюджета»*

*Примерная структура заключения по результатам проверки годового отчета
об исполнении бюджета*

УТВЕРЖДАЮ
председатель Контрольно-счетной комиссии
муниципального образования города
Шиханы Саратовской области

подпись, инициалы, фамилия
«__» _____ 20__ г.

**Заключение
по результатам внешней проверки
годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования города Шиханы Саратовской области
за _____ год**

1. Общие положения.
2. Общая характеристика исполнения решения о бюджете.
3. Основные итоги исполнения бюджета города, включающий:
 - 3.1. анализ исполнения бюджета по доходам;
 - 3.2. анализ исполнения бюджета по расходам;
 - 3.3. анализ использования средств резервного фонда администрации;
 - 3.4. анализ использования средств муниципального дорожного фонда;
 - 3.5. анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;
 - 3.6. анализ состояния муниципального долга.
4. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.
5. Выводы и рекомендации.

Исполнитель (должность)

(подпись)

(инициалы, фамилия)