

Приложение

к распоряжению Счетной палаты
муниципального образования «Томский район»
от «15» декабря 2021 г. N 19



Муниципальное образование «Томский район»
Дума Томского района
Счетная палата

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**«ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ
ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ»**

г. Томск
2021г

Содержание

1.	Общие положения	4
2	Правовые основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования	4-5
3	Цели, задачи, предмет и объекты внешней проверки	5-6
4	Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год.	6-11
5	Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования» (далее - Стандарт) подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ), Положением «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», утвержденным решением Думы Томского района от 27 декабря 2012 года № 203 (далее – Положение о Счетной палате).

Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования осуществляется Счетной палатой муниципального образования «Томский район» (далее – СП) в рамках заключенных соглашений с представительными органами муниципальных образований о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля (далее – Соглашение).

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования (далее также – внешняя проверка) и обязателен к применению должностными лицами Счетной палаты муниципального образования «Томский район» (далее – СП).

1.3. Задачами Стандарта являются определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки; определение порядка проведения внешней проверки, а также основных требований к оформлению ее результатов.

1.4. Стандарт разработан с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)) и типового стандарта финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденного решением Президиума Союза МКСО (протокол заседания Президиума Союза МКСО от 30.11.2018 г. № 6 (63), п. 20.2.4).

2. Правовые основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

2.1. Основания проведения внешней проверки – статья 264.4, пункт 1 статьи 268.1 БК РФ, пункт 3 части 2 статьи 9 Закона № 6-ФЗ, Соглашения.

2.2. Внешняя проверка включает в себя:

- внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования (далее также – годовой отчет об исполнении местного бюджета).

2.3. Информационной основой для проведения внешней проверки являются:

- решение представительного органа о бюджетном процессе в муниципальном образовании;

- решения представительного органа о бюджете муниципального образования на соответствующий финансовый год (с приложениями), о внесении изменений в бюджет муниципального образования;
- сводная бюджетная роспись муниципального образования с учетом внесенных изменений;
- бюджетная отчетность, представляемая главными администраторами бюджетных средств и финансовым органом по перечню и формам, в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
- годовой отчет об исполнении местного бюджета и иные документы, предусмотренные статьей 264.5 Бюджетного кодекса РФ;
- иные документы, предоставляемые по запросам в рамках проведения экспертно-аналитического мероприятия;
- информация из государственных информационных систем и ресурсов, официальных сайтов для размещения информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Цели, задачи, предмет и объекты внешней проверки.

3.1. Целями проведения внешней проверки являются:

- определение полноты и достоверности показателей годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования за соответствующий финансовый год требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства в отчетном финансовом году при исполнении местного бюджета.
- определение достоверности показателей годового отчета и годовой бюджетной отчетности;

3.2. Задачами проведения внешней проверки являются:

- а) проверка соответствия годового отчета/годовой бюджетной отчетности ГАБС (далее – бюджетная отчетность ГАБС) требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;
- б) проверка соответствия плановых показателей, указанных в годовом отчете/бюджетной отчетности ГАБС, показателям решения Советов поселений «О бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и на плановый период» (далее – решение о бюджете) с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;
- в) проверка соответствия показателей годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС данным бюджетного учета (обязательно - в случае выхода в проверяемую организацию);
- г) проверка соответствия данных бюджетного учета данным документов, являющихся основанием для осуществления операций (обязательно - в случае выхода в проверяемую организацию);
- д) проверка внутренней согласованности годового отчета и иных форм бюджетной отчетности/соответствующих форм бюджетной отчетности ГАБС;
- ж) анализ соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС (в том числе в части проведения инвентаризации);
- з) формирование выводов о:
 - наличии/отсутствии фактов неполноты годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС (по результатам проверки по подпункту «а»);

наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности/годового отчета (по результатам проверки по подпунктам «б»-«г»);

3.3. Основные задачи экспертизы проекта решения об исполнении бюджета:

а) оценка соответствия проекта решения об исполнении бюджета и представляемых одновременно с ним документов и материалов требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию;

б) оценка исполнения бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год, анализ выявленных отклонений от показателей решения о бюджете, нарушений и недостатков;

в) формирование выводов:

о наличии/отсутствии фактов неполноты показателей проекта решения об исполнении бюджета и представленных одновременно с ним документов (по результатам экспертизы по подпункту «а»);

о наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей проекта решения об исполнении бюджета (по результатам экспертизы по подпункту «б»);

о наличии/отсутствии фактов несоблюдения требований законодательства в процессе исполнения бюджета муниципального образования в отчетном финансовом году;

об иных вопросах, касающихся исполнения бюджета муниципального образования в отчетном финансовом году;

3.4. Предметом внешней проверки является бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год.

3.5. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, главные администраторы бюджетных средств (главные распорядители средств местного бюджета, главные администраторы доходов местного бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета) (далее также – ГАБС).

Внешняя проверка бюджетной отчетности не проводится в отношении главных администраторов доходов бюджета, являющихся федеральными органами и учреждениями.

4. Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год.

4.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования проводится СП в случае заключения Соглашения, с учетом сроков проведения внешней проверки, установленных бюджетным законодательством.

Внешняя проверка проводится в соответствии с утвержденным планом деятельности СП на текущий год.

Внешняя проверка осуществляется в форме экспертно-аналитического мероприятия, которое проводится камеральным способом выборочно.

4.1. Организация внешней проверки включает следующие этапы:

подготовительный;

основной;

заключительный.

4.2. На подготовительном этапе:

проводится сбор и изучение правовой базы, в соответствии с которой должен исполняться бюджет муниципального образования в отчетном финансовом году;

осуществляется (при необходимости) анализ правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс в муниципальном образовании в части составления, представления и утверждения годовой отчетности об исполнении местного бюджета;

осуществляется подготовка необходимых запросов о предоставлении информации для проведения анализа исполнения бюджета муниципального образования в отчетном финансовом году, по форме, утвержденной Стандартом внешнего муниципального финансового контроля Счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия», в том числе:

до 20 марта текущего года у ГАБС запрашивается годовая бюджетная отчетность; в Управлении Федерального казначейства по Томской области запрашивается копия отчета по поступлениям и выбытиям по исполнению бюджета муниципального образования по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным (ф. 0503151);

проводится анализ полученной информации и сведений по запросам;

издается распоряжение председателя СП о проведении внешней проверки по форме, утвержденной Стандартом внешнего муниципального финансового контроля Счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и подготавливается программа проведения экспертно-аналитического мероприятия по форме, утвержденной Стандартом внешнего муниципального финансового контроля Счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия». При наличии необходимости, после утверждения программы проведения внешней проверки, может быть подготовлен рабочий план по форме, утвержденной Стандартом внешнего муниципального финансового контроля Счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.3. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляется:

а) анализ полноты и достоверности бюджетной отчетности, который включает:

анализ отчетности на предмет соответствия представленных форм отчетности перечню форм отчетности, утвержденных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

выборочную проверку соблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности;

выборочную проверку соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям, утвержденным решением о бюджете на соответствующий финансовый год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения местного бюджета, а также сводной бюджетной росписи;

проверку соответствия показателей о поступлении доходов и кассовом расходе в бюджетной отчетности муниципального образования данным Управления Федерального казначейства по Томской области.

б) проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей проекта решения об исполнении бюджета;

в) оценка и анализ материалов, представленных одновременно с проектом решения об исполнении бюджета и информации, полученной по направленным запросам.

г) анализ исполнения местного бюджета, который проводится по следующим вопросам:

сравнительный анализ исполнения доходов бюджета за отчетный финансовый год (в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений);

анализ исполнения бюджета по расходам за отчетный финансовый год (в разрезе разделов (подразделов), главных распорядителей бюджетных средств);

анализ исполнения бюджета на реализацию муниципальных программ с оценкой достижения целевых показателей результативности;

анализ исполнения расходов на реализацию национальных проектов на территории муниципального образования;

анализ дефицита бюджета (объема и источников его финансирования), муниципального долга (объема и его структуры).

4.4. К основным вопросам проверки бюджетной отчетности ГАБС относятся:

проверка на соответствие всех форм бюджетной отчетности (по форме и полноте представления) требованиям статьи 264.1 БК РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н;

проверка на соблюдение контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями различных форм отчетности и пояснительной записки;

проверка на соответствие показателей отчетности данным представленным объектом внешней проверки регистров бюджетного учета, правильности представления и раскрытия информации об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях в бюджетной отчетности (достоверность показателей годового отчета);

проверка на соответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС, показателям, утвержденным решением о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

проверка выполнения ГАБС бюджетных полномочий, закрепленных за ними БК РФ и другими нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения;

анализ структуры исполнения бюджета по расходам за отчетный год (в том числе в части муниципальных программ и национальных проектов);

4.5. По результатам проверки бюджетной отчетности ГАБС подготавливается заключение, в котором отражаются:

плановое и фактическое исполнение расходов бюджета;

информация о наличии/отсутствии фактов неполноты бюджетной отчетности с указанием причин и последствий;

информация о наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности;

информация о наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности;

информация о наличии/отсутствии фактов нарушения бюджетного законодательства с указанием причин и последствий;

4.6. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета осуществляется:

4.6.1. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в муниципальном образовании, а именно:

проверка составления и ведения сводной бюджетной росписи и кассового плана, в том числе:

- соблюдение требований, установленных ст. 217 и ст. 217.1 БК РФ;

проверка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями бюджетных средств и ведения бюджетных смет, в том числе:

- соответствие бюджетной росписи объемам бюджетных ассигнований, утвержденным сводной бюджетной росписью, и утвержденным финансовым органом лимитам бюджетных обязательств;

- соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет;

проверка соответствия нормативных правовых актов органа местного самоуправления муниципального образования в части организации бюджетного процесса федеральному и областному законодательству, в том числе:

Бюджетному кодексу Российской Федерации (с учетом внесенных изменений);

Федеральному закону 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с учетом внесенных изменений);

- проверка наличия принятых нормативных правовых актов муниципального образования для обеспечения бюджетного процесса.

4.6.2. Проверка своевременности представления и полноты бюджетной отчетности, включая проверку планируемых к утверждению показателей в соответствии со ст. 264.4 БК РФ:

- соблюдение законодательства при подготовке и представлении отчета об исполнении бюджета (в соответствии со ст. 264.1, 264.2, 264.4 БК РФ);

- наличие всех документов и материалов, предусмотренных ст. 264.6. БК РФ и Положением о бюджетном процессе муниципального образования.

4.6.3. Оценка общих характеристик основных параметров исполнения бюджета:

- сравниваются первоначально утвержденные назначения доходной и расходной частей бюджета и уточненные плановые назначения;

- проводится сравнительный анализ исполнения бюджета в анализируемом периоде с соответствующими показателями предыдущего года;

4.6.4. Анализ исполнения бюджета по доходам предусматривает:

- соблюдение порядка формирования доходной части бюджета в соответствии со статьей 174.1 БК РФ;

- анализ изменений плановых назначений доходной части бюджета в течение отчетного года;

- анализ уровня исполнения бюджета по доходам за отчетный финансовый год, а также динамики уровня его исполнения за предыдущие годы;

- анализ структуры налоговых и неналоговых доходов по годам (отчетный финансовый год и предыдущие годы);

- анализ поступления налоговых доходов (в соответствии со ст. 61.2. БК РФ)

- анализ поступления неналоговых доходов (в соответствии со статьей 62 БК РФ);

- анализ безвозмезд

сравнение фактических показателей исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета с показателями, утвержденными решением о бюджете;

анализ изменения остатков средств бюджета муниципального образования, определение объема на начало и конец отчетного финансового года.

4.6.8. При анализе расходов бюджета муниципального образования на реализацию муниципальных программ сравниваются показатели первоначального и уточненного объема бюджетных ассигнований, утвержденных в решении о бюджете (с учетом внесенных изменений), у ГАБС запрашиваются заключения об оценке эффективности реализации муниципальных программ. Полученные данные систематизируются в таблицу с указанием причин отклонений, а также проводится анализ исполнения муниципальных программ по результатам оценки их эффективности.

4.6.9. Анализ состояния муниципального долга и расходов на его обслуживание включает в себя:

проверку соблюдения предельного объема муниципального долга, на соответствие ограничениям установленным статьей 107 БК РФ;

проверку соблюдения порядка ведения долговой книги в соответствии с требованиями статьи 121 БК РФ;

анализ объема и структуры муниципального долга за отчетный финансовый год, а также динамики изменений за предыдущие годы;

проверку выполнения обязательств по погашению и обслуживанию долговых обязательств в отчетном финансовом году, а в случае выявления нарушений устанавливаются причины невыполнения обязательств по своевременному погашению и обслуживанию кредитов.

4.7. При формировании результатов внешней проверки должны быть обеспечены объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность изложения.

4.8. Результаты проведения внешней проверки оформляются в виде заключения. Заключение составляется в двух экземплярах и направляется в адрес руководителя ГАБС с сопроводительным письмом. Срок ознакомления с заключением составляет не более пяти рабочих дней. Один экземпляр заключения возвращается в СП непосредственно после ознакомления с ним и подписания руководителем ГАБС.

В случае несогласия с фактами, изложенными в заключении, руководителю ГАБС предлагается подписать заключение с указанием на наличие пояснений и замечаний.

Пояснения и замечания, представленные в срок не позднее пяти дней со дня получения заключения, прилагаются к заключению и в дальнейшем являются его неотъемлемой частью.

Пояснения и замечания к заключению, полученные по истечении установленного срока, СП не рассматриваются.

Непредставление замечаний в течение установленного срока принимается как согласие с заключением.

В случае возврата в установленный для ознакомления срок неподписанного заключения с пояснениями и замечаниями, Председателем Счетной палаты или инспектором Счетной палаты в заключении делается запись о возврате заключения без подписания с представлением пояснений и замечаний.

В случае отказа руководителя ГАБС подписать заключение даже с указанием на наличие пояснений и замечаний Председателем Счетной палаты или инспектором Счетной палаты делается в заключении специальная запись об отказе руководителя ГАБС ознакомиться с заключением либо подписать заключение. При этом обязательно указываются дата, время, обстоятельства и по возможности свидетели обращения к руководителю ГАБС с предложением ознакомиться и подписать заключение, а также дата,

время и обстоятельства получения отказа либо период времени, в течение которого не был получен ответ руководителя ГАБС.

Внесение в подписанный, лицами, участвующими в проведении экспертно-аналитического мероприятия, заключение каких - либо изменений на основании замечаний руководителя ГАБС и вновь представляемых ими материалов не допускается.

5. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования.

5.1. Результаты проведения внешней проверки об исполнении бюджета оформляются в виде заключения (далее – заключение на годовой отчет об исполнении бюджета).

5.2. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц с момента поступления в СП годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

5.3. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета подготавливается на основании результатов:

- контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных СП;
- проверки бюджетной отчетности;
- экспертизы проекта решения об исполнении бюджета

5.4. Структура заключения СП на годовой отчет об исполнении бюджета может включать следующие основные разделы:

- основания и информационная основа проведения внешней проверки;
- соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в муниципальном образовании;
- общая характеристика исполнения бюджета;
- исполнение бюджета по доходам;
- исполнение бюджета по расходам;
- использование средств резервного фонда администрации муниципального образования;

внешняя проверка бюджетной отчетности;

анализ расходов бюджета на финансирование муниципальных программ;

анализ дефицита бюджета и муниципального долга;

результатом исполнения бюджета является профицит или дефицит бюджета. Проводится сравнение плановых и фактических показателей. Устанавливаются факторы, повлиявшие на результат. Определяются источники финансирования дефицита бюджета;

выводы;

предложения (при наличии). На основании сделанных выводов готовятся соответствующие предложения по устранению выявленных (при наличии) нарушений бюджетного законодательства, а также по совершенствованию бюджетного процесса в муниципальном образовании, повышению эффективности деятельности органов местного самоуправления по управлению муниципальными финансами.

5.5. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета подписывается председателем СП. На последнем листе заключения с подписью председателя СП в левом нижнем углу должностные лица СП, проводившие внешнюю проверку, указывают инициалы (Ф.И.О.). На экземпляре заключения, который остается в СП, указанные лица на оборотной стороне последнего листа заключения указывают инициалы (Ф.И.О.), должность, ставят личную подпись и дату и направляется в представительный орган муниципального образования.