

Утвержден решением Коллегии
МКУ «Контрольно-счетная палата
муниципального образования город
Набережные Челны Республики
Татарстан»
протокол от 27.02.2013г. № 1 (в ред.
28.12.2021г.)

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**«Проведение внешней проверки годового отчета об
исполнении бюджета муниципального образования за
отчетный год»**

Содержание

1. Общие положения	3
2. Основания, цели и задачи проведения внешней проверки	3
3. Порядок подготовки к проведению внешней проверки	4
4. Проведение внешней проверки	6
5. Перечень документов, подготавливаемых по результатам внешней проверки	9
<u>Приложение:</u> Перечень информации для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный год» (далее - Стандарт) разработан с учетом положений ст.11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и предназначен для методологического обеспечения реализации положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), Положения о МКУ «Контрольно-счетная палата муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан», утвержденным решением Городского Совета от 03 ноября 2021 г. № 9/8, с учетом положений Регламента Контрольно-счетной палаты, а также Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденных Коллегией Контрольно-счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К(854)).

1.2. Целью стандарта является утверждение основного комплекса правил и организационных процедур проведения МКУ «Контрольно-счетная палата (далее – Контрольно-счетная палата) внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный год (далее внешняя проверка).

1.3. Задачами стандарта являются:

- формирование требований по каждому этапу проведения внешней проверки;
- оптимизация и унификация материалов, подготавливаемых по результатам внешних проверок.

1.4. Стандарт устанавливает основные подходы к организации внешней проверки и обязателен к применению сотрудниками Контрольно-счетной палаты.

2. Основания, цели и задачи проведения внешней проверки

2.1. Внешняя проверка проводится на основании статей 136, 157, 264.4. БК РФ, статьи 44 решения Представительного органа муниципального образования г. Набережные Челны» от 08.12.2005 г. № 6/5 «Об Уставе муниципального образования «город Набережные Челны», статьи 8 Решения Городского Совета от 03 ноября 2021 г. № 9/8 «Об утверждении Положения о муниципальном казенном учреждении «Контрольно-счетная палата муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан»».

2.2. Целями внешней проверки являются:

- определение соответствия годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования требованиям законодательства, оценка степени полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), а также представленных в составе проекта решения отчета об исполнении местного бюджета документов и материалов;

- выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом.

2.3. Основные задачи внешней проверки:

- а) оценка полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности;

б) проверка соответствия годового отчета и бюджетной отчетности ГАБС требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;

в) проверка соответствия показателей, указанных в годовом отчете и в бюджетной отчетности ГАБС, показателям решения о бюджете за отчетный финансовый год;

г) проверка полноты отчетности, представленной субъектами бюджетных правоотношений, отчетность которых является основой для формирования соответствующих показателей годового отчета, бюджетной отчетности ГАБС; соответствия отчетности указанных субъектов и соответствующих показателей, бюджетной отчетности ГАБС;

д) проверка внутренней согласованности годового отчета и иных форм, соответствующих форм бюджетной отчетности ГАБС;

е) формирование выводов о:

- наличии/отсутствии фактов неполноты годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС;

- наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности/годового отчета;

- наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС.

2.4. Предметом проверки являются деятельность Исполнительного комитета муниципального образования г. Набережные Челны по формированию годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также проект решения представительного органа отчета об исполнении бюджета и приложения к нему.

2.5. Объектами контроля являются Исполнительный комитет (ГАБС) муниципального образования г. Набережные Челны.

2.6. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета включает в себя:

- внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС;

- подготовку заключения (отчета) на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

3. Порядок подготовки к проведению внешней проверки

3.1. Порядок подготовки к проведению, проведения и оформления результатов внешней проверки устанавливается Регламентом Контрольно-счетной палаты с учетом положений настоящего Стандарта.

3.2. Внешняя проверка проводится в соответствии с утвержденным планом работы Контрольно-счетной палаты. Сроки проведения внешней проверки, устанавливаются в распоряжении председателя Контрольно-счетной палаты о ее проведении.

3.3. Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования не позднее, чем за 5 дней до начала срока проведения внешней проверки, установленного планом, издается распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты.

3.4. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования проводится камеральным способом, при необходимости производится выезд на объект проверки.

3.5. При организации внешней проверки председателем Контрольно-счетной палаты могут быть поставлены задачи по проверке отдельных вопросов исполнения бюджета муниципального образования.

3.6. Состав рабочей группы, распределение объектов проверки и обязанностей между членами рабочей группы осуществляется в зависимости от масштабов деятельности каждого объекта проверки, профессиональной подготовки, опыта работы специалистов и других факторов.

3.7. В процессе проведения внешней проверки рабочей группой могут рассматриваться отдельные вопросы исполнения местного бюджета.

3.8. Перед проведением внешней проверки проводится анализ рисков, присущих деятельности объекта контроля, в том числе рисков системы внутреннего контроля, способных негативно повлиять на достоверность данных годового отчета об исполнении местного бюджета, качество организации и реализации бюджетных процессов.

Анализ рисков при проведении контрольного мероприятия позволяет спланировать внешнюю проверку и необходимые ресурсы, готовность проверяемой организации к сотрудничеству.

Аудиторский риск — это ошибочное подтверждение аудитором достоверности финансовой отчетности, которая при дальнейшей проверке не подтверждена другими аудиторами или контрольными органами.

Аудиторские риски при проведении проверки использования финансовых средств и муниципальной собственности органами местного самоуправления могут возникать в случаях:

- искажения финансовой и бухгалтерской отчетности объектом проверки;
- предоставления объектом проверки информации не в полном объеме;
- наличия в структуре администраций муниципальных образований дублирующих подразделений;
- отсутствия эффективной системы внутреннего контроля на объекте проверки;
- отсутствия должностных лиц на объектах проверки или их неспособность к взаимодействию с проверяющими;
- отсутствия профессионализма проверяющего, необходимых морально-волевых и этических качеств.

3.9. Для снижения риска выражения аудитором ошибочного мнения и достижения высокого уровня результатов при проведении проверки проводятся следующие действия:

- определяются риски и потенциальные ошибки, характерные для данного объекта (муниципального образования);
- выбираются методы контроля, снижающие тот или иной риск или вероятность ошибки;
- оценивается надежность выбранной системы контроля;

- проводятся выборочные или встречные проверки, снижающие риск несовершенства контроля;
- определяется оптимальный объем информации для исследования.

3.10. Перед проведением внешней проверки проводится:

- сбор и изучение правовой базы муниципального образования, в соответствии с которой должен был исполняться бюджет за отчетный финансовый год;
- подготовка запросов, в том числе в виде унифицированных форм отчетности и таблиц;
- изучение полученной информации и сведений по запросам; изучение публикаций в средствах массовой информации.

3.11. Правовая база включает: нормативные правовые акты федеральных, региональных органов государственной власти и правовые акты органов местного самоуправления, регламентирующие формирование и использование бюджетных и внебюджетных средств, а также деятельность структурных подразделений местной администрации и муниципальных предприятий, организаций по использованию полученных бюджетных средств за рассматриваемый период.

3.12. Получение информации для проведения проверки осуществляется путем направления запроса по перечню (приложение № 1).

4. Проведение внешней проверки

4.1. При проведении внешней проверки сотрудник Контрольно-счетной палаты обязан установить соответствие совершенных проверяемым объектом финансовых и хозяйственных операций действующим в Российской Федерации законам, иным нормативным правовым актам, правовым актам органов местного самоуправления. Несоблюдение нормативных правовых актов может повлиять на достоверность финансовой отчетности муниципального образования.

4.2. Сотруднику Контрольно-счетной палаты при изучении нормативной правовой базы, регулирующей деятельность хозяйствующего субъекта, необходимо установить правовые акты, непосредственно регулирующие деятельность сферы проверки, получить у должностного лица объекта проверки сведения о процедурах, применяемых для обеспечения соблюдения нормативных правовых актов, и оценить эти процедуры.

4.3. При проведении внешней проверки осуществляется документальная проверка бюджетной отчетности, установленной действующей на момент проверки Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации (далее Инструкции).

4.4. Основы бюджетного учета и бюджетной отчетности определяются статьей 264.1 БК РФ.

4.5. Бюджетная отчетность должна представлять проверяющим полную и достоверную информацию о предполагаемом и фактическом состоянии дел. При этом внешним пользователям бюджетной отчетности необходимо знать о социально значимых результатах деятельности муниципального сектора, а также о том,

эффективны ли расходы, связанные с достижением этих результатов.

4.6. Бюджетная отчетность также должна предоставлять информацию, позволяющую оценивать законность проводимых хозяйственных операций и их целесообразность, а также следить за наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами, сметами и т.п.

4.7. Вся обобщенная информация о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, а также об операциях с активами и обязательствами приводится в бюджетной отчетности. Единый порядок ее составления и представления установлен действующей на момент проведения проверки Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности, утвержденной приказом Минфина России.

4.8. При проведении внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС оценивается наличие всех ее форм, правильность их заполнения и выборочно проверяется достоверность отраженных в ней показателей на соответствие Инструкции.

4.9. Достоверность финансовых операций может быть установлена путем проведения встречных проверок юридических и физических лиц, с которыми проверяемая организация имеет финансовые взаимоотношения. Результаты встречной проверки оформляются отдельной справкой (актом).

4.10. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС проводится анализ изменения показателей доходов и расходов местного бюджета, проводится анализ полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

4.11. В ходе анализа исполнения бюджета муниципального образования за отчетный финансовый период оценивается:

а) соблюдение бюджетного законодательства при составлении, рассмотрении и утверждении бюджета муниципального образования, в т.ч.:

- наличие в муниципальном образовании утвержденных основных документов, регламентирующих бюджетный процесс,

- своевременность утверждения бюджета за рассматриваемый период (до начала очередного финансового года);

- выполнение порядка внесения изменений в бюджет муниципального образования; изучаются правовые акты представительного органа и администрации муниципального образования по вопросам управления и распоряжения муниципальной собственностью;

б) соблюдение бюджетного законодательства при исполнении муниципального бюджета, в т.ч.:

- соответствие показателей установленного бюджетополучателю планового задания по предоставлению муниципальных услуг бюджетными учреждениями, соответствие сводной бюджетной росписи принятому решению о бюджете (ст.217 БК РФ);

- соблюдение установленного порядка внесения дополнений и изменений по увеличению (уменьшению) доходной части и расходных обязательств бюджета;

- процедура санкционирования расходов и их финансирование в ходе исполнения местного бюджета;
 - объем муниципального долга бюджета;
 - выполнение муниципальными образованиями условий предоставления кредитов из бюджета Республики Татарстан;
 - соблюдение требований статьи 96 БК РФ при установлении источников финансирования дефицита бюджета, а также соответствие размера дефицита бюджета, установленным в п.3 статьи 92.1 БК РФ ограничениям;
 - степень зависимости муниципального образования от финансовой помощи Республики Татарстан.
- в) анализ исполнения доходной части местного бюджета муниципального образования, в т.ч.:
- оценка поступлений в доходную часть бюджета по основным доходным источникам (налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные перечисления, доходы от платных услуг);
 - полнота выполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета, их динамика и структура (указываются причины отклонений);
 - полнота поступления доходов от имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе отражения в бюджете доходов, полученных казенными учреждениями от внебюджетной деятельности;
 - общий объем недоимки бюджета, ее характеристика по видам налогов, анализируются меры, принимаемые местной администрацией по сокращению недоимки;
 - оценка объема и структуры выпадающих доходов.
- г) анализ исполнения расходной части местного бюджета, в т.ч.:
- полнота исполнения плановых назначений по расходным обязательствам бюджета (в целом и в разрезе разделов и подразделов классификации расходов);
 - динамика расходных обязательств. Оцениваются причины изменения объемов финансирования в анализируемом периоде по сравнению с предыдущим годом;
 - приоритеты финансирования расходных обязательств бюджета;
 - исполнение бюджетных обязательств на соответствие поставленным в докладах субъектов бюджетного планирования целям и задачам, ведомственным целевым программам; взаимосвязь объема расходов и результатов деятельности субъекта бюджетного планирования, а также количественная оценка результативности бюджетных расходов.
 - анализ направления средств резервного фонда;
 - предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, который, в соответствии со статьей 111 БК РФ не должен превышать 10 процентов объема расходов бюджета муниципального образования, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
 - соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», правильность ведения реестра закупок в соответствии со статьей 73 БК РФ, проводится оценка соблюдения бюджетного

законодательства при организации бюджетного процесса в муниципальном образовании;

- исполнения программной части бюджета;
- оценка взаимоотношений с бюджетами других уровней, в том числе с областным бюджетом при получении субсидий, субвенций и дотаций;
- оценка организации финансового контроля в муниципальном образовании.

5. Перечень документов, подготавливаемых по результатам внешней проверки

5.1. Результаты проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования (за исключением совместного) оформляются в форме заключения, сформированного по следующей структуре:

а) сведения о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, в т.ч. :

- оценка полноты и достоверности сведений, представленных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- оценка степени достижения целей бюджетной политики, в т.ч. при реализации национальных проектов;
- оценка эффективности и результативности бюджетных расходов, осуществляемых главными распорядителями бюджетных средств.

б) оценка организации бюджетного процесса в муниципальном образовании, в т.ч.:

- общие итоги исполнения бюджета;
- полнота представленных документов и материалов к годовому отчету об исполнении бюджета;
- муниципальный долг, его структура;
- дефицит бюджета, объем и источники его финансирования;
- организация финансового контроля в муниципальном образовании.

в) анализ соблюдения бюджетного законодательства при исполнении муниципального бюджета, в т.ч.:

- оценка исполнения бюджета на счетах казначейства, а также счетов, открытых в коммерческих банках;

- результаты проверки соответствия показателей установленного бюджетополучателю планового задания по предоставлению муниципальных услуг казенными учреждениями и фактически исполненного. Оценка степени отклонения и законность получения бюджетного финансирования;

- результаты анализа сводной бюджетной росписи, проверки доведения информации о бюджетных назначениях и лимитах бюджетных обязательств до распорядителей и получателей бюджетных средств, соответствия сводной бюджетной росписи принятому решению о бюджете;

- результаты проверки плановых показателей бюджета и соблюдения установленного порядка внесения дополнений и изменений по увеличению (уменьшению) расходных обязательств бюджета;

- оценка процедуры санкционирования расходов и их финансирование в ходе исполнения местного бюджета.

г) анализ формирования и исполнения местного бюджета по доходам, в т.ч.:

- оценка поступлений в доходную часть городского бюджета по основным доходным источникам (налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления);

- оценка поступлений в доходную часть городского бюджета межбюджетных трансфертов, предоставляемые бюджету из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

д) исполнение местного бюджета по расходным обязательствам, в т.ч.:

- анализ исполнения расходных обязательств муниципального образования;

- оценка процедуры санкционирования расходов и их финансирования;

- оценка бюджетных ассигнования на оказание муниципальных услуг;

- анализ исполнения расходных обязательств за счет резервных фондов;

- общая характеристика исполнения программной части городского бюджета, в том числе бюджетных инвестиций;

- характеристика исполнения приоритетных национальных проектов;

е) выводы и предложения.

В данном разделе отражаются:

- соблюдение бюджетного законодательства на стадиях организации исполнения муниципального бюджета, а также подготовки отчета об исполнении бюджета муниципального образования;

- достоверность и полнота представленных в отчете об исполнении бюджета данных, а также его структура, сроки предоставления и содержание.

Вывод о степени достоверности или недостоверности бюджетной отчетности может быть сделан на основе выявления или не выявления конкретных фактов неполноты, недостоверности, общего состояния системы учета, результатов внешнего и внутреннего контроля, и является в значительной мере условным.

На основании сделанных выводов проверяющим 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 финансовыми ресурсами.

5.2. Заключение о результатах проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования подписывается должностными лицами Контрольно-счетной палаты, проводившими внешнюю проверку.

5.3. Результаты совместного проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования оформляются в форме отчета. Отчет формируется по той же форме, что и заключение.

5.4. Отчет о результатах проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования подписывается председателем Контрольно-счетной палаты. В тексте Отчета указывается ФИО должностного лица, проводившего внешнюю проверку.

5.5. На основании сделанных выводов проверяющим 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 финансовыми ресурсами.

5.6. Рассмотрение отчета о результатах совместного проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования на Коллегии осуществляется при участии всех сторон, принимавших участие в ее проведении.

Перечень информации для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета

1. Бюджетная отчетность финансового органа и главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета.

2. Документы и материалы, предоставляемые одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета в Городской Совет в соответствии с требованиями БК РФ и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании.

3. Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании.

4. Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

5. Решение Городского Совета муниципального образования об утверждении бюджета на отчетный год со всеми приложениями.

6. Проект решения об исполнении бюджета за отчетный финансовый год (с приложениями, определенными статьей 264.6 БК РФ).

7. Кассовый план на отчетный год.

8. Сводная бюджетная роспись на отчетный год (первоначальная и с последними изменениями).

9. Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования на отчетный год.

8. Доклады субъектов бюджетного планирования о результатах и основных направлениях деятельности.

9. Порядок формирования муниципальных заданий по предоставлению услуг населению учреждениями, финансируемые из местного бюджета.

10. Муниципальные задания по предоставлению услуг населению учреждениями, финансируемые из местного бюджета, на отчетный год.

11. Отчеты об исполнении муниципальных заданий по предоставлению услуг населению учреждениями, финансируемые из местного бюджета, за отчетный год.

12. Положение об утверждении порядка формирования и реализации муниципальных целевых программ, в том числе, муниципальной адресной инвестиционной программы (в случае, если в отчетном году в него вносились изменения или оно принято вновь).

13. Информация об остатках денежных средств на счете местного бюджета на конец отчетного периода с указанием причин их образования.

14. Информация о возврате неиспользованных в течение отчетного года остатков средств вышестоящих бюджетов с указанием причин возврата.

15. Информация о муниципальном долге по состоянию на начало и конец отчетного периода.

16. Сведения о распределении бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности (первоначальный и итоговый варианты на отчетный период, сведения о фактическом исполнении).

17. Реестр расходных обязательств (плановый и уточненный).

18. Отчет об использовании резервного фонда в отчетном периоде.

19. Отчет об использовании дорожного фонда в отчетном периоде.

20. Реестр муниципальных закупок.

21. Информация о льготах по налогам и сборам, предоставленных органами местного самоуправления налогоплательщикам, с указанием даты предоставления и льготного периода, а также объемов выпадающих доходов бюджета.

22. Информация о недоимке и задолженности по поступлениям (видам налогов) в бюджет муниципального образования на начало и конец отчетного периода.

23. Отчетные данные по прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий, и сумме отчислений, подлежащих уплате в бюджет муниципального образования.

24. Информация о вводе в эксплуатацию объектов строительства за отчетный период.

25. Перечень объектов, включенных в реестр муниципальной собственности в отчетном периоде.

26. Список имущества, переданного в безвозмездное пользование, с указанием основания его передачи (решения ОМСУ, договора), пользователей имущества и сумм выпадающих доходов местного бюджета.

27. Информация о льготах, взаимозачетах, предоставленных арендаторам муниципального имущества органами местного самоуправления, с указанием объемов, даты предоставления и льготного периода.

28. Программа приватизации (со всеми изменениями) и отчет об ее исполнении, план продажи земельных участков и его исполнение.

29. Реестр договоров аренды земельных участков и имущества (с указанием размера арендной платы и площади).

30. Сведения о наличии задолженности по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество, с указанием суммы начисления, оплаты и суммы недоимки на начало и конец отчетного периода. Перечень основных должников.

31. Сведения о принимаемых мерах органами местного самоуправления по взаимодействию с налоговыми органами по усилению налоговой дисциплины.

32. Соглашения о передаче полномочий по решению вопросов местного значения.

33. Муниципальный правовой акт об утверждении структуры органов местного самоуправления (с приложениями) и отчет по форме 14-МО к приказу Минфина России от 03.07.2007 № 57н за отчетный год.