

Российская Федерация Приморский край

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ЯКОВЛЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО

ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ СФК-1(бюджет)

**«Проведение внешней проверки годового**

**отчета об исполнении бюджета**

**Яковлевского муниципального округа»**

(утвержден распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Яковлевского муниципального округа от 17.01.2024 № 1-од)

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

с. Яковлевка

2024 год

*Содержание*

|  |  |
| --- | --- |
| *1.Общие положения………………………………………………………...………...* | *3* |
| *2. Цели, задачи, предмет и объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа…………………………….……………………..* | *5* |
| *3. Информационные основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа…………………………………………* | *7* |
| *4.Основные этапы организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа…………………………..................* | *8* |
| *5. Структура и содержание заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и заключения КСП на отчет об исполнении бюджета округа за отчетный финансовый год…………………………………………………………………………………………* | *11* |
| *Приложение 1. Образец оформления заключения экспертно-аналитического мероприятия……………………………………………………...* | *14* |
| *Приложение 2. Примерная структура заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета округа за отчетный финансовый год…………………………………………………………………………………………* | *16* |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

*1. Общие положения*

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Яковлевского муниципального округа «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Яковлевского муниципального округа» (далее – Стандарт) подготовлен в соответствии с:

Бюджетным кодексом Российской Федерации;

Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»;

Положением о Контрольно-счетной палате Яковлевского муниципального округа, утвержденным решением Думы Яковлевского муниципального округа от 13.06.2023 № 18-НПА (далее – Положение о КСП);

Положением о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Яковлевском муниципальном округе, утвержденным решением Думы Яковлевского муниципального округа от 31.10.2023 № 143-НПА (далее – Положение о бюджетном устройстве);

Регламентом Контрольно-счетной палаты Яковлевского муниципального округа (далее – Регламент);

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 29.03.2022 № 2ПК.

Стандарт применяется с учетом Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерской учете»; нормативных и методических документов министерства финансов Российской Федерации, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

1.2. Стандарт предназначен для применения должностными лицами Контрольно-счетной палаты Яковлевского муниципального округа (далее – КСП), при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Яковлевского муниципального округа (далее – бюджет округа), включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета округа (далее – ГАБС), и подготовку заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета округа за отчетный финансовый год.

Под внешней проверкой понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета округа 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 устройстве (далее – внешняя проверка).

Стандарт является основным нормативным документом, используемым при проведении внешней проверки.

1.3. Целью Стандарта является определение общих правил и процедур проведения внешней проверки, в том числе организационно-правовых, методических, информационных основ проведения экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.4. Задачами Стандарта является:

определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;

определение информационных основ проведения внешней проверки;

установление основных этапов организации и проведения внешней проверки;

установление требований к структуре и содержанию заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и заключению КСП на годовой отчет об исполнении местного бюджета (далее – заключение КСП).

1.5. Основные термины и понятия применяются в соответствии с документами, указанными в пункте 1.1 Стандарта.

1.6. При организации и проведении внешней проверки должностные лица КСП обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Яковлевского муниципального округа, Положением о КСП, Положением о бюджетном устройстве, другими нормативными правовыми актами Яковлевского муниципального округа, Регламентом КСП, стандартами муниципального финансового контроля КСП, распоряжениями, иными нормативными документами КСП, а также Стандартом.

1.7. Внесение изменений и дополнений в Стандарт осуществляется на основании распоряжения КСП.

Решение вопросов, не урегулированных Стандартом, осуществляется председателем КСП.

*2. Цели, задачи, предмет и объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа*

2.1. Целями внешней проверки являются определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета округа показателям, утвержденным решением о бюджете округа на соответствующий период; полноты и своевременности исполнения показателей бюджета округа; установление достоверностиотчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета округа; эффективности использования средств бюджета округа.

2.2. Задачи внешней проверки:

определение соответствия по составу и содержанию годового отчета об исполнении бюджета округа и бюджетной отчетности ГАБС требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета округа;

установление оценки соблюдения сроков внесения, полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета округа требованиям бюджетного законодательства;

оценка формирования и исполнения бюджета округа по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета округа;

оценка состояния и структуры муниципального внутреннего долга;

комплексная оценка причин неисполнения бюджета округа и недостижения результатов использования средств.

2.3. Предметом внешней проверки является годовой отчет об исполнении бюджета округа за отчетный финансовый год, годовая бюджетная отчетность ГАБС за соответствующий период.

2.4. Объектами проверки являются ГАБС.

2.5. Внешняя проверка осуществляется в ходе последующего контроля за исполнением бюджета округа.

Также последующий контроль за исполнением бюджета округа может осуществляться в ходе проведения самостоятельных тематических контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в соответствии с требованиями стандартов внешнего муниципального финансового контроля СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия (общие)» и СФК 2 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий (общие)».

2.6. Внешняя проверка представляет собой проводимые в соответствии с планом работы КСП экспертно-аналитические мероприятия по проверке исполнения решения о бюджете округа за отчетный финансовый год, включающие внешние проверки бюджетной отчетности ГАБС и внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета округа для представления его в Думу Яковлевского муниципального округа и в Администрацию Яковлевского муниципального округа.

*3. Информационные основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа*

3.1. Информационными основами проведения внешней проверки являются:

Документы, являющиеся предметом проверки, указанные в п. 2.3 Стандарта;

нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты Приморского края;

решение Думы Яковлевского муниципального округа о бюджете на отчетный финансовый год и решения Думы Яковлевского муниципального округа о внесении изменений в него;

статистические показатели;

отчеты о реализации муниципальных программ Яковлевского муниципального округа, предоставленные ответственными исполнителями;

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

материалы тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП;

иная информация и документы, характеризующие исполнение бюджета округа за отчетный период.

3.2. Для получения КСП дополнительной информации, проведения анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета округа за отчетный период могут направляться запросы ГАБС, иным участникам бюджетного процесса, а также юридическим лицам, не являющимся участниками бюджетного процесса.

*4. Основные этапы организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа*

4.1. Внешняя проверка включается в годовой план работы КСП на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном устройстве, Положения о КСП.

В годовом плане работы КСП внешняя проверка отражается в разделе (экспертно-аналитические мероприятия), что обусловлено особенностями ее проведения.

4.2. Общее руководство внешней проверкой осуществляет председатель.

Организация внешней проверки осуществляется, исходя из установленных законодательством сроков бюджетного процесса, и включает в себя следующие этапы:

подготовительный;

основной;

заключительный.

4.3. На подготовительном этапе проводится предварительное изучение нормативной правовой базы, предмета, объектов внешней проверки, осуществляется подготовка запросов о представлении информации (при необходимости).

Результатом подготовительного этапа являются формирование распоряжений КСП о проведении экспертно-аналитических мероприятий, которые оформляются в соответствии с Инструкцией по делопроизводству КСП.

В распоряжении о проведении экспертно-аналитического мероприятия указывается:

основание проведения экспертно-аналитического мероприятия (пункт плана работы КСП);

наименование экспертно-аналитического мероприятия;

срок его проведения;

должностные лица КСП (участники) экспертно-аналитического мероприятия.

Распоряжение о проведении экспертно-аналитического мероприятия подписывает председатель КСП.

4.4. На основном этапе проверяющими проводятся внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС и анализ годового отчета об исполнении бюджета округа.

4.4.1. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС (далее – внешняя проверка ГАБС) проводится на основании представленной объектом проверки годовой бюджетной отчетности.

4.4.1.1. Внешняя проверка ГАБС включает в себя действия, направленные на подтверждение либо опровержение полноты и достоверности бюджетной отчетности. Проверяется:

соблюдение требований порядка составления отчетности, в том числе установленных министерством финансов Приморского края;

своевременность и полнота заполнения разделов (частей), граф и строк форм представленных документов;

соблюдение контрольных соотношений, установленных Федеральным казначейством;

обеспечение и осуществление внутреннего финансового контроля ГАБС;

соответствие отраженных в отчетности ГАБС показателей исполнения бюджета округа показателям Управления Федерального казначейства по Приморскому краю, а также плановым показателям решения Думы Яковлевского муниципального округа о бюджете округа за отчетный финансовый год.

4.4.1.2. При возникновении необходимости в получении дополнительной информации КСП в ходе проведения внешней проверки ГАБС проверяющими направляются запросы ГАБС, иным участникам бюджетного процесса и юридическим лицам, не являющимся участниками бюджетного процесса.

4.4.1.3. При выявлении проверяющими фактов нарушения требований законов и иных нормативных правовых актов следует:

сообщить руководству объекта экспертно-аналитического мероприятия о выявленных нарушениях и необходимости принятия мер по их устранению;

отразить в заключении по результатам экспертно-аналитического мероприятия факты выявленных нарушений, а также принятые руководством объекта экспертно-аналитического мероприятия меры по устранению нарушений в ходе экспертно-аналитического мероприятия (при их наличии).

4.4.1.4. Результаты внешней проверки ГАБС оформляются заключениями согласно п. 5 Стандарта.

4.4.2. Экспертно-аналитические действия по анализу годового отчета об исполнении бюджета округа включают в себя:

анализ изменений, внесенных в решение о бюджете округа на отчетный финансовый год;

анализ исполнения доходов бюджета округа по видам и объемам, анализ причин неисполнения планируемых доходов по главным администраторам доходов, выявление резервов при планировании и исполнении доходов бюджета округа (при возможности);

анализ выполнения показателей, характеризующих кассовое исполнение бюджета округа по расходам бюджета округа (по разделам, подразделам, муниципальным программам Яковлевского муниципального округа и непрограммным направлениям деятельности), анализ неиспользованных объемов бюджетных ассигнований и выявление причин неисполнения;

анализ исполнения источников финансирования дефицита бюджета округа;

анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

4.5. На заключительном этапе осуществляется подготовка заключения КСП с учетом результатов внешней проверки ГАБС, анализа годового отчета об исполнении бюджета округа, результатов тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за отчетный финансовый год, а также иных документов и материалов, характеризующих исполнение бюджета округа, представленных с годовым отчетом об исполнении бюджета округа, в том числе полученных по запросам КСП.

4.6. Подготовка заключения КСП осуществляется должностными лицами КСП с учетом сроков, установленных положением о бюджетном устройстве, и распоряжением о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

*5. Структура и содержание заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и заключения КСП на отчет об исполнении бюджета округа за отчетный финансовый год*

5.1. Результатом проведения основного этапа внешней проверки являются заключения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

Заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС подписываются должностными лицами, проводившими экспертно-аналитическое мероприятие, и направляются в адрес ГАБС.

Структура и содержание заключения приведены в приложении 1 к Стандарту.

5.2. Заключение КСП на отчет об исполнении бюджета округа за отчетный финансовый год составляется должностными лицами КСП с учетом результатов внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС в соответствии с примерной структурой согласно приложению 2 к Стандарту.

Структура заключения КСП формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки. Представленный в примерной структуре перечень вопросов в процессе составления заключения КСП может быть дополнен или изменен при необходимости.

В заключении КСП отражаются:

основные вопросы соответствия исполнения бюджета округа Бюджетному кодексу Российской Федерации, общим задачам бюджетной политики, иным программным и стратегическим документам;

установленные факты несоответствия бюджетной отчетности ГАБС нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС, исходя из их существенности;

основные, наиболее значимые итоги и результаты исполнения бюджета округа, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета округа за отчетный финансовый год, а также долговых и гарантийных обязательств.

5.3. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета округа.

Выводы отражают возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также предложения по совершенствованию бюджетного процесса и нормативных правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

5.4. Заключение должно отвечать требованиям объективности и своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. Рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета округа.

5.5. Заключение не должно содержать политических оценок решений, принятых органами законодательной и исполнительной власти Яковлевского муниципального округа.

5.6. Подписанное председателем КСП заключение с сопроводительным письмом направляется в Думу Яковлевского муниципального округа, Администрацию Яковлевского муниципального округа.

|  |  |
| --- | --- |
| Образец оформления | Приложение 1  (к п. 5.1 Стандарта) |
|  |  |
|  |  |

Заключение

по результатам проведения внешней проверки

годовой бюджетной отчетности

«\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»

(наименование объекта экспертно-аналитического мероприятия (главного администратора бюджетных средств))

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| с. Яковлевка |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт \_\_ Плана работы Контрольно-счетной палаты Яковлевского муниципального округа на \_\_\_\_\_ год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Яковлевского муниципального округа от \_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Яковлевского муниципального округа от \_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_ "О проведении экспертно-аналитических мероприятий "Внешняя проверка бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств бюджета Яковлевского муниципального округа за \_\_\_\_\_ год".

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: бюджетная отчетность\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

(наименование объекта контрольного мероприятия)

4. Исследуемый период: \_\_\_ год.

5. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с \_\_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

6. Информация об объекте экспертно-аналитического мероприятия:

Примерный перечень вопросов:

полное и сокращенное наименование и реквизиты объекта экспертно-аналитического мероприятия;

сведения об учредителях объекта экспертно-аналитического мероприятия;

основные цели и виды деятельности объекта экспертно-аналитического мероприятия;

лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейства;

сведения о руководителе объекта экспертно-аналитического мероприятия, который в проверяемом периоде отвечал за его финансово-хозяйственную деятельность;

сведения о главном бухгалтере объекта экспертно-аналитического мероприятия.

7. По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(краткая характеристика организации бюджетного учета объектом экспертно-аналитического мероприятия)

7.1. Соблюдение срока представления бюджетной отчетности.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(краткое изложение проверки соблюдения срока представления годовой бюджетной отчетности в КСП для проведения экспертно-аналитического мероприятия)

7.2. Соблюдение порядка составления бюджетной отчетности.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(краткое изложение проверки соблюдения требований действующего законодательства к оформлению и правильности заполнения форм годовой бюджетной отчетности)

7.3. Анализ показателей отчета об исполнении бюджета.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(краткое изложение анализа исполнения бюджета по доходам, расходам, динамики изменения кредиторской и дебиторской задолженности, иное)

8. Выводы и предложения:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(кратко формулируются основные итоги экспертно-аналитического мероприятия с указанием выявленных ключевых проблем, причин имеющихся нарушений и недостатков, при необходимости последствий, которые они могут повлечь за собой, предложения по их устранению и предотвращению в дальнейшем)

Участник(и) экспертно-аналитического мероприятия:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| (должность) | личная подпись инициалы, фамилия |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Приложение 2

(к п. 5.2 Стандарта)

Примерная структура

заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета округа

за отчетный финансовый год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения……………………………….....………........... |  |
| 2. | Общая характеристика основных параметров бюджета округа ……………………………………………….………..…………… |  |
|  |  |  |
| 3. | Анализ доходов бюджета округа……………………………….. |  |
| 4. | Анализ расходов бюджета округа……………………………….. |  |
| 5. | Анализ источников финансирования дефицита бюджета округа……………………………………………………………… |  |
| 6. | Состояние муниципального долга Яковлевского муниципального округа |  |
| 7. | Общие сведения о результатах камеральных внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Яковлевского муниципального округа за отчетный финансовый год………………………………………. |  |
| 8. | Выводы и предложения……………………..……………………. |  |
|  |  |  |