

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АЗОВСКОГО РАЙОНА

Утвержден
приказом Председателя
Контрольно-счетной палаты
Азовского района
от 11.02.2022 № 2

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**«Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении
бюджета сельского поселения»**

Дата начала действия: с 11 февраля 2022 г.

Содержание

1	Общие положения.....	стр. 3
2	Содержание внешней проверки.....	стр. 4
3	Методические основы проведения внешней проверки.....	стр. 5
4	Организация внешней проверки.....	стр. 6
5	Общие принципы требования к проведению внешней проверки.....	стр. 7
6	Формы и методы проведения внешней проверки.....	стр. 7
7	Порядок проведения внешней проверки.....	стр. 9
8	Действия при обнаружении нарушений и недостатков, создания препятствий для проведения контрольного мероприятия.....	стр. 11
9	Оформление и утверждение сводного заключения.....	стр. 12

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения» (далее-Стандарт) подготовлен для организации исполнения требований ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ), Федерального закона от 7.02.2011 г. 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», федеральных законов и областных законов, регулирующих бюджетные правоотношения, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании, утвержденного решением Собрании депутатов сельского поселения, Положения о Контрольно-счетной палате Азовского района, утвержденного решением Азовского районного Собрании депутатов от 30.11.2021 №20 «О внесении изменений в решение Азовского районного Собрании депутатов от 15 сентября 2021 года №438 «О Контрольно-счетной палате Азовского района» Регламента Контрольно-счетной палаты Азовского района (далее — Регламент).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 №47К (993). При разработке Стандарта использованы Типовой стандарт «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденный решением Президиума союза МКСО (протокол заседания Президиума Союза МКСО от 25.09.2012 г. № 4 (30), п. 6.2.)

1.3. Стандарт предназначен для применения сотрудниками Контрольно-счетной палаты Азовского района (далее — Палата, КСП), участвующими в организации и проведении комплекса проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее — ГАБС), годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения (далее - комплекс контрольных мероприятий), и при подготовке заключения Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения (далее — заключение Палаты).

Под комплексом контрольных мероприятий в Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных контрольных мероприятий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключения Палаты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и на годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения в соответствии с требованиями БК РФ.

1.4. Сфера применения стандарта.

Стандарт является нормативным документом, устанавливающим основные критерии и общую систему целенаправленных, систематических и сбалансированных шагов или действий, которым должны следовать члены рабочей группы при проведении внешней проверки.

1.5. Цель стандарта:

установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения (далее - внешняя проверка) и подготовки заключения КСП.

1.6. Задачи стандарта:

- определение общих правил и процедур проведения внешней проверки;
- определение методических основ проведения внешней проверки и подготовки заключения КСП;
- определение структуры, содержания и основных требований к заключению КСП на годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения.

1.7. При организации и проведении оперативного контроля сотрудники Контрольно-счетной палаты Азовского района руководствуются Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Азовского района, бюджетным законодательством, другими законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Ростовской области, муниципальными нормативными правовыми актами, иными нормативными документами и настоящим Стандартом.

2. Содержание внешней проверки.

2.1. Целью проведения внешней проверки является:

- установление степени полноты представленной бюджетной отчетности ГАБС ее соответствие требованиям нормативно-правовых актов по составу, структуре и содержанию;
- установление законности, степени полноты и достоверности представленных в составе проекта решения Собрания депутатов сельского поселения годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения, документов и материалов;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями Собрания депутатов сельского поселения;
- оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств;

выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом;

- подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения;

2.2. Основными задачами проведения внешней проверки является:

- проверка соблюдения требований к порядку составления и представления бюджетной отчетности ГАБС и годовой отчетности об исполнении бюджета сельского поселения;

- проверка и анализ исполнения бюджета сельского поселения по данным годового отчета, выявление нарушений и отклонений в процессах формирования и исполнения бюджета, своевременное предупреждение факторов, способных негативно повлиять на реализацию бюджетного процесса в муниципальном образовании;

- решение прочих контрольных задач, направленных на совершенствование бюджетного процесса в целом.

2.3. Предмет внешней проверки:

- годовая бухгалтерская и бюджетная отчетность ГАБС, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним;

- годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения за отчетный финансовый год.

2.4. Объектами проверки являются главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

3. Методические основы проведения внешней проверки

Методической основой внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения решению о бюджете на очередной финансовый год, требованиям БК РФ и нормативным правовым актам Российской Федерации, Ростовской области и муниципального образования.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств бюджета сельского поселения, с данными, содержащимися в бухгалтерских, отчетных и иных документах проверяемых объектов.

Основными приёмами финансового анализа по данным бюджетной отчетности являются:

- чтение отчетности,
- горизонтальный анализ,
- вертикальный анализ.

Чтение отчетности представляет собой информационное ознакомление с финансовым положением субъекта анализа по данным

баланса, сопутствующим формам и приложениям к ним. В процессе чтения отчётности важно рассматривать показатели разных форм отчётности в их взаимосвязи.

Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре средств и их источников, динамике этих изменений можно получить с помощью горизонтального и вертикального анализа данных бюджетной отчётности.

В ходе *горизонтального анализа* осуществляется сравнение каждой позиции отчётности с соответствующей позицией предыдущего года. Кроме того, в ходе такого анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчётности за определённый период и построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста. Он позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, входящих в состав отчётности.

Цель *вертикального анализа* - вычисление удельного веса отдельных статей в итоге отчёта, выяснение структуры. Вертикальный анализ заключается в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчётности на результат в целом.

4. Организация внешней проверки

4.1. Внешняя проверка проводится на основании плана работы КСП на текущий год.

4.2. Внешняя проверка включает в себя:

- проверку бюджетной отчетности ГАБС,
- проверку годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения,
- оформление заключения.

4.3. Организация внешней проверки включает следующие этапы:

- подготовительный,
- основной,
- заключительный.

4.4. На подготовительном этапе:

- проводится сбор и изучение правовой базы, в соответствии с которой должен был исполняться бюджет,
- проводится изучение публикаций и полученной информации и сведений по запросам,
- определяются ответственные лица по экспертизе годового отчета, бюджетной отчетности и конкретным контрольно-ревизионным мероприятиям необходимым для проверки достоверности данных бюджетной отчетности.

Результатом проведения данного этапа является подготовка программы внешней проверки.

4.5. Основной этап внешней проверки заключается в контрольных мероприятиях:

- анализ данных бюджетной отчетности ГАБС,
- анализ данных годового отчета об исполнении бюджета.

Результатом проведения данного этапа внешней проверки являются акты и отчет о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

4.6. На заключительном этапе оформляется заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения.

5. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки.

5.1. При проведении внешней проверки члены рабочей группы должны руководствоваться нормами бюджетного законодательства Российской Федерации, Ростовской области, муниципальными правовыми актами, условиями Соглашения о проведении внешней проверки.

5.2. Ограничения, влияющие на возможность обнаружения существенных искажений годовой отчетности, имеют место в силу следующих причин:

- внешняя проверка осуществляется на камеральном уровне;
- в ходе проверки применяются выборочные методы;
- подверженность системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля влиянию человеческого фактора;
- преобладающая часть доказательств лишь предоставляет доводы в подтверждение определенного вывода, а не носит исчерпывающего характера;
- работа проверяющего в части сбора доказательств и формирования выводов по результатам контрольного мероприятия основывается на его профессиональном суждении.

5.3. Проведение экспертного мероприятия подлежит документированию.

5.4. Члены рабочей группы несут ответственность за сохранность документов и конфиденциальность полученной в ходе контрольного мероприятия информации.

6. Формы и методы проведения внешней проверки

Внешняя проверка осуществляется в форме контрольного мероприятия по анализу данных бюджетной отчетности и иной информации об исполнении бюджета.

6.1. Внешняя проверка в разрезе объектов контроля проводится на камеральном уровне.

Под камеральной проверкой понимается проведение контрольного мероприятия на основании представленных объектом проверки документов (информации) без выхода на объект проверки.

6.2. Методом проведения внешней проверки является выборочная проверка (отбор отдельных элементов).

6.3. Проверка проводится методом достоверности и последовательности показателей бюджетной отчетности и регистров бюджетного учета.

6.4. Проверка достоверности позволяет определить:

- согласуется ли между собой результаты операций, финансовые положение и другая информация в бюджетной отчетности;
- должным ли образом раскрыта необходимая информация и правильно ли квалифицированы и представлены данные в бюджетной отчетности;
- соответствует ли бюджетная отчетность всем требованиям законодательства и других нормативных актов, применяемых к деятельности муниципального образования.

6.5. На камеральном уровне осуществляется документальная проверка на основании представленной объектом проверки, а также полученной из внешних источников документации (информации).

6.6. Процедуры, осуществляемые при проведении камеральной проверки, предусматривают:

6.7. Проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса в муниципальном образовании:

а) проверку соблюдения требований БК РФ, муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс (формирование и исполнение бюджета, сводной бюджетной росписи, бюджетных смет и планов финансово-хозяйственной деятельности участников бюджетного процесса, уведомлений о бюджетных ассигнованиях);

б) анализ исполнения бюджета сельского поселения за отчетный финансовый год (порядок внесения изменений в бюджетную роспись, структура доходной и расходной частей бюджета сельского поселения, соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям);

в) анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения;

6.8. Проверку годовой отчетности об исполнении бюджета сельского поселения на:

а) соответствие порядка подготовки годовой отчетности (по форме и полноте представления) требованиям законодательства о бюджетной отчетности;

б) соответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС, показателям утвержденного бюджета с учетом изменений внесенных в ходе исполнения бюджета;

в) соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных получателей бюджетных средств (далее-ПБС);

г) установление полноты бюджетной отчетности ГАБС и её соответствия требованиям нормативных правовых актов необходимо провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей.

Под прозрачностью и информативностью годового отчёта (бюджетной отчетности) понимается отражение в ней информации в таком объёме и структуре, которые позволяют сформировать адекватную информацию (представление) обо всех составляющих исполнения бюджета в целом (годовой отчёт) или по бюджетной отчетности ГАБС

д) проверку соблюдения контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями различных форм отчетности и пояснительной записки.

6.9. Проведение прочих контрольных (аналитических) процедур, в том числе по результатам камеральной проверки:

а) анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения;

б) анализ структуры расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации;

в) анализ финансирования и фактического исполнения муниципальных целевых программ в отчетном финансовом году;

г) анализ соблюдения методологии бюджетного учета, формирования бюджетных регистров;

д) анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств — выполнение плана оказания муниципальных услуг, утверждённого бюджетом, и другие конкретные показатели, характеризующие основную деятельность проверяемого ГАБС;

е) анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения.

7. Порядок проведения внешней проверки

7.1. Проведение внешней проверки подлежит планированию.

7.2. При планировании внешней проверки учитываются:

- установленные нормативно-правовыми актами сроки подготовки бюджетной отчетности и формирования заключения на годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения;
- степень обеспеченности КСП ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);
- квалификация и опыт работы;
- профессиональная компетентность и опыт членов рабочей группы, планируемых к участию в контрольном мероприятии и др.

7.3. Проведение контрольного мероприятия проводится в соответствии с СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

7.4. Информационной основой для проведения внешней проверки являются материалы (документы, информации), представляемые объектом контроля, а также полученные по запросам КСП из внешних источников материалы.

7.5. Непосредственно проведение контрольных процедур начинается с момента получения от объекта проверки годового отчета об исполнении бюджета и прочей информации, необходимой для проведения контрольного мероприятия.

7.6. Перечень контрольных процедур определяется на этапе подготовки к внешней проверке и может корректироваться в ходе мероприятия с целью получения достаточных надлежащих доказательств, необходимых для формулирования обоснованных выводов и формирования заключения на годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения.

7.7. Доказательства представляют собой информацию, полученную при проведении контрольного мероприятия, и результат ее анализа, которые подтверждают выводы, сделанные по результатам этого мероприятия.

7.8. Достаточность представляет собой количественную меру доказательств и предполагает обеспечение уверенности в правильности сделанных выводов по результатам проведения контрольного мероприятия.

7.9. Надлежащими считаются доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам контрольного мероприятия. Надлежащий характер представляет собой качественную сторону доказательств.

7.10. Доказательствами при проведении внешней проверки являются:

- первичные учетные документы;
- регистры бухгалтерского учета;
- бюджетная, статистическая и иная отчетность;
- результаты процедур контроля, проведенных в ходе контрольного мероприятия и оформленные рабочими документами;
- письменные заявления и разъяснения руководителя и должностных лиц объектов внешней проверки;
- документы и сведения, полученные из других достоверных источников (органы казначейства и др.).

7.11. Проверяющему необходимо получить письменные заявления и разъяснения от руководства объекта контроля по всем вопросам, являющимся существенными для целей контрольного мероприятия, если предполагается, что получить достаточные надлежащие доказательства другим путем не представляется возможным.

Заявления и разъяснения должны быть оформлены в письменном виде с указанием необходимой информации, даты, должности и фамилии, имени, отчества составителя и содержать его подпись.

Если заявления и разъяснения руководства объекта контроля противоречат другим полученным в ходе проверки доказательствам, необходимо исследовать причины расхождений и, в случае необходимости

критически оценить надежность заявлений и разъяснений руководства объекта проверки по аналогичным или другим вопросам.

7.13. Оценка надежности доказательств основывается на следующем:

- доказательства, полученные из внешних источников (в том числе органов государственной власти), как правило, более надежны, чем доказательства, полученные от объекта контроля;
- надежность доказательств, полученных от объекта контроля, тем выше, чем качественнее система бюджетного учета и выше оценка системы внутреннего контроля объекта проверки;
- доказательства, полученные непосредственно проверяющим, более надежны, чем доказательства, полученные от объекта внешней проверки;
- доказательства в документальной форме и письменные заявления более надежны, чем доказательства и заявления в устной форме;
- устные и письменные заявления и разъяснения руководства и должностных лиц объекта проверки не являются заменой достаточных надлежащих надежных доказательств.

7.14. Доказательства более надежны, если они получены из разных источников, имеют идентичное или разное содержание, но при этом не противоречат друг другу. В таких случаях обеспечивается более высокая степень уверенности в выводах, сделанных в ходе контрольного мероприятия, по сравнению с той, которая имела бы место при рассмотрении доказательств по отдельности.

Если доказательства, полученные из одного источника, не соответствуют доказательствам, полученным из другого источника, проверяющим должны быть определены дополнительные контрольные процедуры, необходимые для выяснения причин такого несоответствия.

7.15. По окончании проведения контрольных и аналитических процедур:

- оформляется аналитическая записка по объекту проверки (акт по результатам проведенного мероприятия с подробным описанием выявленных нарушений (искажений));
- формулируются выводы по результатам проверки в разрезе объекта контроля и дается соответствующее заключение на годовой отчет.

8. Действия при обнаружении нарушений и недостатков, создании препятствий для проведения контрольного мероприятия

8.1. При проверке соблюдения руководством проверяемого объекта требований законов и иных нормативных правовых актов, а также осуществлении других контрольных процедур, сотрудник должен планировать и проводить контроль, допуская, что в финансовой и хозяйственной деятельности проверяемого объекта не исключены существенные финансовые и другие нарушения и недостатки.

8.2. Нарушением является деяние (действие или бездействие), запрещенное законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, не соответствующее правилам, условиям, требованиям, установленным законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

8.3. Недостаток не является нарушением законодательства, а является ошибкой или фактом неэффективной деятельности. При этом действия (бездействие) должностных лиц или организаций оцениваются как неэффективные только в тех случаях, когда проверяющим подтверждена возможность выполнения их с достижением лучшего результата или с меньшими затратами.

8.4. При обнаружении фактов невыполнения проверяемым объектом требований законов и иных нормативных правовых актов, необходимо более тщательно изучить обстоятельства, при которых были допущены нарушения, а также оценить, как влияют выявленные нарушения на результаты финансовой и хозяйственной деятельности.

8.5. При выявлении фактов нарушений требований законов и иных нормативных правовых актов, необходимо сделать следующее:

- отразить нарушения в своей рабочей документации для последующего включения в акт;
- сообщить руководству проверяемого объекта о замеченных нарушениях и предложить принять меры к их устранению.

8.6. Определив причины возникновения нарушений и недостатков, вид и размер ущерба (при наличии), необходимо определить и возможные меры для устранения нарушений, и возмещения ущерба усилиями проверяемой организации.

9. Оформление и утверждение сводного заключения

9.1. КСП готовит заключение на годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения, в разрезе закрепленных направлений деятельности КСП с учетом результатов проверок ГАБС, тематических проверок и контрольных мероприятий, включающее в себя следующие основные положения:

Заключение КСП состоит из следующих разделов:

- общие положения;
- исполнения основных показателей бюджета сельского поселения в отчетном финансовом году;
- исполнение бюджета сельского поселения по доходам:
 - анализ поступлений в доходную часть бюджета по налоговым доходам;
 - анализ поступлений в доходную часть бюджета по неналоговым доходам;
 - анализ поступлений в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям;
- исполнение сельским поселением расходных обязательств;

- анализ исполнения муниципальных программ сельским поселением;
- источники финансирования дефицита бюджета;
- состояние муниципального долга муниципального образования;
- анализ состояния внутреннего финансового контроля, осуществляемого главным распорядителем средств бюджета;
- анализ итогов контрольных мероприятий Палаты
- выводы и предложения;
- приложения к заключению Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения за отчетный финансовый год.

9.2. Проект заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения за отчетный финансовый год рассматривается и утверждается председателем КСП. При наличии замечаний и предложений заключение КСП дорабатывается с учетом замечаний и предложений.

9.3. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения проводится в срок, не превышающий один месяц.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения представляется Контрольно-счетной палатой Азовского района в Собрание депутатов Азовского района с одновременным направлением в Администрацию сельского поселения.