

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
«ИНТА» РЕСПУБЛИКИ КОМИ

СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СФК 06 «ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ
ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ИНТА»

(утвержден приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования городского округа «Инта» от 12.11.2021 № 31, в редакции приказа Контрольно-счетной палаты муниципального округа «Инта» Республики Коми от 01.02.2024 № 8)

Дата начала действия
«01» февраля 2024 года

Инта
2024

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки	4
3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки	5
4. Содержание внешней проверки	6
5. Организация внешней проверки	7
6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки	9
7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК 06 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «Инта»» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате муниципального округа «Инта» Республики Коми, утвержденным решением Совета муниципального образования городского округа «Инта» от 18.01.2024 № IV-29/7, 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 Коллеги Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК, Регламентом Контрольно-счетной палаты муниципального округа «Инта» Республики Коми (далее – Регламент Контрольно-счетной палаты).

1.2. Стандарт предназначен для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты муниципального округа «Инта» Республики Коми (далее – Контрольно-счетной палаты), участвующими в организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «Инта» за соответствующий год.

1.3. Стандарт применяется с учетом:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»;
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- Решения Совета муниципального образования городского округа «Инта» от 31.03.2008 № I-13/8 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городского округа «Инта» (далее – Положение о бюджетном процессе);
- Решения Совета муниципального образования городского округа «Инта» от 18.01.2024 № IV-29/7 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального округа «Инта» Республики Коми» (далее – Положение о Контрольно – счетной палате);
- Решения Совета муниципального образования городского округа «Инта» от 11.04.2014 № II-29/7 «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «Инта» (далее – Порядок проведения внешней проверки);
- Регламента Контрольно-счетной палаты.

1.4. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета

муниципального образования городского округа «Инта» (далее - бюджет МОГО «Инта») за отчетный финансовый год, включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета МОГО «Инта» (далее – ГАБС) и подготовку заключений (далее - внешняя проверка).

1.5. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета МОГО «Инта» с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.6. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения внешней проверки годового отчета на всех его этапах, в том числе единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения Контрольно-счетной палаты по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.7. Задачами Стандарта являются:

- определение задач, предмета и объектов внешней проверки;
- определение источников информации для проведения внешней проверки;
- установление основных этапов организации и проведения внешней проверки;
- установление требований к структуре и содержанию заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и на отчет об исполнении бюджета МОГО «Инта» за отчетный финансовый год;
- установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
- установление порядка рассмотрения заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета МОГО «Инта», представление его Совету муниципального округа «Инта» Республики Коми (далее – Совет МО «Инта»), администрации муниципального округа «Инта» Республики Коми (администрация МО «Инта»).

1.8. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов внешней проверки, включая специальные требования к форме и срокам ее проведения, составу объектов внешней проверки, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых в ходе внешней проверки документов.

1.9. Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, установленным в документах, указанных в пункте 1.3 Стандарта.

2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

2.1. Целью проведения внешней проверки является установление достоверности годового отчета об исполнении бюджета МОГО «Инта» и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета МОГО «Инта» в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.

2.2. Основными задачами внешней проверки являются:

- определение достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС;

- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета МОГО «Инта»;
- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о бюджете МОГО «Инта»;
- оценка формирования и исполнения доходных и расходных частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета МОГО «Инта»;
- определение эффективности деятельности по управлению муниципальным имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования муниципального имущества), муниципальным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;
- анализ результатов внутреннего финансового контроля и принимаемых мер по установленным нарушениям;
- анализ дебиторской задолженности, в том числе дебиторской задолженности по видам доходов, по выданным авансам (в разрезе муниципальных контрактов, договоров, соглашений на предмет завершения расчетов в отчетном периоде и объемов дебиторской задолженности на конец отчетного финансового года (выборочно)), анализ долгосрочной и просроченной дебиторской задолженности;
- выявление причин увеличения задолженности (с учетом установленного уровня существенности), а также оценка рисков образования просроченной задолженности;
- анализ мер, принимаемых главными администраторами средств местного бюджета по сокращению дебиторской задолженности (с учетом установленного уровня существенности), и выявление безнадежной к взысканию задолженности, оценка их достаточности и эффективности.

2.3. Предметом внешней проверки является годовой отчет об исполнении МОГО «Инта» за отчетный финансовый год, бюджетная отчетность ГАБС.

2.4. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, ГАБС бюджета МОГО «Инта». В ходе внешней проверки могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных органов и организаций, на которые распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты (получатели средств и администраторы поступлений бюджета МОГО «Инта», получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, государственных гарантий, плательщики доходов бюджета МОГО «Инта» от использования имущества).

2.5. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности не проводится в отношении ГАБС доходов бюджета МОГО «Инта», являющихся федеральными органами и учреждениями, на которых не распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты. При этом имеющаяся информация о деятельности указанных ГАБС может анализироваться с точки зрения ее влияния на исполнение бюджета МОГО «Инта» и отчетность об исполнении бюджета.

2.6. Внешняя проверка предусматривает проведение экспертно-аналитических мероприятий.

3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки

3.1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Республики Коми, муниципального образования;
- решение Совета МО «Инта» о бюджете муниципального образования городского округа «Инта» (далее – решение о бюджете) на отчетный финансовый год и на плановый период и решения о внесении изменений в решение о бюджете;
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- годовой отчет об исполнении бюджета МОГО «Инта»;
- квартальные отчеты об исполнении бюджета МОГО «Инта»;
- заключения Контрольно-счетной палаты на отчеты об исполнении бюджета МОГО «Инта» за иные отчетные годы;
- иная информация и документы, характеризующие исполнение бюджета МОГО «Инта», в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета МОГО «Инта» за отчетный период.

3.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета МОГО «Инта» могут направляться запросы в муниципальные органы, Управление ФНС России по Республике Коми, иные учреждения и организации.

3.3. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета МОГО «Инта» устанавливаются распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе, Порядок проведения внешней проверки.

4. Содержание внешней проверки

4.1. Анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету должен позволить сделать основные выводы о полноте и достоверности бюджетной отчетности, итогах исполнения бюджета МОГО «Инта», законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.

4.2. Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности.

4.3. Степень достоверности бюджетной отчетности определяется наличием в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных показателей значениям, определенным в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета.

4.4. В ходе проведения внешней проверки следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.

4.5. Основное внимание следует уделять ГАБС, у которых сосредоточена основная часть объектов учета и хозяйственных операций, наибольшим, по стоимостной оценке, объектам и операциям, а также объектам и операциям с высоким риском недостоверного отражения (сложным, новым, недостаточно урегулированным с методологической точки зрения, требующим взаимодействия нескольких субъектов). Также следует учитывать степень влияния показателей деятельности ГАБС на исполнение бюджета МОГО «Инта» или их зависимость от

него (приоритет отдается показателям, более тесно связанным с исполнением бюджета МОГО «Инта»).

4.6. По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности делаются следующие выводы:

- о соответствии отчета об исполнении бюджета МОГО «Инта» бюджетному законодательству;
- о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности;
- о соблюдении требований составления бюджетной отчетности, установленных приказами финансового органа;
- о соответствии отчетности данным других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели) (при необходимости);
- о соответствии характеристик объектов учета способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);
- о достоверности бюджетной отчетности;
- о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита;
- о наличии дебиторской задолженности, в том числе просроченной, и причинах ее появления.

4.7. В ходе проверки организации исполнения бюджета МОГО «Инта» рассматривается полнота выполнения текстовых статей решения о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета МОГО «Инта», состава участников бюджетного процесса. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета МОГО «Инта» и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.

4.8. В ходе проверки исполнения решения о бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объему заимствований, государственного долга, бюджетных кредитов и гарантий. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений рассматриваться может их соблюдение (не превышение) и (или) достижение (выполнение). При этом вывод о степени эффективности бюджетной деятельности (использования бюджетных средств) может делаться в случае, если в ходе внешней проверки и (или) ранее проведенных мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

4.9. При анализе отдельных поступлений в бюджет МОГО «Инта» или выплат из бюджета МОГО «Инта» (видов финансовых активов и обязательств) приоритет отдается тем аспектам, которые оказывают существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности или полноту исполнения бюджетных назначений. Контроль по отдельным направлениям может осуществляться для проверки устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее, а также оценка необходимости проведения отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по соответствующему вопросу.

4.10. Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки, анализируется и обобщается. Готовятся предложения по

совершенствованию исполнения бюджета МОГО «Инта», использованию имущества, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

4.11. Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется ее участниками исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения решения о бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

5. Организация внешней проверки

5.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МОГО «Инта» и бюджетной отчетности ГАБС включается в план работы Контрольно-счетной палаты на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе, Положения о Контрольно-счетной палате.

5.2. Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, определенное в распоряжении председателя Контрольно-счетной палаты.

5.3. Организация внешней проверки осуществляется, исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении бюджета МОГО «Инта» за отчетный финансовый год, и предусматривает следующие три основных этапа:

- подготовительный этап;
- основной этап;
- заключительный этап.

5.4. На подготовительном этапе внешней проверки изучается содержание следующих документов:

- решение о бюджете за отчетный финансовый год;
- нормативных правовых актов, действующих в отчетном периоде и содержащих требования к нормативным правовым актам, необходимым для организации и обеспечения исполнения бюджета МОГО «Инта» в отчетном финансовом году, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;
- нормативных правовых и иных распорядительных документов, действующих в отчетном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета МОГО «Инта» в отчетном финансовом году, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;
- при необходимости, другие документы (материалы), необходимые для подготовки организационно-распорядительных документов, в частности, программы внешней проверки.

На данном этапе осуществляется также:

- анализ информации по вопросам изменений бюджета МОГО «Инта» в отчетном периоде, исполнения бюджета МОГО «Инта» за отчетный финансовый год на основе документов, полученных из Финансового управления администрации муниципального округа «Инта» (в том числе по форме месячной отчетности ф. 0503117 на первое число месяца, следующего за отчетным финансовым годом);
- подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета МОГО «Инта», оформление распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты на проведение внешней проверки с указанием

конкретных сроков подготовки заключений Контрольно-счетной палаты на годовую бюджетную отчетность ГАБС, на годовой отчет об исполнении бюджета МОГО «Инта» в соответствии со сроками, утвержденными планом работы Контрольно-счетной палаты на соответствующий год;

- подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа дебиторской задолженности.

5.5. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

- проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- анализ дебиторской задолженности, выявление причин появления просроченной дебиторской задолженности ГАБС;
- проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета МОГО «Инта».

5.6. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется:

- подготовка заключений по каждому главному администратору бюджетных средств, формирование отчета о проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- подготовка заключения на отчет об исполнении и направление его в Совет МО «Инта», администрацию муниципального образования городского округа «Инта».

6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки

6.1. Подготовка заключений по результатам внешней проверки осуществляется в сроки, установленные Порядком проведения внешней проверки.

6.2. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и их деятельности по исполнению бюджета МОГО «Инта» в отчетном году оформляются в порядке, установленном Регламентом Контрольно-счетной палаты.

6.3. Структура заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС включает в себя следующие основные разделы:

- общие положения (должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки и полнота представления отчетности, источники информации для заключения, основания осуществления деятельности, цели и задачи деятельности, организационная структура субъекта бюджетной отчетности, количество подведомственных учреждений и т.д.);

- анализ показателей годовой бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и разделов пояснительной записки к отчетности, анализ дебиторской задолженности, описание причин появления просроченной дебиторской задолженности, рекомендации по погашению дебиторской задолженности, прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности, в том числе мероприятия внутреннего и внешнего контроля, меры по устранению нарушений, особенности ведения учета и т.д.);

- выводы и предложение.

6.4. Структура заключения на годовой отчет исполнения бюджета МОГО «Инта» формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры решения о бюджете (в том числе принципов построения бюджетной классификации) и включает следующие основные разделы:

- общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения на годовой отчет об исполнении бюджета МОГО «Инта» и т.д.);
- общая характеристика исполнения бюджета;
- анализ исполнения доходной части бюджета МОГО «Инта», включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;
- анализ исполнения расходной части бюджета МОГО «Инта», включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня муниципальных программ;
- анализ исполнения муниципальных программ;
- оценка дефицита (профицита) бюджета МОГО «Инта» и источников финансирования дефицита, включая бюджетные кредиты;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности;
- общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- выводы и рекомендации;
- приложения (при необходимости).

6.5. В заключении Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета МОГО «Инта» должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета МОГО «Инта» Бюджетному кодексу Российской Федерации.

6.6. В заключении на годовой отчет об исполнении бюджета МОГО «Инта» дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета МОГО «Инта», включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета МОГО «Инта» за отчетный финансовый год.

6.7. В заключении отражаются все установленные факты несоответствия годового отчета об исполнении бюджета МОГО «Инта» и бюджетной отчетности нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета МОГО «Инта» и бюджетной отчетности ГАБС, исходя из их существенности.

Существенными признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета МОГО «Инта» изменится более чем на 10%. В случае, если до устранения неполноты и недостоверности значение числового показателя было равно нулю, критерий существенности применяется к показателю более высокого уровня (в который включается значение рассматриваемого показателя). В случае разнонаправленных искажений (и в большую и в меньшую стороны) учитывается сумма их абсолютных значений (без учета знака).

6.8. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета МОГО «Инта». Выводы отражают возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также, при необходимости, могут содержать предложения по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно-правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

6.9. При направлении предложений об устранении фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности, иных нарушений нормативных правовых актов следует исходить из того, что на момент завершения внешней проверки бюджетная отчетность за отчетный год уже принята и консолидирована в отчетности об исполнении консолидированного бюджета.

6.10. Заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета МОГО «Инта».

7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки

Заключение Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета готовится и рассматривается в порядке, установленном Регламентом Контрольно-счетной палаты, с учетом сроков его направления в Совет МО «Инта», установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе, Порядком проведения внешней проверки.