

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ХАБАРОВСКОГО КРАЯ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СВМФК 1 «ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО
ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО БЮДЖЕТА ЗА
ОТЧЕТНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД»**

(утвержден приказом Контрольно-счетного органа
Амурского муниципального района Хабаровского края от 19.10.2023 № 8)

г. Амурск 2023

Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Этапы, формы, методы и порядок проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, отчета об исполнении бюджета района.....	4
3.	Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета	9

I. Общие положения

1. Правовая основа деятельности по осуществлению внешней проверки

В соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно – счетном органе Амурского муниципального района Хабаровского края от 29.09.2021 № 311 (далее по тексту – Положение № 311) Контрольно – счетный орган Амурского муниципального района Хабаровского края (далее по тексту – «КСО», «Контрольно-счетный орган») проводит внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района Хабаровского края (далее по тексту – «муниципальный район», «район») за отчетный финансовый год, которая включает проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета района (далее по тексту - ГАБС), проверку годовой бюджетной отчетности финансового органа района и подготовку заключения на отчет об исполнении бюджета района.

Стандарт разработан в соответствии с 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 Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (постановление Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК), типовым стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)» (рекомендован решением Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 03.06.2015, протокол № 2-ПКСО), стандартом внешнего государственного аудита (контроля) СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета», утвержденным постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.04.2017 № 3ПК).

В случае внесения изменений в документы, указанные в настоящем пункте Стандарта (принятие их в новой редакции), Стандарт продолжает применяться с учетом соответствующих изменений (новой редакции).

При организации и проведении проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета, годового отчета об исполнении бюджета участники внешней проверки руководствуются:

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

- Положением о КСО;
- Положением о бюджетном процессе Амурского муниципального района;
- Уставом Амурского муниципального района;
- Федеральными законами, нормативными правовыми актами в зависимости от специфики объекта проверки и рассматриваемых вопросов;
- Методическими рекомендациями, разработанными в развитие Стандарта.

2. Цели и задачи проведения внешней проверки

Целью внешней проверки является оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета, выявление нарушений и недостатков, а также их возможных последствий.

Основными задачами внешней проверки являются:

- проверка состава и содержания форм годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- проверка состава и содержания форм бюджетной отчетности финансового органа района;
- проверка соответствия размера дефицита бюджета, резервного фонда, верхнего предела муниципального долга требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации;
- анализ исполнения бюджета района за отчетный финансовый год.

II. Этапы, формы, методы и порядок проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, отчета об исполнении бюджета района

1. Этапы проведения внешней проверки

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета района и бюджетной отчетности ГАБС проводится в несколько этапов:

- подготовка приказа председателя КСО о проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета с указанием необходимых процедур, сроков и ответственных должностных лиц за организацию и выполнение работы;
- изучение нормативной правовой базы, регулирующей бюджетные отношения в отчетном финансовом году;
- направление запросов в органы, участвующие в процессе исполнения бюджета в отчетном финансовом году для получения материалов, необходимых для проведения внешней проверки;
- камеральная проверка бюджетной отчетности ГАБС и подготовка заключений по результатам проверки;
- проверка бюджетной отчетности финансового органа;

- подготовка заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета района.

2. Формы и методы проведения внешней проверки

В ходе проведения внешней проверки могут осуществляться следующие формы контроля:

- экспертно – аналитические мероприятия, связанные с анализом данных бюджетной отчетности и иной информации об исполнении бюджета района;
- контрольные мероприятия, связанные с установлением достоверности данных бюджетной отчетности путем анализа первичных документов.

Результаты внешней проверки оформляются в виде заключения.

Заключение составляется в двух экземплярах. 1 экземпляр направляется в адрес проверяемого объекта, 1 – остается в КСО.

2.1. Проведение экспертизы годовой бюджетной отчетности и иной информации об исполнении бюджета района

В ходе проведения экспертно – аналитического мероприятия осуществляются:

- проверка соответствия бюджетной отчетности требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- проверка соответствия плановых показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности, решению о бюджете на отчетный финансовый год и показателям сводной бюджетной росписи;
- проверка соблюдения требований бюджетного законодательства, регулирующего порядок осуществления бюджетных процедур;
- анализ изменения показателей, отраженных в формах годовой бюджетной отчетности;
- анализ выполнения плановых показателей.

Необходимо обратить внимание на наличие и правильность заполнения форм пояснительной записки. Следует произвести сопоставление данных пояснительной записки с другими формами годовой бюджетной отчетности.

Следует проверить исполнение требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ о необходимости проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.

Также, необходимо проанализировать состояние дебиторской и кредиторской задолженностей. В случае увеличения показателей, установить причины.

2.2. Проведение контрольных мероприятий, связанных с установлением достоверности данных годовой бюджетной отчетности

В ходе контрольного мероприятия могут осуществляться:

- проверка соответствия показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности данным бюджетного учета;
- проверка соответствия данных бюджетного учета данным первичных документов;
- проверка соответствия имущества проверяемого органа, организации данным бюджетного учета;
- проверка соблюдения принципов и правил формирования годовой бюджетной отчетности.

Контрольное мероприятие может проводиться в форме выездной проверки.

3. Порядок проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности

3.1. При осуществлении внешней проверки главные администраторы бюджетных средств проверяются как:

- главные администраторы доходов бюджета;
- администраторы доходов бюджета;
- главные администраторы источников финансирования бюджета;
- администраторы источников финансирования бюджета;
- главные распорядители средств бюджета (ГРБС);
- распорядители средств бюджета по подведомственным получателям;
- органы, регулирующие предоставление субсидий;
- получатели бюджетных средств.

3.2. Оценка отчета об исполнении бюджета по доходам включает в себя определение соответствия показателей бюджетной отчетности показателям, учтенным в кассовом плане бюджета, анализ выполнения данных показателей, анализ эффективности деятельности главного администратора доходов по контролю правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты платежей в бюджет, взыскания и принятия решений по возврату излишне уплаченных платежей.

3.3. Проверка использования бюджетных ассигнований включает в себя:

- анализ обоснованности внесения изменений в бюджетную смету, роспись;

- анализ выполнения показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;
- анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований;
- подтверждение расходов регистрами учета и первичными документами (может быть проведено выборочным способом).

3.4. Проверке и анализу подлежит каждая форма бюджетной отчетности, включая Пояснительную записку к отчету.

3.5. При рассмотрении вопросов результативности деятельности главных администраторов бюджетных средств рекомендуется использовать отчеты об исполнении муниципальных программ, ведомственных целевых программ.

В соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ ГАБС представляют в КСО для проведения внешней проверки следующие формы годовой бюджетной отчетности:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), подписанный руководителем и главным бухгалтером ГАБС;
- Справку по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), подписанную руководителем и главным бухгалтером ГАБС;
- Справку по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), подписанную руководителем и главным бухгалтером ГАБС;
- Справку о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184), подписанную руководителем и главным бухгалтером ГАБС – представляется главным администратором, администратором доходов бюджета;
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), подписанный руководителем, руководителем финансово-экономической службы, главным бухгалтером ГАБС;
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), подписанный руководителем, руководителем планово-финансовой службы, главным бухгалтером ГАБС;
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), подписанный руководителем и главным бухгалтером ГАБС;

- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123), подписанный руководителем, главным бухгалтером ГАБС;
- Пояснительная записка (ф. 0503160), подписанная руководителем, руководителем планово-экономической службы и главным бухгалтером ГАБС.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ финансовый орган Амурского муниципального района представляет в КСО для проведения внешней проверки следующие формы годовой бюджетной отчетности:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140), подписанный руководителем и главным бухгалтером финансового органа;
- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120), подписанный руководителем и главным бухгалтером финансового органа;
- Справку по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), подписанную руководителем и главным бухгалтером финансового органа;
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), подписанный руководителем, руководителем планово-финансовой службы, главным бухгалтером финансового органа;
- Справку по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), подписанную руководителем и главным бухгалтером финансового органа;
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124), подписанный руководителем, руководителем финансово-экономической службы, и главным бухгалтером финансового органа;
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117), подписанный руководителем, руководителем финансово-экономической службы, и главным бухгалтером финансового органа;
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123), подписанный руководителем и главным бухгалтером финансового органа;
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), подписанный руководителем и главным бухгалтером финансового органа;
- Пояснительную записку (ф. 0503160), подписанную руководителем, руководителем планово-экономической службы и главным бухгалтером финансового органа.

При необходимости КСО может дополнительно запросить следующие документы:

- Главная книга до закрытия счетов;
- Главная книга после закрытия счетов;
- Акты сверки взаимных расчетов с поставщиками, подрядчиками и внебюджетными фондами;

- Инвентаризационные описи;
- Отчеты о состоянии лицевых счетов главных администраторов, администраторов, получателей бюджетных средств органов Федерального казначейства, подписанные ответственными исполнителями;
- Ведомость о движении свободного остатка средств бюджета органа Федерального казначейства, подписанная ответственным исполнителем;
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств бюджета органа Федерального казначейства, подписанный ответственным исполнителем;
- Иные документы.

III. Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района формируется с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

1. Содержание заключения по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС

На первом этапе написания заключения следует дать оценку составу отчетности, представленной ГАБС, на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ.

По результатам проверки Баланса ГАБС в заключении следует:

- отразить динамику изменения показателей, отраженных в балансе;
- сделать вывод о достоверности баланса, либо об искажении показателей баланса;
- отразить нарушения бюджетного и иного законодательства, установленные в ходе проверки баланса.

По результатам проверки Отчета о финансовых результатах деятельности в заключении следует:

- отразить показатели отчета в разрезе подстатей КОСГУ;
- сделать вывод о достоверности отчета, либо об искажении показателей отчета;
- отразить нарушения бюджетного и иного законодательства, установленные в ходе проверки отчета.

По результатам проверки Отчета об исполнении бюджета в заключении следует:

- отразить показатели отчета в разрезе разделов, подразделов, целевых статей и проанализировать структуру доходов и расходов;

- отразить результаты анализа динамики показателей, в сравнении с предшествующим периодом;
- сделать вывод о достоверности отчета;
- отразить нарушения бюджетного и иного законодательства, установленные в ходе проверки.

По результатам проверки Справки по консолидируемым расчетам в заключении следует:

- отразить консолидируемые расчеты, указанные в Справке;
- сделать вывод о соответствии Справки требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ;

- сделать вывод о достоверности Справки;

По результатам проверки Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года в заключении следует:

- сделать вывод о соответствии Справки требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ;

- сделать вывод о достоверности Справки.

По результатам проверки Отчета о принятых бюджетных обязательствах в заключении следует:

- сделать вывод о достоверности Отчета.

На заключительном этапе следует сделать вывод об исполнении бюджета ГАБС в разрезе доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год, отразить нарушения, установленные в ходе проверки, дать рекомендации.

Заключение должно отвечать требованиям объективности, отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета ГАБС.

2. Содержание заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района

2.1. При написании заключения следует дать оценку составу отчетности, представленной финансовым органом района, на соответствие требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ.

По результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета в заключении следует:

- отразить показатели отчета в разрезе разделов, подразделов, целевых статей и проанализировать структуру доходов и расходов;
- отразить результаты анализа динамики показателей, в сравнении с предшествующим периодом;

- сделать вывод о достоверности отчета;
- отразить нарушения бюджетного и иного законодательства, установленные в ходе проверки.

По результатам проверки Баланса исполнения бюджета в заключении следует:

- отразить динамику изменения показателей, отраженных в балансе;
- сделать вывод о достоверности баланса, либо об искажении показателей баланса;
- отразить нарушения бюджетного и иного законодательства, установленные в ходе проверки баланса.

По результатам проверки Отчета о финансовых результатах деятельности в заключении следует:

- отразить показатели отчета в разрезе подстатей КОСГУ;
- сделать вывод о достоверности отчета, либо об искажении показателей отчета;
- отразить нарушения бюджетного и иного законодательства, установленные в ходе проверки отчета.

По результатам проверки Отчета о движении денежных средств в заключении следует:

- отразить показатели Отчета в разрезе подстатей КОСГУ;
- сделать вывод о достоверности отчета, либо об искажении показателей отчета.

По результатам проверки Пояснительной записки в заключении следует:

- сделать вывод о соответствии форм отчетности пояснительной записки требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ;
- сделать вывод о достоверности форм и таблиц Пояснительной записки.

2.2. В заключении Контрольно-счетного органа на годовой отчет об исполнении бюджета района следует отразить:

- общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;
- исполнение расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня муниципальных программ с учетом разделов и подразделов классификации расходов;
- анализ бюджетных инвестиций;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности;
- оценку дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита, включая бюджетные кредиты;
- анализ долговых и гарантийных обязательств;

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и/или предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;
- выводы и рекомендации;
- приложения.

2.3. В заключении на годовой отчет об исполнении бюджета должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, общим задачам бюджетной политики, сформулированным в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основным направлениям бюджетной политики и основным направлениям налоговой политики муниципального района, иным программным и стратегическим документам.

2.4. В заключении на годовой отчет об исполнении бюджета дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год, а также оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств.

2.5. В заключении на годовой отчет об исполнении бюджета должны быть отражены все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в решении об исполнении бюджета.

2.6. Грубыми нарушениями признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета изменится не менее 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).

2.7. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, отражать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета. В выводах необходимо указывать возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также, при необходимости, вносить предложения (рекомендации) по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно-правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

2.8. 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.

Для устранения фактов неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в решении об исполнении бюджета, субъекту бюджетной отчетности, допустившему нарушение, направляется предписание. Для устранения существенных фактов неполноты и недостоверности данных об остатках объектов учета на 1 января очередного финансового года главному администратору бюджетных средств направляется представление. Предложения, направленные на недопущение существенных, типовых или повторяющихся нарушений и недостатков в будущем, направляются финансовому органу. В случае грубого нарушения главным администратором бюджетных средств или подведомственным ему субъектом отчетности правил ведения бюджетного учета и представления бюджетной отчетности (искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%) КСО в соответствии с законодательством принимает меры по привлечению виновных должностных лиц соответствующего главного администратора к административной ответственности. Нарушитель освобождается от административной ответственности в случае исправления ошибки в установленном порядке до утверждения бюджетной отчетности. При этом исправление ошибки не исчерпывается представлением пересмотренной бухгалтерской отчетности, требуется ее принятие вышестоящим субъектом отчетности и внесение соответствующих изменений в его сводную отчетность.

2.9. Заключение Контрольно-счетного органа на годовой отчет об исполнении бюджета должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные моменты, выявленные в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района.

3. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год направляется Контрольно-счетным органом в Собрание депутатов района с одновременным направлением заключения в администрацию района не позднее 25 апреля текущего года.