

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН** ТЕРНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНАВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ |

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетного органа

Терновского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.Н.Ключевская

«14» октября 2021 г. №1

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетного органа Терновского муниципального района «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Терновского муниципального района»**

с.Терновка 2021

2

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.

2. Правовые и информационные основы, цель, задачи и объекты внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета.

3.Организация проведения внешней проверки годового отчета об исполнении Терновского муниципального района.

4. Содержание и структура документов, оформляемых по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

5. Содержание и структура Заключения на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год.

3

3 1. Общие положения

3.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетного органа «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Терновского муниципального района» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетного органа Терновского муниципального района Воронежской области от 14.10.2021 №134, Положение о бюджетном процессе в Терновском районе Воронежской области, Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17.10.2014 № 47К (993), а также в соответствии Регламентом Контрольно-счетного органа Терновского муниципального района.

3.2. Целью стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных и методических основ проведения Контрольно-счетным органом Терновского муниципального района (далее Контрольно-счетный орган) комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проведению внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) и подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета Терновского муниципального района за отчетный финансовый год (далее – Заключение). Под комплексом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – комплекс мероприятий) в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных мероприятий, осуществляемых при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и подготовке Заключения в соответствии с требованиями бюджетного законодательства РФ и Воронежской области.

3.3. Настоящий Стандарт устанавливает:

-основные этапы организации и проведения комплекса мероприятий;

4

-порядок взаимодействия между должностными лицами Контрольно-счетного органа в ходе проведения комплекса мероприятий;

- требования к структуре и содержанию Заключения и итоговых документов по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

-порядок рассмотрения и утверждения Отчета по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС (далее – Отчет) и Заключения Контрольно-счетного органа, порядок представления Заключения в Совет народных депутатов с одновременным направлением в администрацию муниципального района.

3.2. Правовые и информационные основы, цель, задачи и объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Терновского муниципального района

3.1. Правовой основой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Терновского муниципального района являются:

- ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 78 Положения о бюджетном процессе в Терновском муниципальном районе Воронежской области от 31.03.2020г. №62, ст. 8 Положения о Контрольно-счетного органа Терновского муниципального района и иные нормативные правовые акты Российской Федерации.

3.2. Целью комплекса мероприятий является оценка достоверности годового отчета об исполнении бюджета и соответствия требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и Воронежской области процесса исполнения бюджета Терновского муниципального района за отчетный финансовый год.

3.3. Задачи комплекса мероприятий: установление достоверности учета и отчетности об исполнении бюджета Терновского муниципального района; определение соответствия процесса исполнения бюджета Терновского муниципального района требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и Воронежской области; определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета Терновского муниципального района показателям, утвержденным решением Совета

5

народных депутатов Терновского муниципального района о районном бюджете; определение полноты и своевременности исполнения бюджета Терновского муниципального района; комплексная оценка причин неисполнения бюджета Терновского муниципального района и не достижения результатов использования средств бюджета Терновского муниципального района, выявление резервов повышения эффективности процесса исполнения бюджета Терновского муниципального района.

3.4. Предметом комплекса мероприятий является процесс и результаты исполнения решения Совета народных депутатов Терновского муниципального района о районном бюджете за отчетный финансовый год.

3.5. Объектами комплекса мероприятий являются финансовый орган и главные администраторы средств бюджета Терновского муниципального района, при необходимости – иные юридические лица, на которые распространяются полномочия Контрольно-счетного органа (получатели бюджетных средств и администраторы доходов бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, государственных гарантий, организации, использующие муниципальное имущество).

3.6. Информационной основой комплекса мероприятий могут являться: решение Совета народных депутатов Терновского муниципального района о районном бюджете на отчетный финансовый год (далее – решение о бюджете) и решения о внесении изменений в бюджет; нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения бюджета Терновского муниципального района; прогноз поступления доходов, обоснования бюджетных ассигнований, прогнозные показатели источников финансирования дефицита бюджета и другие материалы и расчеты, обосновывающие формирование проекта районного бюджета на отчетный финансовый год; сводная бюджетная роспись; первичные документы, подтверждающие операции на счетах по учету доходов, расходов и источников финансирования дефицита областного бюджета, регистры бюджетного учета, финансовая отчетность, подтверждающая совершение операций со средствами областного бюджета; годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств областного бюджета; годовая отчетность об исполнении бюджета Терновского муниципального района; иная отчетность, предусмотренная нормативными правовыми актами Российской Федерации и Воронежской области; реестр

6

расходных обязательств Терновского муниципального района и реестры расходных обязательств главных администраторов средств бюджета Терновского муниципального района; нормативные правовые акты об утверждении муниципальных программ Воронежской области; отчеты о реализации муниципальных программ Воронежской области; доклады о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования (ГАБС); заключения Контрольно-счетного органа на отчеты об исполнении бюджета Терновского муниципального района за иные отчетные годы; материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетного органа; информация баз данных Контрольно-счетного органа; иная информация и документы, характеризующие исполнение бюджета Терновского муниципального района.

4. Организация проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Терновского муниципального района.

4.1. Комплекс мероприятий предусматривает проведение проверок бюджетной отчетности ГАБС (камеральных или с выходом на объект), а также экспертизу годового отчета об исполнении бюджета Терновского муниципального района.

4.2. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС и подготовка Заключения включаются в годовой план работы Контрольно-счетного органа на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 77 Положения о бюджетном процессе в Терновском муниципальном районе Воронежской области от 05.06.2014г. №95, ст. 8 Положения о Контрольно-счетного органа Терновского муниципального района и иные нормативные правовые акты Российской Федерации. Сроки проведения комплекса мероприятий по подготовке и утверждению Заключения устанавливаются согласно требованиям действующего законодательства.

4.3. Организацию и координацию проведения комплекса мероприятий, а также подготовку Отчета и Заключения осуществляет председатель и старший инспектор. Ответственными за проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и подготовку разделов Заключения по закрепленным в соответствии с Регламентом Контрольно-счетного органа направлениям деятельности и объектам проверок являются председатель и старший инспектор.

7

4.4. Комплекс мероприятий осуществляется в три этапа: подготовительный; основной; заключительный.

4.5.На подготовительном этапе Контрольно-счетного органа для экспертно-аналитической работы: – подготавливает и рассылает уведомления о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Терновского муниципального района и запросы ГАБС на предоставление бюджетной отчетности и другой необходимой информации. До 1 апреля обеспечивает поступление и передачу запрошенной информации в Контрольно-счетный орган по закрепленным направлениям деятельности и объектам контроля; – до 1 апреля оформляет и представляет на утверждение проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Терновского муниципального района.

4.6. В ходе основного этапа комплекса мероприятий председателем и старшим инспектором проводится внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС и подготовка разделов Заключения по закрепленным направлениям деятельности и объектам контроля. По результатам данной работы председатель и старший инспектором до 30 апреля готовят заключение выводы и, при необходимости, иную информацию, отраженную в Отчете, включают в Заключение; до 01 мая – Заключение. Подготовленное Заключение, визируется председателем.

4.7. На заключительном этапе комплекса мероприятий Заключение рассматривается и утверждается Контрольно-счетным органом. В соответствии с Положением о Контрольно-счетного органа Терновского муниципального района. Подготовленное Заключение не позднее 1 мая текущего года направляется в Совет народных депутатов с одновременным направлением в администрацию муниципального района по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Терновского муниципального района.

5. Содержание и структура документов, оформляемых по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС

5.1. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и (или) недостоверности их бюджетной

8

отчетности. Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности. При этом отсутствие формы (части формы, графы, строки) может означать как отсутствие у субъекта отчетности соответствующей деятельности и ее показателей, так и нарушение им порядка составления отчетности (при фактическом наличии деятельности и показателей). 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. Основное внимание следует уделять отчетности ГАБС, с наибольшим количеством и стоимостью объектов учета, с наибольшим по стоимостной оценке объемом хозяйственных операций, а также объектам и операциям с высоким риском недостоверного отражения.

5.2. При проверке исполнения бюджета ГАБС по данным бюджетной отчетности следует проанализировать следующие аспекты деятельности: исполнение доходов, закрепленных за администратором доходов; использование бюджетных ассигнований; причины не освоения бюджетных ассигнований; исполнение текстовых статей решения о районном бюджете на отчетный финансовый год; иные аспекты, в том числе состояние внутреннего финансового контроля, а также принятые меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

5.3. Результаты контрольного мероприятия оформляются справкой (актом). Примерная структура справки (акта) по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС может включать следующие разделы: 1) общие положения: должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки представления отчетности; 2) организационно-правовые основы деятельности: основания осуществления деятельности, цели и задачи, организационная структура, количество подведомственных учреждений и т.д.; 3) результаты проверки отчетности, в том числе: плановое и фактическое исполнение доходов ГАБС (в разрезе групп, подгрупп, статей и подстатей классификации доходов); плановое и фактическое исполнение расходов ГАБС (в разрезе разделов, подразделов классификации расходов); информация о наличии/отсутствии фактов неполноты бюджетной отчетности с указанием причин и последствий;

9

информация о наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности; о наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности; информация о прозрачности и информативности бюджетной отчетности; информация о наличии/отсутствии фактов нарушения бюджетного законодательства с указанием причин и последствий; информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (по возможности); информация об исполнении муниципальных программ (в том числе о финансовом исполнении и достижении натуральных показателей); 4) выводы по итогам оценки полноты и достоверности бюджетной отчетности, по соблюдению порядка ее составления и представления. В необходимых случаях готовятся предложения, в том числе по совершенствованию порядка (методологии) ведения учета, составления отчетности, осуществления внутреннего финансового контроля и аудита. В отчете по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС указывается: кем и когда утвержден отчет; номер отчета по следующему формату: «номер пункта плана» – «текущий год»; наименование контрольного мероприятия в соответствии с утвержденным планом работы; основание для проведения мероприятия; цель(-и) мероприятия; перечень проверенных объектов и оформленных справок (актов); сроки проведения мероприятия; вопросы внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС; результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС; выводы; информация о направленных представлениях (предписаниях), информационных письмах, уведомлениях о применении бюджетных мер принуждения, передаче материалов в правоохранительные органы др. (если они направлены до составления отчета), либо предложения об их направлении.

6. Содержание и структура Заключения на отчет об исполнении бюджета Терновского муниципального района за отчетный финансовый год

6.1. Заключение формируется по итогам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Терновского муниципального района. В ходе внешней проверки отчета производится: анализ социально-экономических условий и результатов исполнения областного бюджета, макроэкономических факторов, существенно повлиявшие на исполнение бюджета (динамика производства товаров, работ, услуг, налогооблагаемой базы, состояние финансового рынка и т.д.), а также основных социально-экономических результатов исполнения бюджета (влияние на уровень

10

доходов населения, состояние инфраструктуры, инвестиционную и производственную деятельность и т.п.); оценка соответствия отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству, полноты выполнения текстовых статей закона об областном бюджете, соответствия сводной бюджетной росписи закону о бюджете, вопросов правового обеспечения исполнения бюджета, состава участников бюджетного процесса, составления и ведения других бюджетных документов, учета и санкционирования оплаты бюджетных и денежных обязательств. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур; в зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений анализируется соблюдение и (или) достижение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объему заимствований, государственного долга, бюджетных кредитов и гарантий. Процент исполнения бюджетных ассигнований, достижение целевых показателей государственных (муниципальных) и ведомственных целевых программ Острогожского муниципального района рассматриваются как индикаторы достижения установленных результатов бюджетной деятельности и степени ее эффективности. При анализе отдельных видов поступлений в бюджет и выплат из бюджета (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 оценки необходимости проведения отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по соответствующему вопросу.

6.2. В Заключении отражаются все установленные факты несоответствия годового отчета об исполнении бюджета Терновского муниципального района и бюджетной отчетности ГАБС нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, исходя из их существенности. Существенными признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета изменится более чем на 5%.

11

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

6.4. Примерная структура Заключения может включать следующие разделы: общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для Заключения и т.д.); анализ реализации целей и приоритетов, определенных документами стратегического планирования социально-экономического развития Терновского муниципального района; общая характеристика исполнения бюджета Терновского муниципального района и состояния государственного долга области (доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета и источников его финансирования, государственного долга); исполнение доходной части бюджета (в разрезе классификации доходов бюджетов РФ по видам доходов, эффективность управления областной собственностью); исполнение расходной части бюджета (анализ исполнения расходной части может производиться в разрезе классификации расходов бюджетов РФ, главных распорядителей средств областного бюджета, государственных программ и т.д.); предоставление и возврат бюджетных кредитов областного бюджета; анализ исполнения областной адресной инвестиционной программы и не программных бюджетных инвестиций; выводы; предложения (при необходимости) по совершенствованию бюджетного процесса, нормативно-правовых актов, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, по повышению эффективности использования бюджетных средств. При необходимости в Заключение включаются иные разделы и приложения. Конкретная структура Заключения определяется организационно-распорядительными документами, подготавливаемыми в соответствии с п. 4.5 настоящего Стандарта.