

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОАРМЕЙСК

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
(СВМФК-3)**

**«Проведение проверки годовой бюджетной
отчетности главных администраторов бюджетных
средств местного бюджета»
(начало действия: 20.11.2013)**

Утвержден распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты
городского округа Красноармейск
от « 20 » ноября 2013 года № Р-20
(в ред. Распоряжения от 25.10.2019 года № 196)

г. Красноармейск
2019 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цели и задачи внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджет.....	4
3. Объекты, предметы, формы и методы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета	5
4. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета	6
5. Основные этапы организации внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета..	7
6. Подготовка к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета..	8
7. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета.....	9
8. Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета	10
9. Контроль за осуществлением внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета..	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск СВМФК-3 «Проведение проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета» разработан на основании:

- Статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Закона Московской области от 22.10.2009 № 123/2010-ОЗ (ред. от 02.10.2013) «О межбюджетных отношениях в Московской области»;
- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (ред. от 20.08.2019);
- Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноармейск Московской области, утвержденного решением Совета депутатов от 02.03.2011 года № 51-4 (далее - Положение о бюджетном процессе);
- Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Красноармейск Московской области, утвержденного решением Совета депутатов от 10.10.2012 № 10-3 и иных действующих нормативно-правовых актов.

1.2. Целью Стандарта является определение правил и процедур при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета.

1.3. Задачами Стандарта являются:

- установление порядка подготовки к внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета;
- определение основных этапов проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Красноармейск;
- определение структуры и содержания актов и итогового отчета о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета.

1.4. Стандарт является обязательным для исполнения всеми сотрудниками Контрольно-счетной палаты, привлеченными специалистами и независимыми экспертами, участвующими в проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета.

1.5. При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета руководствоваться:

- Конституцией Российской Федерации;
- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете»;
- нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства Российской Федерации, в части регулирования бюджетного процесса, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- судебной практикой, касающейся вопросов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- Уставом городского округа Красноармейск;
- нормативными правовыми актами Совета депутатов и администрации городского округа Красноармейск, в части регулирования бюджетного процесса, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- Регламентом контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск;
- положениями настоящего Стандарта.

2. Цели и задачи внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета

2.1. Целью проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета является формирование оценки качества исполнения ими бюджетного процесса на территории Московской области и достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета.

2.2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета является одним из этапов подготовки заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет администрации городского округа Красноармейск об исполнении местного бюджета.

2.3. Задачи внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета следующие:

- проверка соблюдения главными администраторами бюджетных средств местного бюджета требований нормативных правовых актов к порядку составления и предоставления в Финансовое управление бюджетной отчетности;
- оценка состава форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета, его соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Московской области;

- анализ полноты отражения в годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета поступлений в местный бюджет;
- оценка работы главных администраторов бюджетных средств местного бюджета по администрированию доходов местного бюджета;
- анализ полноты отражения в годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета расходов бюджетных средств;
- оценка правомерности, эффективности и результативности использования главными администраторами бюджетных средств местного бюджета выделенных им финансовых ресурсов;
- анализ полноты отражения в годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета операций со средствами источников финансирования дефицита местного бюджета;
- оценка согласованности в различных отчетных формах одноименных показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета;
- оценка достоверности, прозрачности и информативности показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета;
- решение прочих контрольных и экспертно-аналитических задач, направленных на совершенствование бюджетного процесса в городском округе Красноармейск.

3. Объекты, предметы, формы и методы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета

3.1. **Объектами** внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета являются:

- главные администраторы доходов местного бюджета;
- главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета;
- главные распорядители средств местного бюджета
(далее - **главные администраторы бюджетных средств, ГАБС**).

3.2. **Предметами** внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств являются:

- отчеты главных администраторов бюджетных средств об исполнении бюджета городского округа Красноармейск и прилагаемые к ним справки и пояснения;
- балансы главных администраторов бюджетных средств и прилагаемые к ним справки и пояснения;
- отчеты о финансовых результатах деятельности главных администраторов бюджетных средств и прилагаемые к ним справки и

пояснения;

- пояснительные записки к годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и прилагаемые к ним документы;
- другие отчетные документы, установленные для главных администраторов бюджетных средств нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и Московской области;
- прочие документы по вопросам деятельности главных администраторов бюджетных средств и (или) относящиеся к предмету контрольного мероприятия, полученные по соответствующим запросам Контрольно-счетной палаты.

3.3. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств проводится, как правило, камерально, на основании документов, без выхода на объекты проверки.

3.4. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств возможна выборочным путем объектов и предметов проверки.

4. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета

4.1. При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Красноармейск работники Контрольно-счетной палаты должны руководствоваться принципами законности, объективности и независимости.

4.2. Проверяющий, для подготовки выводов о достоверности проверенной им годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Красноармейск, обязан внимательно изучить доказательства нарушений и подвергнуть их оценке на предмет обоснованности и весомости.

4.3. Ответственность за подготовку и предоставление в Контрольно-счетную палату годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Красноармейск несет руководство объекта проверки.

4.4. Ответственность за оценку соответствия годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета городского округа Красноармейск требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Московской области, несет проверяющий эту отчетность сотрудник Контрольно-счетной палаты.

4.5. Ответственность за обобщение результатов проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Красноармейск несет руководитель проверки.

4.6. Проверяющие несут персональную ответственность за сохранность документов и конфиденциальность информации, полученной в ходе контрольного мероприятия.

5. Основные этапы организации внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета

5.1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета проводится в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе и планом работы Контрольно-счетной палаты на текущий год.

5.2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета проводится на основании соответствующей информации и материалов, полученных Контрольно-счетной палатой от объектов проверки.

5.3. Дата начала внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета указывается в распоряжении Председателя Контрольно-счетной палаты о проведении этого контрольного мероприятия.

5.4. Окончанием внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета считается дата утверждения Председателем контрольно-счетной палаты отчета о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Красноармейск.

5.5. Организация внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета включает три этапа:

- подготовка к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета;
- проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета;
- оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных бюджетных средств местного бюджета.

5.6. Непосредственное руководство проведением внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета и координацию действий сотрудников Контрольно-счетной палаты и лиц, привлекаемых к участию в этой проверке, осуществляет Председатель Контрольно-счетной палаты.

6. Подготовка к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета

6.1. Председатель Контрольно-счетной палаты в срок до 10 февраля года, следующего за проверяемым периодом, издает распоряжение о проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, в котором утверждает рабочую группу для проверки

бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, назначает руководителя группы и срок окончания проверки.

6.2. После издания распоряжения о проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности, руководитель проверки, при необходимости, в трехдневный срок подготавливает запрос в Управление Федерального казначейства Российской Федерации по Московской области о предоставлении главными администраторами средств местного бюджета отчета о поступлениях и выбытиях средств местного бюджета за проверяемый период (или другого отчетного документа Федерального казначейства, в котором указан перечень главных администраторов, осуществивших в проверяемом периоде операции с бюджетными средствами).

6.3. При необходимости в течение 7-ми рабочих дней после подписания председателем Контрольно-счетной палаты распоряжения о проведении проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, руководитель проверки подготавливает запросы главным администраторам бюджетных средств о предоставлении в Контрольно-счетную палату информации и документов, необходимых для проведения проверки.

6.4. Одновременно руководитель проверки подготавливает в финансовое управление администрации городского округа Красноармейск запрос о предоставлении в Контрольно-счетную палату кассового плана исполнения местного бюджета, сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств бюджета городского округа Красноармейск по состоянию на 31 декабря проверяемого года.

6.5. Бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета городского округа Красноармейск должна представляться в Контрольно-счетную палату на бумажных носителях и в электронном виде.

6.6. Допускается утверждение Председателем Контрольно-счетной палаты программы проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств через 3 дня после окончания приема бюджетной отчетности от всех администраторов бюджетных средств.

7. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета

7.1. При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета необходимо учитывать, что данная проверка одновременно сочетает в себе признаки контрольного и экспертно-аналитического мероприятия. Проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств должна быть:

- объективной, осуществленной на основании требований действующих нормативных правовых актов, с использованием фактических документальных данных, обеспечивающих полную и достоверную информацию об объекте и предмете проверки;

- системной, основанной на комплексе контрольных действий,

взаимоувязанных по срокам, охвату вопросов, анализируемым показателям, приемам и методам проверки;

- результативной, обеспечивающей возможность подготовки конкретных выводов, предложений и рекомендаций.

7.2. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств используются:

- **формальная и арифметическая проверки** - то есть проверка точности заполнения бланков, наличия в них необходимых реквизитов, правильности отраженных цифр, подсчета сумм и итогов;

- **встречная проверка документов и (или) записей**;

- **юридическая, экономическая и финансовая экспертиза** хозяйственных операций совершенных главным администратором средств бюджета городского округа Красноармейск;

приемы экономического анализа, сравнение, сопоставление и ретроспективный анализ показателей годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

- технико-экономические расчеты.

7.3. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств необходимо:

- оценить исполнение главным администратором бюджетных средств установленных нормативными правовыми актами процедур закрытия финансового года;

- оценить достоверность, прозрачность и информативность показателей годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

- провести анализ качества исполнения главным администратором бюджетных средств требований бюджетного процесса.

7.3.1. Основой для оценки исполнения главным администратором бюджетных средств процедур закрытия финансового года являются:

- правильность формирования и полнота включения в баланс главного администратора бюджетных средств суммы финансового результата его деятельности в проверяемом периоде;

- соответствие результатов инвентаризаций (актов сверок) главного администратора бюджетных средств балансовым показателям.

7.3.2. Основой для оценки достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств являются:

- соответствие отраженных в отчетности главного администратора бюджетных средств плановых бюджетных показателей утвержденным для них показателям доходов местного бюджета, бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

- внутренняя согласованность одноименных показателей в различных отчетных документах главного администратора бюджетных средств.

7.3.3. Основой для оценки прозрачности и информативности показателей годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств

является сверка объема и структуры отраженной в ней информации требованиям нормативных правовых актов.

7.3.4. Основой для анализа качества исполнения главным администратором бюджетных средств требований бюджетного процесса являются установленные по отчетным документам:

- объемы не уточненных главным администратором бюджетных средств поступлений в местный бюджет;
- факты нецелевых расходов главным администратором бюджетных средств выделенных ему финансовых ресурсов;
- факты неэффективных расходов главным администратором бюджетных средств выделенных ему финансовых ресурсов;
- факты превышения главным администратором бюджетных средств своих бюджетных полномочий;
- прочие нарушения главным администратором бюджетных средств принципов и требований к участникам бюджетного процесса.

8. Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета

8.1. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств составляется соответствующий акт проверки, который доводится до сведения до главного администратора бюджетных средств.

8.2. В акте по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств:

- исходные данные о мероприятии: основание, цели, объект и предмет проверки, исследуемый период;
- информация о фактах неправомерного отсутствия некоторых форм годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета городского округа Красноармейск;
- информация об исполнении в проверяемом периоде главным администратором бюджетных средств плановых показателей по доходам местного бюджета, доведенных ему бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;
- нарушения, установленные при проверке отчета главного администратора об исполнении им местного бюджета;
- нарушения, установленные при проверке баланса главного администратора бюджетных средств местного бюджета;
- нарушения, установленные при проверке отчета о финансовых результатах деятельности главного администратора бюджетных средств местного бюджета;
- нарушения, установленные при проверке Пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств

местного бюджета;

- нарушения, установленные при проверке других отчетных и иных документов главного администратора бюджетных средств местного бюджета;

- нарушения, установленные при проверке исполнения главным администратором бюджетных средств местного бюджета принципов и требований бюджетного процесса;

- выводы, в которых в обобщенной форме отражаются итоговые оценки установленных нарушений, их причины и последствия.

8.3. По окончании внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств руководитель проверки на основании соответствующих актов проверок обобщает результаты и в течение семи рабочих дней подготавливает отчет о проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета и представляет его на утверждение Председателю Контрольно-счетной палаты.

8.4. При подготовке отчета о проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств необходимо руководствоваться следующими требованиями:

- содержание отчета о проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств должно соответствовать целям и задачам внешней проверки;

- отчет о проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств должен содержать только ту информацию, заключения и выводы, которые подтверждаются соответствующими актами внешней проверки и рабочей документацией;

- обобщенная информация о результатах проверки должна излагаться последовательно, в соответствии с тяжестью негативных последствий установленных нарушений;

- текст отчета о проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств должен быть написан лаконично, легко читаться и быть понятным;

- использование в отчете о проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств специальных, профессиональных или юридических терминов допускается только при утверждении этих терминов в нормативных правовых актах Российской Федерации;

- в отчете о проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств необходимо избегать ненужных повторений и лишних подробностей, которые отвлекают внимание от наиболее важных положений отчета;

- обобщенные выводы по результатам внешней проверки, отраженные в отчете о проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, должны быть аргументированными и логически следовать из указанных в отчете о проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств нарушений, быть конкретными, сжатыми

и простыми по форме и содержанию.

8.5. После утверждения отчета о проверке годовой бюджетной отчетности Председателем Контрольно-счетной палаты руководитель проверки, при необходимости, подготавливает проекты представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты руководителям главных администраторов бюджетных средств по итогам проверки и проекты информационных писем о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в адрес администрации городского округа Красноармейск.

8.6. Обобщенные результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, отраженные в отчете о проверке годовой бюджетной отчетности, используются при подготовке заключения Контрольно-счетной палаты городского округа Красноармейск на отчет администрации городского округа Красноармейск об исполнении бюджета.

9. Контроль за осуществлением внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета

9.1. Для достижения целей и задач внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за участниками рабочей группы осуществляется общий и оперативный контроль.

9.2. **Общий контроль** за ходом внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств осуществляет Председатель Контрольно-счетной палаты.

9.3. **Оперативный контроль** за ходом внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств осуществляет руководитель проверки.

9.4. Для осуществления оперативного контроля руководитель проверки, после утверждения программы проверки, составляет рабочий план проверки, в котором назначает участникам нагрузку и сроки исполнения работ.

9.5. Участники проверки, еженедельно, в последний рабочий день недели, сообщают руководителю проверки о выполнении ими рабочего плана проверки.

9.6. Руководитель проверки несет персональную ответственность за составление и полноту выполнения программы внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, организацию и координацию действий участников проверки.