**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

Утвержден распоряжением

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского

округа Ставропольского края

от 16.11.2021 года №6

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

СФК 4 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края и проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Изобильненского городского округа Ставропольского края»

Изобильный, 2021

# Общие положения

### Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края и проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Изобильненского городского округа Ставропольского края» (далее – Стандарт) разработан для организации исполнения требований статей 157, 264,4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), статьи 11 Федерального [закон](consultantplus://offline/ref=E9ECF1B4DDCFD16B312192AC12EA424EF4771F1FBAB2C81A91719A2441o947H)а от 7.02.2011 г. N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

### Стандарт разработан в соответствии со стандартом финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденным решением президиума Союза МКСО от 30.11.2018 №6

* 1. Стандарт применяется с учетом:
* Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- «Положения о бюджетном процессе в Изобильненском городском округе

Ставропольского края» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее ИГО СК) от 27.10.2017 №34;

* 1. Стандарт устанавливает положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края за отчетный финансовый год (далее – годовой отчет об исполнении бюджета), включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – ГАБС) и подготовку заключения Контрольно-счетного органа ИГО СК на годовой отчет об исполнении бюджета (далее –заключение КСО на годовой отчет об исполнении бюджета).
  2. Под внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение КСО на годовой отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, результаты которых влияют на показатели годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, в соответствии с требованиями БК РФ, Положения о бюджетном процессе.
  3. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета на всех его этапах, и подготовки заключения КСО на годовой отчет об исполнении бюджета в соответствии с требованиями действующего законодательства.
  4. Задачами Стандарта являются:

- определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета (далее – внешней проверки);

-определение источников информации для проведения внешней проверки;

-организация внешней проверки;

-определение содержания внешней проверки;

- определение структуры и основных положений заключения по результатам внешней проверки.

# Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

* 1. Целью проведения внешней проверки является контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в отчетном финансовом году.
  2. Задачами внешней проверки являются:

контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС;

установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;

сравнение фактических показателей бюджета с показателями, утвержденными бюджетом, сводной бюджетной росписью бюджета на текущий финансовый год;

определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;

оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о бюджете;

оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;

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;

оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;

определение направлений совершенствования исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

* 1. Предметом внешней проверки являются:

годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;

документы, предоставленные в КСО в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе;

решение о бюджете на отчетный финансовый год;

отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году;

бюджетная отчетность ГАБС;

документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные КСО в установленном порядке.

Объектами внешней проверки являются:

- финансовый орган, организующий исполнение бюджета;

- главные администраторы бюджетных средств – органы местного самоуправления, отраслевые (функциональные) и территориальные органы администрации ИГО СК, муниципальные органы.

# Источники информации внешней проверки

* 1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:
* нормативные правовые акты Российской Федерации, Ставропольского края, Изобильненского городского округа Ставропольского края;
* решение Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края о бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на очередной финансовый год и плановый период (далее – решение о бюджете) и решения о внесении изменений в решение о бюджете;
* сводная бюджетная роспись (уточненная);
* годовая бюджетная отчетность ГАБС;
* годовой отчет об исполнении бюджета;
* ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета;
* информация об исполнении муниципальных программ;
* заключения КСО на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;
* материалы контрольных мероприятий, проведенных КСО, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;
* статистические показатели;
* иная информация, полученная КСО в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.

# Организация внешней проверки

* 1. Организация внешней проверки осуществляется, исходя из установленных этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, и предусматривает три основных этапа:
* подготовительный этап;
* основной этап;
* заключительный этап.
  1. На подготовительном этапе изучается нормативно-правовая база в части исполнения решения о бюджете муниципального образования за истекший финансовый год, формирования бюджетной отчетности, составляются рабочие таблицы. Также анализируются данные ранее проведенных самостоятельных контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения бюджета за истекший финансовый год.

Изучается содержание следующих документов:

* основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Изобильненского городского округа Ставропольского края;
* основных итогов социально-экономического развития Изобильненского городского округа Ставропольского края за отчетный финансовый год;
* бюджетного прогноза (проекта бюджетного прогноза, проекта изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
* муниципальных программ (проектов муниципальных программ, проектов изменений указанных программ);
* решения о бюджете за отчетный финансовый год;
* нормативных правовых и иных распорядительных документов, действующих в отчетном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также устанавливающих требования к решениям о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;
* при необходимости, другие необходимые документы (материалы).
  1. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляется камеральная проверка полученных документов годовой бюджетной отчетности.

Камеральная проверка включает в себя проверку своевременности и полноты представленных документов, соблюдение требований порядка составления отчетности, полноты заполнения реквизитов представленных форм отчетности, соответствие отчетности, представленной на бумажных носителях электронной версии, соблюдение контрольных соотношений, соответствие плановых показателей решению о бюджете муниципального образования за истекший финансовый год, сводной бюджетной росписи.

4.4. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка заключения КСО на годовой отчет об исполнении бюджета и заключений по результатам проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

# Содержание внешней проверки

* 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, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.
  2. Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности.
  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. В ходе проведения внешней проверки следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.
  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 или их зависимость от него (приоритет отдается показателям, более тесно связанным с исполнением бюджета).
  6. По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности делаются следующие выводы:
* о соответствии отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству;
* о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
* о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности;
* о соблюдении требований нормативных правовых актов по составлению бюджетной отчетности;
* о соответствии отчетности данным других субъектов (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.
  1. В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается полнота выполнения текстовых статей решения о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи решению о бюджете. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.
  2. В ходе проверки исполнения решения о бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объему заимствований, муниципального долга, бюджетных кредитов и гарантий.
  3. Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки, анализируется и обобщается. Готовятся предложения по совершенствованию исполнения бюджета, использованию имущества, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.
  4. 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.

**6. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки.**

6.1. Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ИГО СК финансовый орган предоставляет в адрес КСО годовой отчёт об исполнении бюджета для подготовки заключения в срок не позднее 01 апреля текущего финансового года.

6.2. КСО готовит заключение на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС. ГАБС предоставляет в адрес КСО бюджетную отчетность для подготовки заключения в срок не позднее 30 дней со дня ее составления.

6.3. Внешняя проверка проводится в срок, не превышающий одного месяца со дня предоставления документов в адрес КСО.

6.4. При проведении внешней проверки члены рабочей группы должны руководствоваться нормами бюджетного законодательства Российской Федерации, Ставропольского края, нормативными актами Изобильненского городского округа Ставропольского края.

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

- внешняя проверка осуществляется в основном на камеральном уровне;

- в ходе проверки применяются выборочные методы;

- подверженность системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля влиянию человеческого фактора;

- преобладающая часть доказательств лишь предоставляет доводы в подтверждение определенного вывода, а не носит исчерпывающего характера;

- работа проверяющего в части сбора доказательств и формирования выводов по результатам контрольного мероприятия основывается на его профессиональном суждении.

6.6. Объем мероприятий по внешней проверке определяется перечнем и характером контрольных и экспертных процедур, которые необходимы для достижения цели внешней проверки при заданных обстоятельствах.

6.7. Ответственность за формирование выводов по результатам внешней проверки в разрезе каждого объекта контроля несут должностные лица КСО.

6.8. В процессе реализации контрольных и экспертных полномочий руководитель контрольного мероприятия, инспекторы КСО должны строить взаимоотношения с руководством и представителями (должностными лицами) объекта проверки на основе взаимного уважения.

6.9. Руководитель контрольного мероприятия, инспекторы КСО несут ответственность за сохранность документов и конфиденциальность полученной в ходе контрольного мероприятия информации.

**7. Действия при обнаружении нарушений и недостатков,**

**создании препятствий для проведения контрольного мероприятия.**

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

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

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

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

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

# - по всем расхождениям, выявленным в ходе проверки, необходимо получить пояснения ответственных лиц;

- отразить нарушения в своей рабочей документации для последующего включения в акт;

- сообщить руководству проверяемого объекта о замеченных нарушениях и предложить принять меры к их устранению.

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

7.7. В случае если выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия нарушения, по мнению руководителя контрольного мероприятия, содержат в себе признаки состава преступления и имеется необходимость принять срочные меры для пресечения противоправных действий, руководитель контрольного мероприятия незамедлительно информирует об этом председателя КСО.

# 8.Подготовка заключения по результатам внешней проверки

8.1Структура и основные положения содержания заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета определяются руководителем контрольного мероприятия с соблюдением требований действующих федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых актов Ставропольского края и Изобильненского городского округа Ставропольского края.

Структура заключения КСО по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС может включать следующие основные разделы:

* общие положения (должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки и полнота представления отчетности, предмет проверки отчетности по доходам и расходам и т.д.);
* организационный раздел (основания осуществления деятельности, цели и задачи деятельности, организационная структура субъекта бюджетной отчетности, количество подведомственных учреждений и т.д.);
* результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
* анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
* 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 по результатам внешней проверки.

8.2. Структура заключения КСО на годовой отчет об исполнении бюджета ИГО СК формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры решения о бюджете (в том числе принципов построения бюджетной классификации) и может включать следующие основные разделы:

* общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения КСО на годовой отчет об исполнении бюджета и т.д.);
* общая характеристика исполнения бюджета;
* исполнение доходной части бюджета, включая 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, а также анализ непрограммной части бюджета;
* анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности;
* оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита, включая бюджетные кредиты;
* анализ долговых и гарантийных обязательств - состояние муниципального долга рассматривается как в целом по бюджету за счет привлечения сторонних средств в качестве источника финансирования дефицита бюджета и за счет предоставления муниципальных гарантий, так и в разрезе главных администраторов бюджетных средств в части дебиторской и кредиторской задолженности;
* общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
* использование резервного фонда муниципального образования;
* объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и/или предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ;
* общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
* выводы и рекомендации;
* приложения.

8.3. В заключении КСО на годовой отчет об исполнении бюджета должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета БК РФ, основным направлениям бюджетной налоговой и долговой политики Изобильненского городского округа Ставропольского края, иным программным и стратегическим документам.

8.4. В заключении КСО 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.

8.5. 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.

8.6. 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 отчетность об исполнении 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. 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.

8.7. Заключение КСО 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.

8.8. По итогам внешней проверки формулируется вывод о достоверности представленного отчета об исполнении бюджета. Обобщаются выводы по каждому разделу Заключения, выявляются причинно-следственные связи и разрабатываются предложения в части повышения эффективности бюджетного процесса.

# 9.Направление результатов внешней проверки

# Заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета ИГО СК, с приложением заключений о результатах проведения внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС, представляется КСО в Думу Изобильненского городского округа Ставропольского края, с одновременным направлением его в администрацию Изобильненского городского округа Ставропольского края не позднее 30 апреля года, следующего за отчётным финансовым годом.