

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА СЕВАСТОПОЛЯ

## СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ «ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА ВНУТРИГОРОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА СЕВАСТОПОЛЯ»

УТВЕРЖДЕН  
постановлением Коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
города Севастополя  
от 19.02.2019 № 5

Введен в действие с 19.02.2019

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения .....	3
2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета .....	4
3. Основные этапы и сроки проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.....	5
4. Осуществление внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета .....	5
5. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета .....	8

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета внутригородского муниципального образования города Севастополя» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с 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», Законом города Севастополя от 0.07.2016 № 36-ЗС «О Контрольно-счетной палате в городе Севастополе» (далее – Закон № 36-ЗС), соглашениями с представительными органами внутригородских муниципальных образований города Севастополя с учетом Регламента Контрольно-счетной палаты города Севастополя (далее – Регламент, КСП г. Севастополя).

1.2. Стандарт устанавливает нормативные положения по организации и проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования города Севастополя за отчетный финансовый год (далее – годовой отчет об исполнении местного бюджета, местный бюджет, ВМО), включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета (далее – ГАБС, внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС, внешняя проверка ГАБС, внешняя проверка, внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета) и подготовку заключения КСП г. Севастополя на годовой отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год (далее – заключение, заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета).

1.3. Под внешней проверкой годового отчета об исполнении местного бюджета в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, а также данных, полученных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых влияют на показатели годового отчета об исполнении местного бюджета, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, положения о бюджетном процессе ВМО.

1.4. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета на всех его этапах, в том числе единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения мероприятия и подготовки заключения в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.5. Задачами Стандарта являются:

- определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;
- определение источников информации для проведения внешней проверки;

- установление основных этапов организации и проведения внешней проверки;
- установление требований к оформлению результатов внешней проверки.

## **2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета**

### 2.1. Целями внешней проверки являются:

- оценка годовой бюджетной отчетности ГАБС в части соответствия требованиям бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности показателей отчетности за отчетный финансовый год;
- проверка годового отчета об исполнении местного бюджета в части соответствия требованиям бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности показателей отчета за отчетный финансовый год.

### 2.2. 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 местного бюджета;
- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения местного бюджета;
- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о бюджете;
- оценка достоверности финансовых показателей местного бюджета в части доходов и расходов и исполнения доходной и расходной частей местного бюджета, дефицита (профицита) местного бюджета;
- анализ и оценка эффективности деятельности по управлению муниципальным имуществом (полноты и своевременности поступления в местный 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 местного бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.3. Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении местного бюджета, документы, предоставленные в КСП г. Севастополя в соответствии с требованиями положения о бюджетном процессе ВМО, решение о местном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие

организацию исполнения местного бюджета в отчетном финансовом году, бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные КСП г. Севастополя в установленном порядке.

2.4. Объектами внешней проверки являются финансовый орган ВМО, ГАБС, подведомственные ГАБС распорядители, получатели бюджетных средств (распорядители и получатели бюджетных средств являются объектами проверки только при включении их в программу проведения внешней проверки).

В ходе внешней проверки в порядке, установленном КСП г. Севастополя, могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных лиц, органов и организаций, на которые распространяются полномочия КСП г. Севастополя.

### **3. Основные этапы и сроки проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета**

3.1. Основными этапами проведения внешней проверки являются:

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

3.2. Период проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, а также внешней проверки ГАБС, устанавливается в годовом плане работы КСП г. Севастополя с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, положения о бюджетном процессе ВМО. Сроки начала и окончания проверки, подготовки и рассмотрения заключения устанавливаются распоряжением Председателя КСП г. Севастополя в соответствии с годовым планом работы КСП г. Севастополя.

### **4. Осуществление внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета**

4.1. На подготовительном этапе внешней проверки:

- проводится изучение нормативных правовых и распорядительных документов, действующих в отчетном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения местного бюджета в отчетном финансовом году, а также устанавливающих требования к решению о местном бюджете и его исполнению, формированию и предоставлению годового отчета об исполнении местного бюджета и бюджетной отчетности, соглашений, протоколов, иных документов;

- осуществляется направление запросов на предоставление информации для проведения мероприятия и изучение полученной информации и сведений по запросам.

Результатом проведения данного этапа является подготовка программы

внешней проверки и распоряжения Председателя КСП г. Севастополя в соответствии со Стандартом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Порядок организации и проведения экспертно-аналитического мероприятия».

4.2. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

- проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;
- оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета, и информации по направленным запросам.

4.3. При проведении внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС осуществляется оценка годовой бюджетной отчетности ГАБС в части соответствия требованиям бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности показателей отчетности за отчетный финансовый год, а также:

- анализ формирования и ведения реестров расходных обязательств;
- анализ деятельности ГАБС по исполнению местного бюджета;
- анализ финансовых показателей в части доходов и расходов местного бюджета, объемов выпадающих доходов и имеющейся задолженности по налогам и сборам, наличия на конец финансового года неиспользованных остатков, кредиторской и дебиторской задолженности и причин их образования, структуры муниципального долга и расходов на его обслуживание, источников финансирования дефицита местного бюджета.

4.4. При проверке годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется его проверка в части соответствия требованиям бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности показателей отчета за отчетный финансовый год, осуществляются:

- анализ достоверности финансовых показателей в части доходов и расходов местного бюджета, объемов выпадающих доходов и имеющейся задолженности по налогам и сборам, наличия на конец финансового года неиспользованных остатков, кредиторской и дебиторской задолженности и причин их образования, структуры муниципального долга и расходов на его обслуживание, источников финансирования дефицита местного бюджета;
- оценка соблюдения ограничений, установленных БК РФ, в т.ч. оценка соблюдения условий соглашения по предоставлению дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности ВМО;
- анализ реализации мероприятий муниципальных программ;
- анализ формирования и ведения сводного реестра расходных обязательств ВМО.

4.5. В ходе проверки организации исполнения местного бюджета рассматривается полнота выполнения текстовых статей решения о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи решению о местном бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения местного 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 местного бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.

4.6. В ходе проверки исполнения решения о местном бюджете рассматривается исполнение бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объему заимствований, муниципального долга, бюджетных кредитов и гарантий. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений может рассматриваться их соблюдение (непревышение) и (или) достижение (выполнение).

4.7. Уровень исполнения бюджетных назначений, достижение целевых показателей муниципальных программ рассматриваются как индикаторы достижения установленных результатов бюджетной деятельности и степени ее эффективности. При этом вывод о степени эффективности бюджетной деятельности (использования бюджетных средств) может быть сделан в случае, если в ходе внешней проверки и (или) ранее проведенных мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

При анализе отдельных направлений поступлений в местный бюджет и выплат из местного 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.

4.8. Анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету об исполнении местного бюджета должен позволить сделать основные выводы о полноте и достоверности бюджетной отчетности, итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса, в частности:

- о соблюдении сроков формирования и представления отчетности ГАБС;
- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности ГАБС (в том числе за разные периоды);
- о соблюдении требований составления бюджетной отчетности ГАБС, установленных финансовым органом;
- о соответствии отчетности ГАБС данным других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели) (при необходимости);
- о соответствии характеристик объектов учета способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);
- о достоверности бюджетной отчетности ГАБС;

о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

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

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.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС включаются в заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета отдельным разделом.

4.9. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

## **5. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета**

5.1. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета осуществляется в сроки, установленные КСП г. Севастополя в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

5.2. Структура заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета 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 КСП г. Севастополя на годовой отчет об исполнении местного бюджета и т.д.);
- исполнение доходной части местного бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;
- исполнение расходной части местного 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;
- оценка дефицита (профицита) местного 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;
- общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- выводы и рекомендации;
- приложения.

5.3. В заключении на годовой отчет об исполнении местного бюджета должны быть отражены:

- основные вопросы соответствия исполнения местного бюджета бюджетному законодательству Российской Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики ВМО, иным программным и стратегическим документам, соглашениям и протоколам;

- оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения местного бюджета, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год, а также оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств;

- все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении местного бюджета, которые утверждаются в решении об исполнении местного бюджета. В заключении отражаются основные факты неполноты и недостоверности бюджетной отчетности ГАБС исходя из их существенности. Грубыми нарушениями признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчетности об исполнении местного 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).

5.4. Выводы и предложения в заключении на годовой отчет об исполнении местного бюджета должны соответствовать структуре и содержанию заключения, отражать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения местного 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 нормативных правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

5.5. 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 местного бюджета, которые утверждаются в решении об исполнении местного бюджета, субъекту бюджетной отчетности, допустившему нарушение, направляется представление или предписание.

Предложения, направленные на недопущение существенных, типовых или повторяющихся нарушений и недостатков в будущем, направляются финансовому органу.

В случае грубого нарушения ГАБС 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%) КСП г. Севастополя в соответствии с законодательством принимает меры по привлечению виновных должностных лиц соответствующего ГАБС 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.

5.6. Заключение на годовой отчет об исполнении местного 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.

5.7. Заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета готовится и утверждается в срок, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации, положением о бюджетном процессе ВМО, и направляется в представительный и исполнительный органы местного самоуправления ВМО.

---