

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА ВОЛГОДОНСКА**

Утверждён
распоряжением председателя
Контрольно-счётной палаты
города Волгодонска
от 23.12.2022 № 33

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«Организация и проведение внешней проверки годового отчёта
об исполнении бюджета города Волгодонска»**

Дата начала действия стандарта – 09.01.2023г.

Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Цели, задачи, предмет, объекты и методы внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета	4
3.	Правовая и информационная основы внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета	5
4.	Организация внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета	6
5.	Проведение внешней проверки бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, подготовка и содержание актов по результатам внешней проверки	8
6.	Проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета	11
7.	Подготовка, структура и содержание заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета	12
8.	Порядок направления результатов внешней проверки.....	13

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска» (далее Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счётной палаты города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата) по проведению внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за отчётный финансовый год в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и контрольно-счётных органов муниципальных образований» (далее Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ), Положением о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, утверждённым решением Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 №120 (далее Положение о Контрольно-счётной палате).

1.2. Стандарт разработан с учётом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных постановлением Коллегии Счётной палаты Российской Федерации от 29 марта 2022 № 2ПК.

1.3. Целью настоящего Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за отчётный финансовый год (далее годовой отчёт об исполнении бюджета, годовой отчёт), в том числе бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее главные администраторы бюджетных средств, ГАБС).

1.4. Задачами Стандарта является определение:
целей, задач, предмета, объектов и методов внешней проверки;
источников информации для проведения внешней проверки;
основных этапов организации и проведения внешней проверки;
примерной структуры, содержания и основных требований к заключению Контрольно-счётной палаты по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска (далее Заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета);

порядка рассмотрения Заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета, представления его Волгодонской городской Думе и главе Администрации города Волгодонска.

1.5. По вопросам, не урегулированным Стандартом, решение принимается председателем Контрольно-счётной палаты.

2. Цели, задачи, предметы, объекты и методы внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета

2.1. Внешняя проверка проводится в рамках последующего контроля за исполнением бюджета города Волгодонска и представляет собой проводимый в соответствии с планом работы Контрольно-счётной палаты комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения решения Волгодонской городской Думы о бюджете города Волгодонска (далее Решение о бюджете) за отчётный финансовый год, включающий внешнюю проверку бюджетной отчётности ГАБС, годового отчёта об исполнении бюджета и подготовку на основе их результатов актов внешней проверки бюджетной отчётности по ГАБС, а также Заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета.

2.2. Целью проведения внешней проверки является установление достоверности годового отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета города Волгодонска в отчётном финансовом году.

2.3. Основными задачами внешней проверки являются:

установление полноты годового отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности ГАБС по составу, содержанию и срокам представления, а также их соответствия требованиям Бюджетного кодекса и нормативным правовым актам Российской Федерации, Ростовской области, муниципального образования «Город Волгодонск»;

оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением Волгодонской городской Думы о бюджете города Волгодонска на отчётный финансовый год, сводной бюджетной росписью;

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

установление достоверности показателей бюджетной отчётности ГАБС;

установление достоверности показателей сводной годовой бюджетной отчётности об исполнении бюджета города;

установление достоверности годового отчёта об исполнении бюджета, в том числе выявление факторов, способных повлиять на достоверность показателей годового отчёта об исполнении бюджета;

анализ качества администрирования доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;

подготовка заключения Контрольно-счётной палаты на годовой отчёт об исполнении бюджета с учётом данных внешней проверки годовой отчётности ГАБС.

2.4. Предметом внешней проверки являются:
бюджетная отчётность ГАБС за отчётный финансовый год;
годовой отчёт об исполнении бюджета.

2.5. Объектами внешней проверки являются Финансовое управление города Волгодонска, осуществляющее бюджетные полномочия финансового органа муниципального образования в части организации исполнения бюджета, и ГАБС.

2.6. Внешняя проверка представленной годовой отчётности главных администраторов бюджетных средств и годового отчёта об исполнении бюджета осуществляется выборочным (отбор отдельных элементов) или сплошным методом.

Метод осуществления внешней проверки годовой отчётности конкретного ГАБС определяется аудитором Контрольно-счётной палаты.

2.7. При проведении проверки используются материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых Контрольно-счётной палатой.

2.8. Контрольно-счётная палата вправе запрашивать у Администрации города Волгодонска и её отраслевых (функциональных) органов дополнительную информацию и документы по вопросам исполнения бюджета, необходимые для проведения внешней проверки.

3. Правовая и информационная основы внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета

3.1. Правовой основой проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета являются статьи 264.4, 268.1 Бюджетного кодекса, часть 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ, статья 51 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске, утверждённого решением Волгодонской городской Думы от 05.09.2007 №110 (далее Положение о бюджетном процессе в городе Волгодонске), часть 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счётной палате и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Ростовской области, муниципального образования «Город Волгодонск».

3.2. Информационной основой проведения внешней проверки годового отчёта являются:

нормативные правовые акты Российской Федерации, Ростовской области и муниципального образования «Город Волгодонск»;

решения Волгодонской городской Думы о бюджете города Волгодонска на отчётный финансовый год и на плановый период (далее Решение о бюджете), о внесении изменений в Решение о бюджете;

сводная бюджетная роспись с изменениями;

отчёты об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев отчётного финансового года;

проект решения Волгодонской городской Думы об отчёте об исполнении бюджета;

годовая отчётность ГАБС;

годовая отчётность об исполнении бюджета города Волгодонска;

информация о реализации муниципальных программ;

результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, отчёты и документы, полученные от участников бюджетного процесса;

документы и материалы, полученные из внешних источников по запросам Контрольно-счётной палаты;

заключения Контрольно-счётной палаты на отчёты об исполнении бюджета за иные отчётные годы;

иные документы, характеризующие исполнение бюджета.

4. Организация внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета

4.1. Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета проводится в форме контрольного и экспертно-аналитического мероприятий в соответствии с планом работы Контрольно-счётной палаты на текущий год.

При формировании плана работы Контрольно-счётной палаты на очередной год в разделе «Контрольные мероприятия» отдельным пунктом предусматриваются внешние проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС.

В рамках внешних проверок отчётности ГАБС план работы Контрольно-счётной палаты может предусматривать контрольное мероприятие по обследованию состояния дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных учреждений, сложившейся по состоянию на конец отчётного финансового года, проверке законности её образования и правильности учёта (по необходимости, выборочно).

Проведение экспертизы проекта решения Волгодонской городской Думы об утверждении годового отчёта об исполнении бюджета города и подготовка соответствующего заключения планируется в разделе «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы Контрольно-счётной палаты.

Сроки проведения внешней проверки устанавливаются с учётом положений главы 25.1 Бюджетного кодекса и главы 8 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске.

4.2. Организация внешней проверки включает в себя подготовительный, основной и заключительный этапы.

4.2.1. **Подготовительный этап** внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета включает:

определение сроков проведения внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС, ответственных исполнителей проведения конкретных контрольных мероприятий в рамках внешней проверки;

подготовка и утверждение распорядительных документов по проведению внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета, в том числе бюджетной отчётности ГАБС, включая:

- издание распоряжений председателя Контрольно-счётной палаты, определяющих состав исполнителей, дату начала и сроки проведения внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС, внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета;

- подготовку и утверждение единой программы проведения внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС;

сбор и изучение нормативной правовой базы, регулирующей бюджетные правоотношения в отчётном финансовом году;

направление запросов в Администрацию города Волгодонска и её отраслевые (функциональные) органы, ГАБС и другие организации, участвующие в процессе исполнения бюджета, в целях получения необходимой для проведения внешней проверки годового отчёта информации.

Руководство проведением экспертизы проекта решения Волгодонской городской Думы об отчёте об исполнении бюджета и подготовкой Заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета осуществляется председателем Контрольно-счётной палаты.

4.2.2. В ходе **основного этапа** внешней проверки осуществляются:
проверки отчётности ГАБС;

проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска;

оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчётом об исполнении бюджета города Волгодонска, информации и сведений, представленных по запросам;

формирование актов по результатам внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС.

4.2.3. На **заключительном этапе** осуществляется подготовка Заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета с учётом данных внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС, а также представление заключения в Волгодонскую городскую Думу с одновременным направлением в Администрацию города Волгодонска.

5. Проведение внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС, подготовка и содержание актов по результатам внешней проверки

5.1. Подготовка к внешней проверке бюджетной отчётности ГАБС, проведение контрольных мероприятий и оформление их результатов осуществляется с использованием стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», настоящего Стандарта и иных стандартов Контрольно-счётной палаты.

5.2. Целью проведения внешней проверки является оценка полноты и достоверности бюджетной отчётности и её соответствия нормативным требованиям составления и представления отчётности, оценка исполнения бюджета главным администратором бюджетных средств.

Вопросы проверки бюджетной отчётности ГАБС формируются исходя из цели её проведения.

5.3. Анализ бюджетной отчётности, дополнительных документов и материалов должен позволить сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчётности.

5.3.1. Степень полноты бюджетной отчётности определяется наличием всех предусмотренных порядком её составления форм отчётности, разделов (частей), граф и строк форм отчётности.

5.3.2. Степень достоверности бюджетной отчётности определяется наличием в формах отчётности всех предусмотренных порядком её составления показателей, их соответствием значениям, определённым в соответствии с порядком составления отчётности и ведения учёта.

5.4. В ходе внешней проверки подлежат рассмотрению:

1) своевременность представления бюджетной отчётности ГАБС в Финансовое управление города Волгодонска и Контрольно-счётную палату;

2) полнота бюджетной отчётности ГАБС и её соответствие требованиям нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления и представления отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ;

3) достоверность показателей форм бюджетной отчётности, в том числе в части:

соблюдения контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями различных форм отчётности и пояснительной записки к ней;

соответствия показателей отчётности данным представленных ГАБС регистров бюджетного учёта, правильности представления и раскрытия информации об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях в отчётности;

соответствия плановых показателей, указанных в отчётности ГАБС, показателям утверждённого бюджета города Волгодонска и сводной бюджетной росписи;

4) анализ исполнения местного бюджета по администрируемым доходам, в том числе выявление отклонений процента исполнения местного бюджета от прогнозных значений;

5) анализ использования бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением о бюджете и сводной бюджетной росписью, в том числе анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований;

б) объёмы дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе: динамика изменения объёмов, структура задолженности по средствам бюджета по состоянию на 1 января отчётного финансового года и на 1 января года, следующего за отчётным;

анализ дебиторской и кредиторской задолженности, причины и сроки образования просроченной задолженности, а также анализ мер, принятых ГАБС по её погашению;

выборочная проверка качества инвентаризации числящейся на балансе ГАБС задолженности;

7) сводная бухгалтерская отчётность муниципальных учреждений, подведомственных ГАБС (при наличии), в части:

полноты и соответствия отчётности требованиям нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления и представления бухгалтерской отчётности муниципальных бюджетных и автономных учреждений;

анализа объёмов, динамики, структуры дебиторской и кредиторской задолженности;

8) реализация предложений Контрольно-счётной палаты по результатам проведённой внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС за предыдущий финансовый год (при наличии);

9) анализ источников финансирования дефицита местного бюджета, состояния муниципального долга и расходов на его обслуживание (в ходе внешней проверки бюджетной отчётности Финансового управления города Волгодонска);

10) выявленные нарушения и недостатки по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения.

5.5. В акте по результатам внешней проверки отчётности ГАБС должно быть отражено:

оценка полноты и сроков представления бюджетной (бухгалтерской – при наличии) отчётности ГАБС и соответствия содержания бюджетной отчётности требованиям нормативных правовых актов;

информация о наличии/отсутствии фактов неполноты отчётности с указанием причин и последствий;

оценка внутренней согласованности форм бюджетной отчётности ГАБС (результаты выборочной проверки соблюдения контрольных соотношений между показателями отчётных форм);

плановое и фактическое исполнение доходов бюджета, администрируемых ГАБС (в разрезе групп, подгрупп, статей и подстатей классификации доходов);

плановое и фактическое исполнение расходов бюджета (в разрезе разделов, подразделов классификации расходов);

информация об источниках финансирования дефицита местного бюджета, состоянии муниципального долга и расходах на его обслуживание (по итогам внешней проверки бюджетной отчётности Финансового управления города Волгодонска);

информация о наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей отчётности;

информация о наличии/отсутствии фактов нарушения бюджетного законодательства;

результаты анализа структуры и состояния дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчётного периода, причины и сроки её возникновения;

информация об исполнении бюджета города по расходам на реализацию региональных проектов Ростовской области;

факты, негативно влияющие на достоверность и полноту отчётности, а также иные нарушения и недостатки, выявленные при внешней проверке (при наличии);

выводы, соответствующие структуре и содержанию акта.

5.6. Выводы должны содержать следующую обобщающую информацию:

о выполнении показателей по доходам, причины отклонений;

о причинах неиспользования бюджетных ассигнований, предусмотренных ГАБС Решением о бюджете, сводной бюджетной росписью;

об источниках финансирования дефицита местного бюджета:

о муниципальном долге на конец отчётного периода, использовании бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга;

о достоверности бюджетной отчётности ГАБС, её полноте (бухгалтерской – при наличии) и соответствии нормативным требованиям составления и представления;

иную информацию.

5.7. В случае проведения в муниципальных учреждениях, подведомственных ГАБС, обследования состояния дебиторской и кредиторской

задолженности, сложившейся по состоянию на конец отчётного финансового года, в акте по результатам внешней проверки отчётности ГАБС отражаются нарушения и недостатки, выявленные в части законности образования и правильности учёта задолженности.

5.8. Акты оформляются в двух экземплярах, подписываются должностными лицами Контрольно-счётной палаты, осуществляющими внешнюю проверку, а также руководителем и главным бухгалтером объекта внешней проверки. Один экземпляр акта вручается руководителю или иному ответственному должностному лицу объекта внешней проверки, второй экземпляр акта (с отметкой о получении экземпляра объектом проверки) приобщается к материалам контрольного мероприятия.

6. Проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета

6.1. В соответствии со статьёй 51 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске Администрация города Волгодонска представляет в Контрольно-счётную палату годовой отчёт об исполнении бюджета для подготовки заключения на него.

Предметом проверки являются:

- проект решения Волгодонской городской Думы об отчёте об исполнении бюджета и пояснительная записка к нему;

- документы и материалы, подлежащие представлению одновременно с годовым отчётом:

- годовая отчётность финансового органа муниципального образования «Город Волгодонск» (годовая бюджетная отчётность об исполнении консолидированного бюджета города и сводная бухгалтерская отчётность бюджетных и автономных учреждений) за отчётный финансовый год;

- отчёт о расходовании средств резервного фонда Администрации города Волгодонска за отчётный финансовый год;

- отчёт о внутренних заимствованиях города Волгодонска по видам заимствований за отчётный финансовый год;

- отчёт о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Волгодонска за отчётный финансовый год;

- отчёт о состоянии муниципального долга города Волгодонска на первый и последний день отчётного года;

- отчёт по программе муниципальных гарантий города Волгодонска за отчётный финансовый год;

- иные документы, характеризующие исполнение бюджета города Волгодонска за отчётный финансовый год.

6.2. В ходе внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета, включающей и экспертизу проекта решения Волгодонской городской Думы об отчёте об исполнении бюджета:

рассматривается соответствие годового отчёта об исполнении бюджета бюджетному законодательству по структуре отчёта и по полноте представленных к годовому отчёту документов и материалов, полнота выполнения текстовых статей Решения о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи Решению о бюджете;

анализируется соблюдение (выполнение) бюджетных назначений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, муниципальным программам и непрограммным расходам, объёму заимствований, муниципального долга, бюджетных кредитов и муниципальных гарантий. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений рассматриваться может их соблюдение (не превышение) и (или) достижение (выполнение);

приоритет в процессе анализа отдельных направлений поступлений в местный бюджет и выплат из бюджета отдаётся тем аспектам, которые оказывают существенное влияние на достоверность бюджетной отчётности или полноту исполнения бюджетных назначений.

6.3. Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки, анализируется и обобщается. При необходимости готовятся предложения по совершенствованию исполнения бюджета, использованию имущества, ведению бюджетного учёта и составлению бюджетной отчётности.

7. Подготовка, структура и содержание заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета

7.1. Заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска готовится на основании результатов внешней проверки годовой отчётности финансового органа муниципального образования «Город Волгодонск» (годовой бюджетной отчётности об исполнении консолидированного бюджета города и сводной бухгалтерской отчётности бюджетных и автономных учреждений) за отчётный финансовый год, экспертизы проекта решения Волгодонской городской Думы об отчёте об исполнении бюджета и с учётом данных внешней проверки годовой отчётности главных администраторов бюджетных средств.

7.2. Структура Заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и состоит из следующих разделов:

1. Общие положения
2. Общая характеристика исполнения местного бюджета за отчётный финансовый год
3. Исполнение доходной части местного бюджета
 - 3.1. Исполнение налоговых доходов местного бюджета
 - 3.2. Исполнение неналоговых доходов местного бюджета

3.3. Безвозмездные поступления

4. Исполнение расходной части местного бюджета

4.1. Исполнение расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджета

4.2. Исполнение расходов местного бюджета на реализацию муниципальных программ города Волгодонска и региональных проектов Ростовской области

5. Источники финансирования дефицита местного бюджета

6. Состояние муниципального внутреннего долга

7. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

8. Итоги внешней проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС

9. Выводы и предложения

7.3. В Заключении на годовой отчёт об исполнении бюджета отражаются основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу, основным направлениям бюджетной и налоговой политики города Волгодонска, иным программным и стратегическим документам.

В заключении должны быть отражены все установленные факты:

несоответствия годового отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности ГАБС нормативным правовым актам;

неполноты и недостоверности показателей годового отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности ГАБС, исходя из их существенности.

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. Порядок направления результатов внешней проверки

Заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска представляется Контрольно-счётной палатой в Волгодонскую городскую Думу с одновременным направлением в Администрацию города Волгодонска в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в городе Волгодонске.