

Контрольно-счетная комиссия
Базарно-Карабулакского муниципального района
Саратовской области

Стандарт финансового контроля

**ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА
ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ
БЮДЖЕТА (СФК № 3)**

Утвержден приказом Контрольно-счетной комиссии
Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области
от 04 апреля 2022 года № 7

**р.п. Базарный-Карабулак
2022**

Содержание

1. Общие положения	3
2. Содержание внешней проверки отчета об исполнении бюджета района	3
3. Правила организации и проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	5
4. Порядок подготовки Заключения	8
5. Структура Заключения Контрольно-счетной комиссии	12

1. Общие положения

Стандарт финансового контроля Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района (далее – Контрольно-счетная комиссия)-СФК № 3 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ) и предназначен для обеспечения реализации требования статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс).

Целью настоящего Стандарта является установление общих правил, требований и процедур осуществления Контрольно-счетной комиссии внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области (далее – отчет об исполнении бюджета района).

Настоящий Стандарт определяет:

содержание внешней проверки отчета об исполнении бюджета района; правила организации и проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств района (далее – ГАБС);

подготовка заключения Контрольно-счетной комиссии на отчет об исполнении бюджета района, примерную структуру заключения Контрольно-счетной комиссии на отчет об исполнении бюджета района, а также правила проверки отчета об исполнении бюджета района, анализа документов, представленных одновременно с ним.

2. Содержание внешней проверки отчета об исполнении бюджета района

В соответствии с пунктом 3 части 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ, пунктом 2 статьи 22 положения «О бюджетном процессе в Базарно-Карабулакском муниципальном районе», утвержденного решением Собрании Базарно-Карабулакского муниципального района от 30 октября 2017 года №93, пункта 3 части 1 статьи 7 Положения о Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области, утвержденного решением Собрании Базарно-Карабулакского муниципального района от 24 декабря 2021 года № 226 Контрольно-счетная комиссия осуществляет внешнюю проверку годового отчета об исполнении районного бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района.

Внешняя проверка отчета об исполнении районного бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района осуществляется в рамках последующего контроля, осуществляемого Контрольно-счетной комиссией в

целях установления законности исполнения бюджета района, достоверности бюджетного учета и бюджетной отчетности.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета района включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на отчет об исполнении бюджета района.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета района осуществляется с учетом:

Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

- решения Собрании Базарно-Карабулакского муниципального района «О бюджетном процессе в Базарно-Карабулакском муниципальном районе»;

- других стандартов внешнего финансового контроля Контрольно-счетной комиссии.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета района Контрольно-счетная комиссия проводит проверку составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, отчета об исполнении бюджета района на предмет достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям и готовит заключение на отчет об исполнении бюджета района.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета района Контрольно-счетная комиссия также осуществляет анализ документов, представленных одновременно с ним в соответствии с пунктом 3 статьи 24 решения Собрании Базарно-Карабулакского муниципального района «О бюджетном процессе в Базарно-Карабулакском муниципальном районе», т.е.:

-проект решения Собрании об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год;

-баланс исполнения местного бюджета;

-отчет о финансовых результатах деятельности;

-отчет о движении денежных средств;

-пояснительная записка, содержащая анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, и сведения о выполнении муниципального задания и (или) иных результатов использования бюджетных ассигнований;

-отчет об использовании ассигнований резервного фонда администрации района;

-отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов(ссуд), балансовый учет которых осуществляется финансовым органом района;

-отчет о состоянии муниципального долга района на начало и конец отчетного финансового года;

-отчет об исполнении консолидированного бюджета района;

-иные документы и материалы, предоставленные по запросам Контрольно-счетной комиссии.

3. Правила организации и проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Главные администраторы бюджетных средств (далее - ГАБС) представляют бюджетную отчетность в Контрольно-счетную комиссию для проведения внешней проверки не позднее 15-го марта текущего финансового года.

Целью внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС является установление достоверности бюджетной отчетности, подтверждение соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, соответствия состава бюджетной отчетности и содержания форм отчетности требованиям правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Основными задачами внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС являются:

- проверка соблюдения требований к порядку составления в части достоверности и полноты годовой бюджетной отчетности;
- проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного учета (выборочно).

В целях осуществления внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС Контрольно-счетная комиссия проверяет достоверность, полноту и соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС.

Проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и обобщение ее результатов осуществляется ответственными исполнителями, входящими в контрольную группу, сформированную распоряжением Председателя Контрольно-счетной комиссии о проведении внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС (далее – распоряжение Контрольно-счетной комиссии о проведении внешней проверки бюджетной отчетности).

Предметом внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС является бюджетная отчетность ГАБС за соответствующий год, установленная пунктом 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н).

Предметом внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС также является деятельность ГАБС по составлению и представлению бюджетной отчетности, по организации и ведению бюджетного учета (выборочно).

Данные и информация о предмете внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС содержатся в бюджетной отчетности ГАБС, а также в иных документах и материалах, представляемых ГАБС по запросам Контрольно-счетной комиссии (регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета, сформированных за проверяемый период, акте о проведении инвентаризации, которая проводилась перед составлением годовых отчетных

форм, бюджетной росписи, уведомлениях по расчетам между бюджетами и иных необходимых документах, материалах и информации).

Объектами внешней проверки бюджетной отчетности являются главные администраторы бюджетных средств.

Методом осуществления Контрольно-счетной комиссии контрольной деятельности при проведении внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС является проверка.

Дата начала и срок проведения внешней проверки бюджетной отчетности определяются распоряжением Председателя Контрольно-счетной комиссии о проведении внешней проверки бюджетной отчетности.

Подготовку и оформление распоряжения о проведении внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС осуществляется в соответствии с требованиями, определенными СФК № 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», устанавливающим общие правила, требования и процедуры проведения контрольного мероприятия.

Должностные лица Контрольно-счетной комиссии в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС осуществляют следующие контрольные процедуры:

-проверка соответствия заполненных форм бюджетной отчетности нормативным актам, регулирующим ведение бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (по полноте и форме). Целью проведения процедуры является подтверждение соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, соответствия состава бюджетной отчетности и содержания форм бюджетной отчетности установленным требованиям;

-проверка соответствия показателей, указанных в бюджетной отчетности ГАБС, данным бюджетной отчетности подведомственных получателей (распорядителей) бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – подведомственные получатели) (осуществляется с учетом требований пункта 10 Инструкции 191н). Целью проведения процедуры является установление достоверности бюджетной отчетности;

-проверка соответствия показателей форм бюджетной отчетности остаткам и оборотам по счетам, отраженным в главной книге. Целью проведения процедуры является проверка достоверности показателей бюджетной отчетности путем сопоставления показателей отчетности с данными главной книги;

-проверка соблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности. Целью проведения процедуры является установление достоверности бюджетной отчетности путем сверки соотношений между показателями форм бюджетной отчетности.

Достоверность характеризуется наличием следующих признаков:

-полнота отражения в отчетности всех активов, обязательств, доходов, расходов, источников финансирования и фактов хозяйственной жизни за отчетный период;

- нейтральность и объективность (непредвзятость);
- понятность (ясность и всеобъемлющий характер, не представляющие возможности для различного толкования).

При проверке соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, соответствия состава бюджетной отчетности и содержания форм бюджетной отчетности установленным требованиям должностные лица Контрольно-счетной комиссии должны убедиться в том, что:

- состав бюджетной отчетности по наличию форм соответствует установленным требованиям Инструкции 191н (пункты 4, 6, 7, 11);
- пакеты бюджетной отчетности представлены в полном объеме;
- все формы бюджетной отчетности при наличии числовых данных, необходимых для их заполнения, заполнены;
- отчетные формы заполнены на основе проведенной инвентаризации;
- все элементы бюджетной отчетности раскрыты в необходимом объеме, а информация, содержащаяся в отчетных формах, по составу и содержанию соответствует требованиям Инструкции 191н;
- формы бюджетной отчетности подписаны руководителем и (или) главным бухгалтером.

При проверке соответствия показателей, указанных в бюджетной отчетности ГАБС, данным бюджетной отчетности подведомственных получателей, должностные лица Контрольно-счетной комиссии осуществляют контроль за соблюдением соответствия фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным бюджетной отчетности подведомственных ему получателей, в соответствии с требованиями Инструкции 191н.

При выявлении отклонений между показателями, указанными в бюджетной отчетности ГАБС, и данными бюджетной отчетности подведомственных ему получателей, для установления причины отклонения должностными лицами Контрольно-счетной комиссии у ГАБС запрашиваются пояснения.

При проверке соответствия показателей форм бюджетной отчетности ГАБС остаткам и оборотам по счетам, отраженным в главной книге, должностными лицами Контрольно-счетной комиссии осуществляется контроль за правильностью переноса данных из регистров бюджетного учета в формы отчетности при их составлении с соблюдением порядка формирования отчетности, установленного законодательством РФ, в целях установления достоверности показателей бюджетной отчетности.

При проверке осуществляются построчное сопоставление показателей форм бюджетной отчетности и данных главной книги.

При выявлении отклонений между показателями главной книги и формами отчетности для установления причины отклонения должностными лицами Контрольно-счетной комиссии изучаются операции, отраженные в журнале операций.

По всем расхождениям, выявленным в ходе проверки, для установления причины отклонения должностными лицами Контрольно-счетной комиссии у ГАБС запрашиваются пояснения.

Должностные лица Контрольно-счетной комиссии, осуществляя вышеперечисленные контрольные действия, должны убедиться в том, что бюджетная отчетность подтверждена данными бухгалтерского (бюджетного) учета и материалами инвентаризации.

Проверка соблюдения контрольных соотношений между показателями форм отчетности предусматривает:

- анализ показателей между формами бюджетной отчетности;
- анализ показателей внутри отчетной формы бюджетной отчетности;
- арифметический подсчет соотношения показателей.

При проверке деятельности ГАБС по организации и ведению бюджетного учета должностные лица Контрольно-счетной комиссии осуществляют проверку соблюдения принципов и правил бухгалтерского (бюджетного) учета, применяемых при подготовке бюджетной отчетности.

Анализ результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС используются при подготовке заключения Контрольно-счетной комиссии на отчет об исполнении бюджета района.

4.Порядок подготовки заключения.

Отчет об исполнении бюджета района и документы, установленные пунктом 3 статьи 22 решения Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района «О бюджетном процессе в Базарно-Карабулакском муниципальном районе» от 30 октября 2017 года № 93 представляются администрацией Базарно-Карабулакского муниципального района в Контрольно-счетную комиссию для подготовки заключения не позднее 1-го апреля текущего года.

Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета района проводится Контрольно-счетной комиссией в срок до 1-го мая текущего года.

Заключение Контрольно-счетной комиссии подготавливается с учетом:

- результатов тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке и анализу хода исполнения бюджета района, проводимых в течение отчетного финансового года;
- результатов анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета района за отчетный финансовый год;
- данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- результатов анализа достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета района;
- результатов анализа отчета об исполнении бюджета района и документов, представленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета района.

Подготовка заключения Контрольно-счетной комиссии осуществляется в соответствии с годовым планом работы Контрольно-счетной комиссии в рамках экспертно-аналитической деятельности.

В день получения отчета об исполнении бюджета района и документов, Председатель Контрольно-счетной комиссии издает распоряжение о подготовке заключения Контрольно-счетной комиссии, а также утверждает программу проведения должностными лицами Контрольно-счетной комиссии анализа отчета об исполнении бюджета района и документов, подготовку заключения Контрольно-счетной комиссии.

Распоряжение о подготовке заключения Контрольно-счетной комиссии оформляется на бланке Контрольно-счетной комиссии определяет состав должностных лиц, участвующих в подготовке заключения, сроки подготовки заключения.

Программа определяет сроки и вопросы, по которым осуществляется анализ отчета об исполнении бюджета района и документов, представленных одновременно с ним.

Представленные отчет об исполнении бюджета района и документы проверяются на соответствие бюджетной отчетности по составу требованиям, предусмотренным в решении Собрания «О бюджетном процессе в Базарно-Карабулакском муниципальном районе» от 30 октября 2017 года № 93.

В части установления полноты бюджетной отчетности муниципального района и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов проводится анализ представленной к проверке бюджетной отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Инструкции № 191н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

На основе данных ГАБС, делается вывод о полноте и достоверности либо о неполноте и недостоверности отражения показателей в годовом отчете об исполнении бюджета муниципального района.

В ходе мероприятия осуществляется анализ отчета об исполнении бюджета района и документов, представленных одновременно с ним, в том числе:

- исполнение доходов бюджета района за отчетный финансовый год;
- исполнение бюджета района по расходам за отчетный финансовый год;
- исполнение бюджета района за отчетный финансовый год в части источников финансирования дефицита бюджета района;
- исполнение бюджета района по реализации муниципальных программ;
- состояние муниципального долга;
- исполнение программы муниципальных внутренних заимствований.

При необходимости в адрес финансового органа, ГРБС и иных участников бюджетного процесса Контрольно-счетной комиссии направляются запросы о предоставлении дополнительной информации,

необходимой для проведения анализа отчета об исполнении бюджета района и документов.

В части доходов бюджета района анализируются:

- структура доходов бюджета района;
- поступления в доходную часть бюджета по основным доходным источникам (налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные перечисления);
- изменения, внесенные в прогноз поступления доходов, полнота выполнения главными администраторами доходов бюджета района показателей, учтенных в уточненном прогнозе поступления доходов в бюджет района за отчетный финансовый год, а также причин, повлиявших на перевыполнение и (или) невыполнение прогнозных значений;
- поступления доходов от имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе отражения в бюджете доходов, полученных бюджетными учреждениями от внебюджетной деятельности;

В части расходов бюджета района анализируются:

- структура расходов бюджета района;
- изменения, внесенные в решение о бюджете района в части расходов, обоснованности изменений;
- соответствие фактических показателей исполнения бюджета района по расходам показателям, утвержденным решением о бюджете района (с изменениями);
- выполнение показателей, характеризующих кассовое исполнение решения о бюджете района по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и видам расходов классификации расходов бюджета района;
- исполнение публичных нормативных обязательств, действовавших в отчетном финансовом году;
- использование бюджетных ассигнований резервного фонда администрации района;
- использование бюджетных ассигнований дорожного фонда района;
- использование средств, предоставленных из бюджета района в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий и субсидий на иные цели;
- использование средств, дополнительно используемых для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления района;
- наличие неиспользованных объемов бюджетных ассигнований.

В части реализации муниципальных программ анализируются:

показатели, характеризующие кассовое исполнение расходов бюджета района, и объема бюджетных ассигнований по муниципальной программе.

В части источников финансирования дефицита бюджета района анализируются:

- дефицит (профицит) бюджета района;

- структура источников финансирования дефицита бюджета района;
- изменения, внесенные в решение о бюджете района в части источников финансирования дефицита бюджета района, обоснованность изменений в сводную бюджетную роспись;
- соответствие фактических показателей исполнения бюджета района по источникам финансирования дефицита бюджета района утвержденным показателям;
- уровень исполнения бюджета района по источникам финансирования дефицита бюджета района в разрезе основных источников, причины неисполнения бюджета района по источникам финансирования дефицита бюджета района.

В части муниципального долга и муниципальных внутренних заимствований анализируются:

- объем и структура муниципального долга за отчетный финансовый год;
- достигнутые показатели объема муниципального долга в сравнении с установленными решением о бюджете района предельными значениями муниципального внутреннего долга;
- объем расходов на обслуживание муниципального долга в отчетном финансовом году.

Анализу дебиторской задолженности подлежат:

- общие объемы дебиторской задолженности по средствам бюджета района по состоянию на 1 января отчетного финансового года и на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом;
- долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность, а также безнадежная к взысканию дебиторская задолженность;
- причины образования (увеличения, сокращения) дебиторской задолженности, а также принимаемые меры по ее погашению;
- динамика дебиторской задолженности.

В части кредиторской задолженности анализируются:

- общие объемы кредиторской задолженности по средствам бюджета района по состоянию на 1 января отчетного финансового года и на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом;
- долгосрочная и просроченная кредиторской задолженности
- причины образования кредиторской задолженности, а также принимаемые меры по ее погашению.

Должностные лица Контрольно-счетной комиссии на основе полученной информации составляют Заключение Контрольно-счетной комиссии.

Заключение Контрольно-счетной комиссии составляется в соответствии с примерной структурой, определенной в главе 5 настоящего Стандарта.

Заключение Контрольно-счетной комиссии оформляется на общем бланке Контрольно-счетной комиссии и подписывается Председателем Контрольно-счетной комиссии.

Заключение Контрольно-счетной комиссии не позднее 1-го мая текущего года представляется в Собрание Базарно-Карабулакского муниципального района с одновременным направлением в администрацию Базарно-Карабулакского муниципального района.

5. Структура Заключения Контрольно-счетной комиссии

Контрольно-счетная комиссия готовит Заключение на отчет об исполнении бюджета, содержащий данные внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Заключение Контрольно-счетной комиссии состоит из следующих разделов:

- Общие положения;
- Изменение плановых показателей бюджета;
- Исполнение бюджета по доходам;
- Исполнение бюджета по расходным обязательствам;
- Анализ реализации муниципальных программ;
- Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета района;
- Состояние муниципального долга;
- Проверка соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности;
- Выводы и предложения.

Структура Заключения Контрольно-счетной комиссии может быть изменена, уточнена и дополнена.