



21

**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЩЁЛКОВО
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПРИКАЗ

от 06.05.2019 № 7
г. Щёлково, Московская область

Об утверждении Стандартов
внешнего муниципального
финансового контроля и
организации деятельности
Контрольно-счётной палаты
городского округа Щёлково
Московской области

В соответствии со статьёй 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьёй 13 Положения о Контрольно-счётной палате городского округа Щёлково Московской области и во исполнение рекомендаций решения Совета контрольно-счётных органов при Контрольно-счётной палате Московской области от 20.03.2019 № 12, приказываю:

Утвердить следующие Стандарты внешнего муниципального финансового контроля и организации деятельности Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково Московской области.

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;
- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие

- правила проведения экспертно-аналитических мероприятий»;
- Стандарт организации деятельности «Подготовка отчёта о деятельности Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково»;
 - Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»;
 - Стандарт организации деятельности Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково «Порядок действий должностных лиц Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково при выявлении административных правонарушений»;
 - Стандарт организации деятельности Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково Московской области «Организация взаимодействия Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково Московской области с Контрольно-счётной палатой Московской области, в том числе при проведении совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»;
 - Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок осуществления предварительного контроля формирования проекта бюджета городского округа Щёлково на очередной финансовый год»;
 - Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение проверки достоверности годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств при проведении внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета»;
 - Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение оперативного контроля за исполнением местного бюджета»;
 - Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение и оформление результатов финансового аудита»;
 - Стандарт внешнего муниципального финансового контроля

«Проведению аудита в сфере закупок»;

- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования»;

- Стандарт муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертизы проектов муниципальных программ городского округа Щёлково Московской области».

2. Работникам Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково Московской области в своей деятельности руководствоваться указанным в п.1 настоящего приказа Стандартами внешнего муниципального финансового контроля и организации деятельности Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково Московской области.

3. Главному эксперту Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково Московской области И.И. Касьянович ознакомить всех работников Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково Московской области с настоящим приказом под роспись.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель

О.Ю. Шумилова

Основание: ЦГАМО. ф.21457, оп.1, д.447, лл.21-22.

Утверждён
приказом председателя
Контрольно-счётной палаты
городского округа Щёлково
Московской области
от 06.05.2019 № 7

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЩЁЛКОВО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«Организация и проведение внешней
проверки годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования*»**

*городской округ Щёлково, Щелковский муниципальный район, поселения Щелковского муниципального района

Московская область
городской округ Щёлково
2019 год

Содержание

Общие положения	3
Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки	4
Источники информации и сроки проведения внешней проверки	5
Методические основы внешней проверки	6
Организация внешней проверки бюджета	8
Структура, содержание и основные требования к заключению по результатам внешней проверки	9
Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт устанавливает нормативные и методические положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год (далее – бюджет, местный бюджет), включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета (далее - ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета (далее – внешняя проверка). Стандарт может использоваться в иных случаях, когда соответствующая деятельность Контрольно-счётной палаты городского округа Щёлково (далее - Контрольно-счётная палата) имеет отношение к сфере его применения.

1.2. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение Контрольно-счётной палаты на отчет об исполнении местного бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в городском округе Щёлково Московской области.

1.3. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий, выборочных проверок (при необходимости) и подготовки заключения Контрольно-счётной палаты по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.4. 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;
- определение структуры и содержания заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год; Стандарт предназначен для использования работниками Контрольно-счётной палаты, а также специалистами иных организаций и экспертами, привлекаемыми к проведению указанных мероприятий.

1.5. Стандарт определяет методические подходы к проведению внешней проверки, регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов внешней проверки, включая специальные требования к форме и срокам ее проведения, составу объектов внешней проверки, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых в ходе внешней проверки документов.

1.6. Общие требования к подготовке, проведению и использованию результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,

установленные стандартами и Регламентом Контрольно-счётной палаты, применяются при проведении внешней проверки, если иное не установлено Стандартом.

1.7. В соответствии со статьёй 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета устанавливается решением Совета депутатов городского округа Щёлково. В случае, если в указанном решении установлены иные требования к порядку проведения внешней проверки, отличающиеся от настоящего Стандарта, применяется соответствующее решение.

1.8. Внесение изменений в Стандарт осуществляется на основании приказа председателя Контрольно-счётной палаты.

2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

2.1. Целью проведения внешней проверки является предоставление общей информации о законности и результативности деятельности по исполнению местного бюджета, полноте и достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС.

2.2. Задачами внешней проверки являются:

- контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- контроль полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
- контроль соблюдения законодательства при организации исполнения бюджета;
- контроль за соблюдением (выполнением) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о бюджете;
- анализ формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;
- контроль деятельности по управлению муниципальным имуществом, муниципальным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;
- контроль устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;
- подготовка предложений по совершенствованию исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.3. Предметом внешней проверки является исполнение местного бюджета за отчетный финансовый год, составление бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета.

2.4. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, главные администраторы бюджетных средств. В ходе внешней проверки могут проводиться выборочные проверки в отношении иных органов и организаций, на которые распространяются полномочия Контрольно-счётной палаты (получатели средств и администраторы поступлений бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий,

инвестиций, муниципальных гарантий, плательщики доходов бюджета от использования имущества).

2.5. Внешняя проверка бюджетной отчетности не проводится в отношении главных администраторов доходов бюджета, являющихся федеральными органами и учреждениями, на которых не распространяются полномочия контрольно-счетных органов муниципальных образований. При этом имеющаяся информация о деятельности указанных главных администраторов может анализироваться с точки зрения ее влияния на исполнение бюджета и отчетность об исполнении бюджета.

2.6. Внешняя проверка является экспертно-аналитическим мероприятием, в ходе которого могут проводиться выборочные выездные проверки с учетом стандартов их проведения.

3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки

3.1. Информационной основой проведения внешней проверки является:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Московской области, муниципального образования;
- закон Московской области о бюджете, решения Совета депутатов муниципального образования о бюджете (далее – решение о бюджете на отчетный финансовый год и решения о внесении изменений в бюджет);
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- годовой отчет об исполнении бюджета с дополнительными документами и материалами;
- ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета;
- отчет об исполнении муниципальных программ;
- заключения Контрольно-счётной палаты на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;
- статистические показатели;
- долговая книга;
- сводная бюджетная роспись;
- реестр муниципального имущества;
- иная информация и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период;
- бухгалтерская отчетность подведомственных ГАБС автономных и бюджетных учреждений.

3.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы государственной власти Московской области, органы местного самоуправления городского округа Щёлково, иные учреждения и организации.

3.3. Решения Совета депутатов муниципального образования, устанавливающие порядок проведения внешней проверки, может предусматривать обязанность и сроки предоставления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об

исполнении бюджета с дополнительными материалами в Контрольно-счётную палату. В ином случае должностное лицо, ответственное за проведение внешней проверки, обеспечивает организацию направления запросов о предоставлении указанных документов.

3.4. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения Контрольно-счётной палаты устанавливаются внутренним организационно-распорядительным документом Контрольно-счётной палаты с учетом требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в городском округе Щёлково.

4. Методические основы внешней проверки

4.1. Создание необходимой и достаточной информационной основы проведения внешней проверки играет ключевую роль в эффективности и результативности ее проведения. Анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету должны позволить делать выводы об итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса. Обоснованность выводов обеспечивается полнотой и достоверностью бюджетной отчетности.

4.2. Полнота бюджетной отчетности достигается при наличии всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности. При этом отсутствие формы (части формы, графы, строки) может означать как отсутствие у субъекта отчетности соответствующей деятельности и ее показателей, так и нарушение им порядка составления отчетности (при фактическом наличии деятельности и показателей).

4.3. Достоверность бюджетной отчетности достигается при наличии в формах отчетности, всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей и совпадением указанных показателей со значениями, определенными в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета. При этом отчетность может быть недостоверной в случае, когда значения ее показателей совпадают с данными регистров и первичных документов учета, если эти данные не достоверны (не соответствуют порядку ведения учета).

4.4. Полнота и достоверность бюджетной отчетности должны, прежде всего, обеспечиваться порядком ее формирования, надлежащим методическим руководством за ведением учета и составлением отчетности со стороны финансовых органов, системой внутреннего финансового контроля и аудита у главных администраторов бюджетных средств.

4.5. В ходе проведения внешней проверки следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.

4.6. Основное внимание следует уделять ГАБС, у которых сосредоточена значительная часть объектов учета и хозяйственных операций, значительным 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).

4.7. По итогам контроля полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности могут делаться следующие выводы:

- о соблюдении сроков представления отчетности;
- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);
- о совпадении отчетности с показателями регистров и первичных документов учета;
- о соответствии характеристик объектов учета или содержания хозяйственных операций способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);
- о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

Помимо выводов о наличии фактов неполноты и недостоверности отчетности в ходе внешней проверки могут делаться предложения о совершенствовании порядка (методологии) ведения учета, составления отчетности, осуществления внутреннего финансового контроля и аудита.

4.8. Соблюдение законодательства при организации исполнения бюджета рассматривается в качестве основного условия соблюдения норм закона о бюджете и исполнения бюджетных назначений.

4.9. В ходе контроля организации исполнения бюджета проверяется соответствие годового отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству, соответствие сводной бюджетной росписи решению о бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения 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 бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.

4.10. В ходе контроля исполнения решения о бюджете проверяется соблюдение (выполнение) 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 контроль может осуществляться за их соблюдением (непревышением) и (или) достижением (выполнением).

Процент (доля) исполнения бюджетных назначений рассматривается как индикатор достижения установленных результатов бюджетной деятельности и степени ее эффективности. При этом вывод о степени эффективности

бюджетной деятельности (использования бюджетных средств) может делаться в случае, если в ходе внешней проверки и (или) ранее проведенных мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

4.11. При анализе в отношении отдельных направлений поступлений в бюджет и выплат из бюджета (видов финансовых активов и обязательств) приоритет отдается вопросам, способным оказать 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.

4.12. 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.

4.13. Конкретный набор анализируемых вопросов (подготавливаемых выводов) определяется участниками проведения внешней проверки исходя из сроков ее проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения закона о бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

5. Организация внешней проверки бюджета

5.1. Внешняя проверка за отчетный финансовый год включается в годовой план работы Контрольно-счётной палаты на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе, Положения о Контрольно-счётной палате.

5.2. Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, определенное в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом Контрольно-счётной палаты. В проведении внешней проверки могут участвовать все работники Контрольно-счётной палаты в соответствии с содержанием их деятельности, перечнями проверяемых органов (организаций) и вопросами внешней проверки. Заместитель председателя и должностные лица контрольно-счётной палаты могут быть ответственными за проведение внешней проверки по закрепленным за ними направлениям деятельности Контрольно-счётной палаты.

5.3. Организация внешней проверки осуществляется, исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, и предусматривает следующие этапы работы:

- подготовка к проведению внешней проверки;
- непосредственное проведение внешней проверки;
- оформление результатов внешней проверки.

5.4. Подготовка к проведению внешней проверки осуществляется с учетом содержания следующих документов:

– Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, послания Губернатора Московской области и мероприятий Администрации городского округа Щёлково по реализации их основных положений;

– основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования;

– основных направлений приватизации имущества;

– основных итогов социально-экономического развития муниципального образования за отчетный финансовый год;

– решения о бюджете за отчетный финансовый год.

5.5. На подготовительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки заключений на бюджетную отчетность и сводного заключения Контрольно-счётной палаты.

5.6. Непосредственное проведение внешней проверки осуществляется путем:

– проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС с подготовкой актов по каждому из них;

– проверки, анализа и оценки обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета;

– оценки и анализа материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, и по направленным запросам информации.

5.7. На этапе оформления результатов внешней проверки осуществляется подготовка заключения Контрольно-счётной палаты с учетом результатов проверки бюджетной отчетности ГАБС для направления в Совет депутатов городского округа Щёлково и Главе городского округа Щёлково.

6. Структура, содержание и основные требования к заключению по результатам внешней проверки

6.1. Работники Контрольно-счётной палаты готовят заключение на отчет об исполнении бюджета, содержащее данные внешней проверки годовой бюджетной отчетности. Структура заключения Контрольно-счётной палаты может быть уточнена и дополнена.

6.2. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году оформляются документами, предусмотренными стандартами Контрольно-счётной палаты (акты, заключения, справки, служебные, аналитические записки и т.п.).

6.3. Заключение Контрольно-счётной палаты формируется в текстовом редакторе «WORD», таблицы – в редакторе электронных таблиц «EXCEL» и «WORD».

В заключении Контрольно-счётной палаты должны быть отражены следующие вопросы:

Общая характеристика исполнения решения о бюджете на отчетный финансовый год.

Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета.

Анализ исполнения бюджета за отчетный финансовый год и соответствие его исполнения требованиям БК РФ и иным нормативным правовым актам.

Основные показатели социально-экономического развития муниципального образования

Анализ исполнения доходов бюджета.

Налоговые доходы бюджета.

Неналоговые доходы бюджета.

Безвозмездные поступления.

Анализ исполнения расходов бюджета

По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Анализ исполнения межбюджетных трансфертов.

Анализ реализации муниципальных программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства.

Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Анализ состояния муниципального долга в отчетном финансовом году.

Анализ текстовой части бюджета.

Исполнение программы внутренних муниципальных заимствований в отчетном году.

Исполнение программы муниципальных гарантий.

Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга.

Выводы.

Предложения.

6.4. В заключении Контрольно-счётной палаты должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, общим задачам бюджетной политики, сформулированным в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования, иным программным и стратегическим документам.

6.5. В заключении дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета, а также в разрезе исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год, дается оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств.

6.6. В заключении отражаются все установленные факты несоответствия годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС.

6.7. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета. Выводы отражают возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также предложения по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно-правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

6.8. 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.

6.9. Заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета.

7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки

7.1. Заключение Контрольно-счётной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета направляется в Совет депутатов городского округа Щёлково и Главе городского округа Щёлково в сроки, установленные БК РФ.