

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ КОМИТЕТ  
ПРИОНЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

**Стандарт финансового контроля**

**ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ  
ГОДОВОГО ОТЧЁТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ  
МЕСТНОГО БЮДЖЕТА СОВМЕСТНО С  
ПРОВЕРКОЙ ДОСТОВЕРНОСТИ ГОДОВОЙ  
БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЁТНОСТИ ГЛАВНЫХ  
АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ  
СРЕДСТВ**

(утверждён Приказом Контрольно-счётного комитета Прионежского  
муниципального района от 03.02.2020 №2)

2020

## Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Основные этапы проведения внешней проверки.....	4
3. Содержание, методология и формы проведения внешней проверки.....	5
4. Комплекс контрольных мероприятий.....	8
5. Подготовка Заключения Контрольно-счётного комитета.....	9

## **1. Общие положения**

1.1. Стандарт финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств» (далее – «Стандарт») разработан во исполнение положений ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.9 и ст.11 Федерального закона от 07.02.2011 № -ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Прионежский муниципальный район Республики Карелия», Положения о бюджетном процессе в Прионежском муниципальном районе, Соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальных образованиях, входящих в состав Прионежского муниципального района (далее – «Поселения»).

1.2. Настоящий Стандарт подготовлен в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утверждёнными Коллегией Счётной палаты РФ, протокол от 17.10.2014 №47К (993).

При разработке Стандарта использован типовой СФК «Проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств», утверждённый решением Президиума Союза МКСО (протокол заседания Президиума Союза МКСО от 30.11.2018 №6(63) п.20.2.4).

1.3. Стандарт предназначен для использования сотрудниками Контрольно-счётного комитета Прионежского муниципального района (далее – «Контрольно-счётный комитет», «Комитет»), специалистами и независимыми экспертами, привлекаемыми Контрольно-счётным комитетом (далее – «проверяющие»), при организации и проведении проверки достоверности годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета, годового отчёта об исполнении бюджета, соблюдения законов и иных нормативных правовых актов при использовании средств бюджета ММР, бюджетов Поселений и муниципальной собственности и подготовки на их основе Заключения Контрольно-счётного комитета по отчёту об исполнении бюджета за истекший финансовый год.

### **1.4. Сфера применения Стандарта.**

Стандарт является нормативным документом, устанавливающим основные критерии и общую систему целенаправленных, систематических и сбалансированных шагов или действий, которым должны следовать проверяющие при проведении внешних проверок годовых отчётов об исполнении бюджета Прионежского муниципального района и бюджетов Поселений (далее – «внешняя проверка»).

1.5. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки

Заключения Контрольно-счётного комитета по отчёту об исполнении местного бюджета за истекший финансовый год (далее – «Заключение Комитета»).

**1.6. Задачи, решаемые Стандартом:**

- определение основных этапов организации, проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовки Заключения Комитета;

- определение содержания внешней проверки, методология и формы её проведения;

- установление требований к содержанию комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и оформлению результатов его проведения;

- определение структуры, содержания и основных требований к Заключению Комитета на проект решения представительного органа об исполнении местного бюджета.

**2. Основные этапы проведения внешней проверки**

2.1. Внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета включает в себя следующие этапы:

- подготовительный этап;

- камеральная проверка отчётности главных администраторов бюджетных средств;

- комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- подготовка Заключения Контрольно-счётного комитета.

Основные этапы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчётности приведены в Приложении №1 к настоящему Стандарту.

2.2. На подготовительном этапе изучается нормативно-правовая база в части исполнения решения о бюджете муниципального образования за истекший финансовый год, формирования бюджетной отчётности, составляются рабочие таблицы, разрабатывается схема взаимодействия участников внешней проверки. Также анализируются данные ранее проведённых самостоятельных контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения бюджета за истекший финансовый год.

2.3. С момента представления главными администраторами бюджетных средств годовой бюджетной отчётности осуществляется камеральная проверка полученных документов.

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

2.4. Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий включает в себя проверки достоверности бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и иные тематические контрольные и

экспертно-аналитические проверки по вопросам, влияющим на формирование бюджетной отчётности.

Объекты контрольных мероприятий утверждаются соответствующими приказами Председателя Контрольно-счётного комитета на основании предложений проверяющих с учётом результатов камеральной проверки бюджетной отчётности.

Комплекс контрольных мероприятий осуществляется в соответствии со Стандартом финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» с оформлением по итогам проверок соответствующих актов.

2.5. Заключение Контрольно-счётного комитета по отчёту об исполнении бюджета за истекший финансовый год подготавливается на основе:

- результатов камеральной проверки отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств;
- результатов комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- иных документов и материалов, характеризующих исполнение бюджета за истекший год, представленных с годовым отчётом об исполнении бюджета, а также по запросам Контрольно-счётного комитета.

### **3. Содержание, методология и формы проведения внешней проверки**

#### **3.1. Целями проведения внешней проверки являются:**

- установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчётности, а также представленных в составе проекта решения представительного органа отчёта об исполнении местного бюджета, документов и материалов; соответствие порядка ведения бюджетного учёта законодательству Российской Федерации;
- установление достоверности бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств (далее – «ГАБС»);
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, утверждённым решениями представительного органа местного самоуправления;
- оценка эффективности и результативности использования в отчётном году бюджетных средств;
- выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом;
- подготовка заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета.

#### **3.2. Основными задачами проведения внешней проверки являются:**

- проверка соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчётности об исполнении местного бюджета;
- выборочная проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного учёта;
- проверка и анализ исполнения местного бюджета по данным годового отчёта, выявление нарушений и отклонений в процессах формирования и исполнения бюджета, своевременное предупреждение факторов, способных негативно повлиять на реализацию бюджетного процесса в муниципальном образовании;

- решение прочих контрольных и экспертно-аналитических задач, направленных на совершенствование бюджетного процесса в целом.

### 3.3. Предмет внешней проверки:

- годовой отчёт об исполнении бюджета за отчётный финансовый год;  
- годовая бухгалтерская и бюджетная отчётность ГАБС, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

3.4. Объектами проверки являются ГАБС (главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета).

3.5. Методологической основой внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия отчёта об исполнении бюджета муниципального образования решению о бюджете на очередной финансовый год, требованиям Бюджетного кодекса и нормативным правовым актам Российской Федерации, муниципального образования.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств бюджета муниципального образования, с данными, содержащимися в бухгалтерских, отчётных и иных документах проверяемых объектов.

В целях определения эффективности использования средств бюджета муниципального образования возможно сопоставление данных за ряд лет.

3.6. Основными приемами финансового анализа по данным бюджетной отчётности являются:

- чтение отчётности,
- горизонтальный анализ,
- вертикальный анализ.

*Чтение отчётности* представляет собой информационное ознакомление с финансовым положением субъекта анализа по данным баланса, сопутствующим формам и приложениям к ним. По данным бюджетной отчётности можно судить об имущественном положении организации, характере его деятельности, соотношении средств по их видам в составе активов и т.д. Показатели разных форм отчётности рассматриваются в их взаимосвязи.

С помощью горизонтального и вертикального анализа данных бюджетной отчётности определяются динамика и качественные изменения в структуре средств и их источников.

*Горизонтальный анализ* заключается в сравнении каждой позиции отчётности с аналогичной позицией предыдущего года с целью выявления тенденций (трендов) изменения различных показателей, входящих в состав отчётности. В результате определения абсолютных и относительных изменений величин различных показателей отчётности за определенный период формируются аналитические таблицы, содержащие абсолютные балансовые показатели и относительные показатели темпов роста (изменения).

*Вертикальный анализ* заключается в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчётности на

результат в целом. В процессе такого анализа целесообразно использование не только данных бюджетной отчётности, но и актов проверок, входящих и исходящих писем по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, плановую информацию и данные внутренних отчётов.

3.7. При проведении внешней проверки могут осуществляться следующие формы контроля:

- экспертно-аналитические мероприятия (экспертиза) по анализу данных бюджетной отчётности и иной информации об исполнении бюджета;
- контрольно-ревизионные мероприятия (с выходом на объект) по проверке достоверности данных бюджетной отчётности.

3.8. Виды (формы) контрольного мероприятия.

Внешняя проверка в разрезе объектов контроля может проводиться на камеральном и выездном уровне.

*Камеральная проверка* проводится на основании представленных объектом проверки документов (информации) без выхода на объект проверки.

*Выездная проверка* проводится непосредственно по месту нахождения объекта контроля.

Решение о форме проведения контрольного мероприятия принимается на подготовительном этапе проверки.

3.9. Методы проведения внешней проверки:

- сплошная проверка;
- выборочная проверка (отбор отдельных элементов).

Определение метода проведения внешней проверки зависит от результатов предварительного изучения деятельности, оценки надёжности системы внутреннего контроля, рисков хозяйственной деятельности объекта проверки, а также возможностей организационного, материально-технического и кадрового обеспечения Контрольно-счётного комитета.

Проверка проводится по каждой форме бюджетной отчётности отдельно путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме с остатками и оборотами по счетам главной книги. В случаях невозможности проверки показателей, содержащихся в форме отчётности, по данным главной книги, используются соответствующие регистры аналитического учёта.

Проверкой достоверности определяются:

- согласованность в бюджетной отчётности результатов операций, финансовых положений и другой информации;
- правильность квалификации необходимой информации, полноты её раскрытия в бюджетной отчётности;
- соответствие бюджетной отчётности требованиям законодательства, нормативных правовых актов, применяемых к деятельности муниципального образования.

3.10. Контрольные процедуры по характеру используемого материала (информации) могут быть документальными и фактическими.

3.10.1. К основным приемам документальной проверки относятся:

- формальная и арифметическая проверка документов (точность заполнения бланков и регистров учёта, наличие в них необходимых реквизитов, а также подсчёт сумм и итогов);

- встречная проверка документов или записей (в том числе логическая проверка – определение объективной возможности и необходимости совершения операции, определение реальной взаимосвязи событий);
- юридическая, экономическая и финансовая экспертиза совершенных хозяйственных операций;
- приёмы экономического анализа (сравнения, сопоставления, ретроспективный анализ показателей отчётности и т.д.);
- технико-экономические расчёты.

3.10.2. К приемам фактической проверки относятся:

- участие в инвентаризации объектов основных фондов, материальных ценностей и денежных средств, имущества, переданного объекту проверки для реализации государственных полномочий, полноты оприходования и корректности списания активов и т.д.;
- экспертная оценка фактического объёма и качества оказываемых муниципальных услуг;
- визуальное наблюдение путём обследования помещений (например, контрольный обмер выполненных строительно-монтажных, ремонтных работ и т.п.);
- проверка соблюдения трудовой и финансовой дисциплины и др.

На камеральном уровне осуществляется документальная проверка на основании представленной объектом проверки, а также полученной из внешних источников документации (информации).

При выездной проверке возможно применение документальных и фактических контрольных процедур.

#### **4. Комплекс контрольных мероприятий**

4.1. Целью проведения комплекса контрольных мероприятий является оценка достоверности отчётности об исполнении бюджета, выявление нарушений и недостатков, а также их возможных последствий.

4.2. Задачи контрольных мероприятий следующие:

- установление корректности заполнения отчётных форм главного администратора бюджетных средств в части суммирования соответствующих данных подведомственных получателей бюджетных средств;
- установление законности составления бюджетной росписи и доведения лимитов бюджетных обязательств;
- установление своевременности и полноты формирования муниципальных заданий, а также соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
- установление наличия и законности перемещений бюджетных ассигнований;
- определение результативности бюджетных ассигнований на основе анализа отчётных данных;
- установление соответствия бюджетной отчётности регистрам бухгалтерского учёта и первичным документам;
- установление причин выявленных нарушений и недостатков.

4.3. При осуществлении контрольного мероприятия главные



администраторы бюджетных средств (ГАБС) проверяются как:

- главные администраторы доходов бюджета;
- администраторы доходов бюджета;
- главные администраторы источников финансирования бюджета;
- администраторы источников финансирования бюджета;
- главные распорядители средств бюджета (ГРБС);
- распорядители средств бюджета по подведомственным получателям;
- органы, регулирующие предоставление субсидий;
- получатели бюджетных средств.

4.4. Оценка отчёта об исполнении бюджета по доходам включает в себя определение соответствия показателей бюджетной отчётности показателям, учтённым в кассовом плане бюджета, анализ выполнения данных показателей, анализ эффективности деятельности главного администратора доходов по контролю правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты платежей в бюджет, взыскания и принятия решений по возврату излишне уплаченных платежей.

4.5. Проверка использования бюджетных ассигнований включает в себя:

- анализ обоснованности внесения изменений в бюджетную смету, роспись;
- анализ выполнения показателей, утверждённых сводной бюджетной росписью;
- анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований;
- подтверждение расходов регистрами учёта и первичными документами (может быть проведено выборочным способом).

4.6. Проверке и анализу подлежит каждая форма бюджетной отчётности, включая Пояснительную записку к отчёту.

4.7. При рассмотрении вопросов результативности деятельности главных администраторов бюджетных средств могут быть использованы отчёты об исполнении муниципальных программ, ведомственных целевых программ.

## **5. Подготовка Заключения Контрольно-счётного комитета**

5.1. Заключение Контрольно-счётного комитета по отчёту об исполнении бюджета может включать в себя следующие разделы:

- Общие положения;
- Изменение плановых показателей бюджета;
- Исполнение бюджета по доходам;
- Исполнение бюджета по расходам;
- Исполнение программной части бюджета;
- Результат исполнения бюджета;
- Состояние муниципального долга;
- Оформление годовой бюджетной отчётности;
- Выводы и предложения.

5.2. Общие положения содержат информацию о соответствии состава бюджетной отчётности требованиям Инструкции о порядке составления и представления отчётности, о соблюдении сроков её представления в Контрольно-счётный комитет, о соответствии показателей отчёта об исполнении бюджета суммарным показателям бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

5.3. Изменение плановых показателей основных характеристик бюджета анализируется согласно принятым в истекшем году решениям по внесению изменений в бюджет.

В данном разделе отражаются основные причины вносимых изменений как в целом по бюджету, так и в разрезе отдельных администраторов бюджетных средств.

5.4. Исполнение бюджета по доходам анализируется в разрезе налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы.

Анализ исполнения по налоговым и неналоговым доходам производится в разрезе основных видов, по безвозмездным поступлениям – по наиболее значительным в суммовом выражении. Исполнение бюджета по доходам анализируется с точки зрения соответствия Основным направлениям бюджетной и налоговой политики.

В данном разделе отражается выполнение прогнозных значений по доходам, устанавливаются причины и последствия отклонений от плановых значений.

5.5. Исполнение бюджета по расходам анализируется с точки зрения соответствия Основным направлениям бюджетной и налоговой политики.

Определяется освоение бюджетных ассигнований в разрезе функциональной и ведомственной структуры расходов бюджета, муниципальных заданий, выявляются причины неосвоения.

Отдельно рассматривается использование резервного фонда муниципального образования.

5.6. Исполнение программной части бюджета раскрывается на основе анализа бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных и ведомственных программ. Приводится динамика ассигнований в целом по программам и в разрезе переходящих программ. Устанавливаются причины внесения изменений в программы, неосвоения бюджетных ассигнований. Определяется влияние изменений на результативность программ.

5.7. Результатом исполнения бюджета является профицит или дефицит бюджета. Проводится сравнение плановых и фактических показателей. Устанавливаются факторы, повлиявшие на результат. Определяются источники финансирования дефицита бюджета.

5.8. Состояние муниципального долга рассматривается как в целом по бюджету за счёт привлечения сторонних средств в качестве источника финансирования дефицита бюджета и за счёт предоставления муниципальных гарантий, так и в разрезе главных администраторов бюджетных средств в части дебиторской и кредиторской задолженности.

5.9. Выявляемые в ходе внешней проверки другие нарушения и недостатки, в том числе в части оформления форм, таблиц и текстовой части годовой бюджетной отчётности отражаются в соответствующем разделе Заключения Контрольно-счётного комитета.

5.10. По итогам внешней проверки формулируется вывод о достоверности представленного отчёта об исполнении бюджета. Обобщаются выводы по каждому разделу Заключения, выявляются причинно-следственные связи и

разрабатываются предложения в части повышения эффективности бюджетного процесса.