**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**ХАСАНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СВМФК № 4**

**«Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и главными распорядителями бюджетных средств»**

Утвержден распоряжением председателя Контрольно-счетного управления Хасанского муниципального округа от 09.01.2023 № 17

(приложение 4)

пгт Славянка

2023 г.

**Содержание**

1. Общие положения 3

2. Содержание внешней проверки 3

3. Информационные и методические основы проведения внешней проверки 4

4. Организация внешней проверки 4

5. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки 5

6. Формы и методы проведения внешней проверки 5

7. Порядок проведения внешней проверки 6

8. Действия при обнаружении нарушений и недостатков, создании

препятствий для проведения внешней проверки 7

9. Оформление результатов внешней проверки 7

10. Оформление сводного заключения 8

1. **Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и главными распорядителями бюджетных средств» (далее - Стандарт) применяется при проведении внешней проверки исполнения бюджета Хасанского муниципального округа, а также годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2П.

1.3. Стандарт является нормативным документом, устанавливающим основные критерии и общую систему целенаправленных, систематических и сбалансированных шагов или действий, которым должны следовать члены рабочей группы при проведении внешней проверки годовых отчетов.

1.4. Цель стандарта: установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств (далее - внешняя проверка) и подготовки заключения КСУ на годовой отчет об исполнении бюджета.

1.5. Задачи стандарта:

- определение общих правил и процедур проведения внешней проверки;

- определение основных этапов организации и проведения внешней проверке бюджетной отчетности;

- определение методических основ проведения внешней проверки и подготовки заключения КСП;

- определение структуры, содержания и основных требований к заключению КСП на проект решения Думыоб исполнении бюджета .

**2. Содержание внешней проверки**

2.1. Целью проведения внешней проверки является:

- установление законности, степени полноты представленной бюджетной отчётности, в соответствии с требованиями ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, а также представленных в составе проекта решения Думы округа к отчёту об исполнении бюджета, документов и материалов;

- определение соответствия отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства;

- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением о бюджете;

- оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета;

- выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий, имевших место в ходе исполнения бюджета, составления и представления бюджетной отчетности.

2.2. Основными задачами проведения внешней проверки являются:

- оценка соответствия местного бюджета принципам бюджетной системы РФ;

- оценка финансовой деятельности главных администраторов бюджетных средств на соответствие её требованиям бюджетного законодательства;

- определение степени выполнения бюджетополучателями плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг;

- определение полноты исполнения бюджета по объему доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета;

- установление полноты исполнения программной части бюджета;

- установление случаев нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета;

- анализ выявленных отклонений и нарушений, а также внесение предложений по их устранению.

2.3. Предмет внешней проверки:

- годовая отчётность ГРБС, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним;

- годовой отчёт об исполнении местного бюджета за отчётный финансовый год.

2.4. Объектами проверки являются ГРБС.

**3. Информационные и методические основы внешней проверки**

3.1. Информационной основой внешней проверки являются:

- приказы Министерства финансов РФ, регулирующие порядок составления бюджетной отчетности;

- нормативно-правовые акты, в части составления, предоставления бюджетной отчетности за отчетный финансовый год;

- бухгалтерская отчетность, предоставляемая ГРБС;

- информация УФК по Приморскому краю;

- информационная база КСУ.

3.2. Методической основой внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия отчёта об исполнении бюджета решению о бюджете на очередной финансовый год, требованиям Бюджетного кодекса РФ, нормативным правовым актам РФ, иным нормативно правовым актам.

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

Основными приёмами 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 и т.д. В процессе чтения отчётности важно рассматривать показатели разных форм отчётности в их взаимосвязи.

Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре средств и их источников, динамике этих изменений можно получить с помощью горизонтального и вертикального анализа данных бюджетной отчётности.

В ходе **горизонтального анализа**осуществляется сравнение каждой позиции отчётности с соответствующей позицией предыдущего года. Кроме того, в ходе такого анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчётности за определённый период и построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста. Он позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, входящих в состав отчётности.

Цель **вертикального анализа**– вычисление удельного веса отдельных статей в итоге отчёта, выяснение структуры. Вертикальный анализ заключается в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчётности на результат в целом.

# 4. Организация внешней проверки

4.1. Внешняя проверка проводится на основании плана работы КСУ на текущий год.

4.2. Внешняя проверка включает в себя проверку бюджетной отчетности ГРБС, проверку годового отчета об исполнении бюджета, оформление заключения.

Организация внешней проверки включает следующие этапы: подготовительный, основной, заключительный.

4.3. На подготовительном этапе:

- проводится сбор и изучение правовой базы, в соответствии с которой должен был исполняться бюджет;

- проводится изучение полученной информации и сведений по запросам; определяются ответственные должностные лица.

Результатом проведения данного этапа является подготовка рабочего плана внешней проверки.

4.4. На основном этапе проводится:

- анализ данных бюджетной отчетности ГРБС;

- анализ данных годового отчета об исполнении бюджета.

Результатом проведения данного этапа являются акты и сводный отчет о результатах внешней проверки ГРБС.

4.5. На заключительном этапе оформляется заключение КСУ на годовой отчет об исполнении бюджета.

# 5. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки

5.1. При проведении внешней проверки должностные лица КСУ должны руководствоваться нормами бюджетного законодательства РФ, муниципальными правовыми актами.

5.2. Ограничения, влияющие на возможность обнаружения существенных искажений годовой отчетности, имеют место в силу следующих причин:

- внешняя проверка осуществляется в камеральной форме;

- в ходе проверки применяются выборочные методы;

- подверженность системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля влиянию человеческого фактора;

- преобладающая часть доказательств лишь предоставляет доводы в подтверждение определенного вывода, а не носит исчерпывающего характера.

5.3. Объем мероприятий по внешней проверке определяется перечнем и характером экспертных процедур, которые необходимы для достижения цели внешней проверки при заданных обстоятельствах.

5.4. Перечень экспертных процедур определяется в соответствии с Планом проведения внешней проверки.

5.5. В процессе реализации экспертных полномочий руководитель рабочей группы и члены рабочей группы должны строить взаимоотношения с руководством и представителями (должностными лицами) объекта проверки на основе взаимного уважения.

5.6. При общении с руководством и должностными лицами объекта внешней проверки членам рабочей группы следует придерживаться общепринятых моральных норм, а также руководствоваться принципами профессиональной этики.

5.7. Проведение экспертного мероприятия подлежит документированию.

5.8. Члены рабочей группы несут ответственность за сохранность документов и конфиденциальность полученной в ходе экспертного мероприятия информации.

**6. Формы и методы проведения внешней проверки**

6.1. Внешняя проверка КСУ осуществляется в форме экспертно-аналитического мероприятия по анализу данных бюджетной отчётности и иной информации об исполнении бюджета.

6.2. Внешняя проверка в разрезе объектов проводится вкамеральной форме.

Под камеральной проверкой понимается проведение мероприятия на основании представленных объектом проверки документов (информации) без выхода на объект проверки.

6.3. Методы проведения внешней проверки:

- сплошная проверка;

- выборочная проверка (отбор отдельных элементов).

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

6.4. При внешней проверке исследуются достоверность и последовательность показателей бюджетной отчетности.

6.5. Проверка достоверности позволяет определить:

- согласуется ли между собой результаты операций, финансовое положение и другая информация в бюджетной отчетности;

- должным ли образом раскрыта необходимая информация и правильно ли квалифицированы и представлены данные в бюджетной отчетности;

- соответствует ли бюджетная отчетность всем требованиям законодательства.

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

6.7. Процедуры, осуществляемые при проведении камеральной проверки, предусматривают:

а) проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса на соответствие требованиям БК РФ, муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс;

б) анализ исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год;

в) анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения;

г) проверку годовой отчетности об исполнении местного бюджета на:

- соответствие порядка подготовки годовой отчетности (по форме и полноте представления) требованиям законодательства о бюджетной отчетности;

- соответствие плановых показателей, указанных в отчётности ГРБС, показателям утверждённого бюджета с учётом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета;

- корректность формирования сводной отчетности, консолидации показателей, а именно правильность суммирования одноименных показателей форм бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств и финансового органа по соответствующим строкам и графам;

д) проверку соблюдения контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями различных форм отчетности и пояснительной записки;

е) проведение прочих аналитических процедур:

- анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности;

- анализ структуры расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации.

# 7. Порядок проведения внешней проверки

7.1. При планировании внешней проверки учитываются:

- установленные законодательством и правовым актом администрации Хасанского муниципального округа «О бюджетном процессе» сроки подготовки бюджетной отчетности и формирования заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования;

- степень обеспеченности КСУ ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

- квалификация и опыт работы;

- профессиональная компетентность и опыт членов рабочей группы, планируемых к участию в мероприятии и др.

7.2. Информационной основой для проведения внешней проверки являются материалы (документы, информации), представляемые объектом контроля, а также полученные из внешних источников (ГРБС) материалы.

7.3. Внешняя проверка осуществляется в соответствии с планом работы КСУ на очередной год. Внешняя проверка проводится в срок не превышающий 1 месяц, со дня предоставления документов в КСУ.

7.4. План проведения внешней проверки составляется по необходимости руководителем рабочей группы и устанавливает основание, предмет, перечень объектов внешней проверки, цель, проверяемый период, сроки начала и окончания внешней проверки на объектах, состав ответственных исполнителей (с указанием должностей, фамилий и инициалов руководителя и исполнителей внешней проверки), срок представления отчета о результатах внешней проверки на рассмотрение и утверждение Председателю КСУ.

7.5. План утверждается распоряжением Председателя КСУ.

7.6. Перечень экспертных процедур определяется на этапе подготовки к внешней проверке и может корректироваться в ходе мероприятия с целью получения достаточных надлежащих доказательств, необходимых для формулирования обоснованных выводов и формирования заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

7.7. По окончании проведения аналитических процедур должностное лицо, уполномоченное на проведение внешней проверки должно:

- сформулировать выводы по результатам внешней проверки в разрезе каждого объекта контроля и подготовить акты внешней проверки по каждому ГРБС;

- ознакомить с актом внешней проверки руководство объекта внешней проверки.

# 8. Действия при обнаружении нарушений и недостатков,

# создании препятствий для проведения внешней проверки

8.1. При проверке соблюдения требований законов и иных нормативных правовых актов, а также осуществлении других контрольных процедур, должностные лица КСУ должны планировать и проводить внешнюю проверку, допуская, что в финансовой и хозяйственной деятельности проверяемого объекта не исключены существенные финансовые и другие нарушения и недостатки.

8.2. Нарушением является деяние (действие или бездействие), запрещенное законами или иными нормативными правовыми актами РФ, не соответствующее правилам, условиям, требованиям, установленным законами или иными нормативными правовыми актами РФ.

8.3. Недостаток не является нарушением законодательства, а является ошибкой или фактом неэффективной деятельности. При этом действия (бездействие) должностных лиц или организаций оцениваются как неэффективные только в тех случаях, когда должностным лицом, осуществляющим внешнюю проверку, подтверждена возможность выполнения их с достижением лучшего результата или с меньшими затратами.

8.4. При обнаружении фактов невыполнения проверяемым объектом требований законов и иных нормативных правовых актов, необходимо более тщательно изучить обстоятельства, при которых были допущены нарушения, а также оценить, как влияют выявленные нарушения на результаты финансовой и хозяйственной деятельности.

8.5. При выявлении фактов нарушений требований законов и иных нормативных правовых актов, необходимо:

- отразить нарушения в своей рабочей документации для последующего включения в акт;

- сообщить руководству проверяемого объекта о замеченных нарушениях и предложить принять меры к их устранению.

8.6. Определив причины возникновения нарушений и недостатков, вид и размер ущерба (при наличии), необходимо определить и возможные меры для устранения нарушений и возмещения ущерба усилиями проверяемой организации.

# 9. Оформление результатов внешней проверки

9.1. Проверка бюджетной отчетности ГРБС оформляется заключением по каждому ГРБС*.*

9.2. По всем расхождениям, выявленным в ходе внешней проверки, необходимо получить пояснения ответственных лиц.

9.3. При наличии недостоверных данных, указать причины и следствия, которые привели к недостоверности бюджетной отчетности.

9.4. В заключении в обязательном порядке указывается наличие расхождений показателей бюджетного учета и отчетности, их причины и пути исправления.

9.5. Отчет о результатах внешней проверки ГРБС должен содержать:

- исходные данные о внешней проверке (основание для проведения, предмет, объекты, сроки проведения, цель (цели), проверяемый период);

- информацию о результатах внешней проверки, в которой отражаются содержание проведенной внешней проверки в соответствии с предметом мероприятия, даются конкретные ответы по каждой цели мероприятия, указываются выявленные проблемы, причины их существования и последствия;

- выводы, в которых в обобщенной форме отражаются итоговые оценки проблем и вопросов, рассмотренных в соответствии с программой проведения внешней проверки;

- предложения и рекомендации, основанные на выводах и направленные на решение исследованных проблем и вопросов.

Кроме того, при необходимости отчет может содержать приложения.

9.6. Результаты проверки ГРБС кратко отражаются в заключении о внешней проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

# 10. Оформление итогового заключения

10.1. По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета должностное лицо КСУ готовит заключение.

10.2. Целью подготовки заключения является установление законности, полноты и достоверности, представленных в составе отчета об исполнении бюджета, документов и материалов.

Задачами являются:

- установление нарушения бюджетного процесса по итогам исполнения бюджета;

- определение полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов;

- установление полноты исполнения расходных обязательств, в том числе по исполнению программной части бюджета;

- определение источников финансирования дефицита бюджета;

- анализ выявленных отклонений и нарушений, а также внесение предложений по их устранению;

- оценка соответствия отчета об исполнении бюджета принципам открытости, гласности и социальной направленности.

Предметом является отчет об исполнении бюджета .

Объектами являются бюджетные процедуры и процессы по исполнению бюджета, а также администраторы доходов и получатели средств бюджета, отчет об исполнении бюджета и представленные к нему материалы.

10.3. Подготовка заключения осуществляется в три этапа.

10.3.1. **Организационно-подготовительный этап**.

На данном этапе проводится сбор и обработка предварительной информации, необходимых нормативных документов, сравнительный анализ.

Сравнительный анализ – это анализ отчетов об исполнении бюджета за ряд лет, основанный на выявлении существенных изменений динамики фактических бюджетных показателей.

10.3.2. **Основной этап**.

Анализируя основные процедуры формирования, рассмотрения и утверждения отчета об исполнении бюджета обращается внимание на соблюдение бюджетного законодательства, состав представленных документов и материалов, общая характеристика основных параметров бюджета, соблюдение требований основных направлений бюджетной политики при исполнении бюджета.

Анализируется порядок составления бюджетной отчетности, определенный Бюджетным кодексом РФ (ст.ст. 264.1, 264.2, 264.4-264.6) и правовым актом Хасанского муниципального округа «О бюджетном процессе».

При проверке и анализе обоснованности и достоверности доходных статей отчета об исполнении бюджета необходимо:

- проанализировать данные о налоговых и неналоговых поступлениях за отчетный финансовый год (ст.ст. 40,41,42,46 и гл. 9 БК РФ);

- проанализировать правильность отнесения на коды классификации доходов бюджетов РФ;

- проанализировать обоснованность внесения изменений в объемы доходной части бюджета в ходе исполнения бюджета;

- сопоставить динамику показателей налоговых и иных доходов отчета об исполнении бюджета, фактических доходов бюджета за предыдущий год;

- провести анализ изменения доходных источников бюджета за отчетный финансовый год по сравнению с их оценкой в предыдущем году и анализ динамики доходов, изменения их структуры в разрезе налоговых и неналоговых доходов.

При проверке и анализе полноты отражения расходов отчета об исполнении бюджета на очередной финансовый год проводится:

- анализ объема и структуры расходов по обязательствам бюджета; обоснованность внесения изменений в объемы расходной части бюджета в ходе исполнения бюджета;

- соответствие фактического исполнения по расходам бюджета с запланированными объемами в решении, уровень исполнения, причины отклонения;

- анализ о расходовании средств резервного фонда;

- анализ бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение муниципальных целевых программ.

При проведении анализа расходов бюджета обращается внимание на:

- обеспечение закрепленного в ст. 37 БК РФ принципа достоверности бюджета, который означает реалистичность расчета расходов бюджета;

- соблюдение положений формирования расходов бюджетов, установленных ст.ст. 6, 15, 65, 86 БК РФ, согласно которым формирование расходов бюджетов бюджетной системы РФ осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством РФ разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов власти Приморского края и органов местного самоуправления, и исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году и плановом периоде за счет средств соответствующих бюджетов;

- отражение расходов бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Министерства финансов РФ;

- соответствие объемов бюджетных ассигнований по разделу (подразделу) в соответствующих приложениях проекта решения об исполнении бюджета и текстовых статьях проекта решения об исполнении бюджета (если имеет место отражение расходов в текстовой статье);

- анализ объемов бюджетных ассигнований по разделу (подразделу), а именно:

* динамика расходов за предыдущие годы, отчетный финансовый год;
* отклонение предусмотренных в проекте решения об исполнении бюджета бюджетных ассигнований отчетного финансового года от утвержденных решением о бюджете назначений;
* удельный вес расходов по разделу (подразделу) в общем объеме расходов бюджета;
* структура расходов по разделу и ее динамика (при необходимости - изменение структуры за ряд предшествующих лет);
* основные причины не освоения бюджетных средств.

При проведении анализа использования средств резервного фонда Администрации проверяется соответствие порядка его использования ст.81 БК РФ.

При проведении анализа бюджетных ассигнований направленных на реализацию программ и программных мероприятий анализируется:

- соответствие порядка реализации программ требованиям ст.179 БК РФ;

- процент исполнения муниципальных программ по отношению к утвержденным назначениям;

- удельный вес программно-целевых расходов бюджета.

При проверке и анализе обоснованности и достоверности отражения источников финансирования дефицита местного бюджета и предельных размеров муниципального долга проверяется соблюдение требований Бюджетного кодекса РФ:

- по полноте отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета – ст. 32, по установлению размера дефицита местного бюджета – ст. 92.1, источников покрытия дефицита бюджета – ст. 96, по установлению верхнего предела муниципального долга – ст. 107, по программам муниципальных заимствований – ст. 110.1, по муниципальным гарантиям – ст. 110.2, соблюдение ограничений на объем расходов по обслуживанию и погашению муниципального долга – ст. 111.

10.3.3. **Заключительный этап** – обобщение информации, подготовка заключения.

Заключение на проект решения об исполнении бюджета подготавливается на основе:

- результатов комплекса экспертно-аналитических мероприятий и проверок обоснованности отчета об исполнении бюджета за отчетный год;

- итогов проверки и анализа проекта решения об исполнении бюджета;

- данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- итогов проверки и анализа материалов и документов, представленных Администрацией с проектом решения об исполнении бюджета, в соответствии со ст. 264.6 БК РФ;

- анализа иной информации о финансовом положении муниципального образования.

В заключении отражаются следующие разделы:

- общие положения.

- основные параметры бюджета .

- результат внешней проверки отчета об исполнении бюджета.

- доходная часть отчета об исполнении бюджета.

- расходная часть отчета об исполнении бюджета.

- источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг, муниципальные заимствования, расход на обслуживание и погашение муниципальных долговых обязательств.

При подготовки выводов учитывается следующее:

- вывод о степени полноты и достоверности годового отчета об исполнении местного бюджета;

- вывод соблюдении (несоблюдении) норм бюджетного законодательства (на основании выявленных фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным формам её искажения, а также фактов нарушения текстовых статей и бюджетных назначений, установленных Решением Думы о местном бюджете);

- вывод о результативности бюджетных расходов приводится в случае достижения (недостижения) установленных результатов деятельности объектов контроля (% исполнения бюджетных назначений).

Подготовка заключения проводится в срок, не превышающий одного месяца со дня предоставления документов а адрес КСУ, и представляется главе и в Думу Хасанского муниципального округа.