



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛАЗОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ЛАЗОВСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

СФК КСП Лазовского муниципального округа – 1 (бюджет)

**«ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ
БЮДЖЕТА ОКРУГА И ЭКСПЕРТИЗА ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ОБ
ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ЛАЗОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОКРУГА»**

Утверждаю
председатель Контрольно-счетной палаты
Лазовского муниципального округа
«__01__»__ноября 2021 года_____

Л.С.Недомовная

Лазо
2021

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Основания внешней проверки и экспертизы проекта решения об исполнении бюджета округа	3
3. Цели внешней проверки и экспертизы проекта решения об исполнении бюджета округа	4
4. Основные задачи внешней проверки и экспертизы проекта решения об исполнении бюджета округа	4
5. Порядок проведения и оформления результатов внешней проверки и экспертизы проекта решения	6
6. Вступление в силу настоящего Стандарта	7
ПРИЛОЖЕНИЯ:	
Приложение № 1. Примерный перечень вопросов при проведении внешней проверки бюджетной отчетности, отражение их в акте проверки	8
Приложение № 2. Структура и содержание заключения КСП	13

1. Общие положения

1.1. Стандарт «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета округа и экспертиза проекта решения об исполнении бюджета Лазовского муниципального округа» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон о КСО);
- Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- «Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лазовском муниципальном округе», утвержденном Решением Думы Лазовского муниципального округа от 24.02. 2021 года № 98-МПА;
- «Положением о контрольно-счетном органе Лазовского муниципального округа – Контрольно-счетной палате» (далее – Положения о КСП), утвержденном Решением Думы Лазовского муниципального округа от 29.09.2021 года № 220;
- Регламентом Контрольно-счетной палаты Лазовского муниципального округа (далее – Регламент).

1.2. Стандарт устанавливает основные подходы к организации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа (далее - внешняя проверка) и экспертизы проекта решения об исполнении бюджета округа (далее – проекта решения) и обязателен к применению сотрудниками КСП Лазовского муниципального округа (далее – КСП).

1.3. Цель Стандарта – обеспечить своевременное и качественное выполнение требований законодательства Российской Федерации и муниципальных правовых актов Лазовского округа о проведении КСП внешней проверки/экспертизы проекта решения.

1.4. Сфера применения Стандарта – деятельность КСП, связанная с внешней проверкой/экспертизой проекта решения.

2. Основания внешней проверки и экспертизы проекта решения об исполнении бюджета округа

Основания проведения внешней проверки и экспертизы проекта решения – ст.264.4, п.1 ст.157 Бюджетного кодекса РФ, п.2 ст.9 Федерального закона о КСО, ст.39 Положения о бюджетном устройстве, ст. 9 Положения о КСП округа.

3. Цели внешней проверки и экспертизы проекта решения об исполнении бюджета округа

3.1. Цели внешней проверки:

- определение соответствия по составу и содержанию годового отчета об исполнении бюджета округа (далее – годовой отчет) и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) требованиям бюджетного законодательства;
- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета с учетом имеющихся ограничений.*

3.2. Цели экспертизы проекта решения:

- определение полноты показателей проекта решения и представленных одновременно с ним документов;
- определение достоверности показателей проекта решения;
- оценка соблюдения требований законодательства в процессе исполнения бюджета округа в отчетном финансовом году.

4. Основные задачи внешней проверки и экспертизы проекта решения об исполнении бюджета округа

4.1. Основными задачами внешней проверки являются следующие мероприятия.

Проверка:

соответствия годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;

соответствия плановых показателей, указанных в годовом отчете/бюджетной отчетности ГАБС, показателям решения о бюджете округа (далее - решение о бюджете) с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

соответствия показателей годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС данным бюджетного учета (обязательно - в случае выхода в проверяемую организацию);

соответствия данных бюджетного учета данным документов, являющихся основанием для осуществления операций (обязательно - в случае выхода в проверяемую организацию);

* Здесь и далее по тексту Стандарта – в части имеющихся ограничений принимаются во внимание положения п.22 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2006

№ 23 "О некоторых вопросах применения Арбитражными Судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации".

соответствия фактических показателей исполнения бюджета, указанных в годовом отчете/бюджетной отчетности ГАБС, данным финансового органа Лазовского муниципального округа об исполнении бюджета;

внутренней согласованности годового отчета и иных форм бюджетной отчетности/соответствующих форм бюджетной отчетности ГАБС.

Анализ:

соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС (в том числе в части проведения инвентаризации);

системы внутреннего контроля (ведомственного финансового контроля) ГАБС, в том числе его результатов;

степени автоматизации бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности (в части наличия используемого программного продукта по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности).

Формирование выводов о наличии или отсутствии имеющих фактов, способных оказать негативное влияние на достоверность годового отчета и (или) бюджетной отчетности ГАБС:

неполноты годового отчета и (или) бюджетной отчетности ГАБС;

недостоверности показателей бюджетной отчетности и (или) годового отчета.

4.2. Основными задачами экспертизы проекта решения являются:

Оценка:

соответствия проекта решения и представляемых одновременно с ним документов и материалов требованиям бюджетного законодательства по представлению, составу и содержанию;

исполнения бюджета округа за отчетный финансовый год, анализ причин и последствий выявленных отклонений от показателей решения о бюджете, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Формирование выводов о:

наличии или отсутствии фактов неполноты показателей проекта решения и представленных одновременно с ним документов;

наличии или отсутствии фактов недостоверности показателей проекта решения;

наличии или отсутствии фактов несоблюдения требований законодательства в процессе исполнения бюджета округа в отчетном финансовом году;

иных вопросов, выявленных в ходе проведения экспертизы проекта решения.

Формирование предложений:

о необходимости корректировки показателей проекта решения;

по устранению причин выявленных нарушений и недостатков, в том числе при формировании и рассмотрении проекта решения Думы Лазовского муниципального округа о бюджете округа;
по направлениям оптимизации расходов бюджета и другим входящим в компетенцию КСП вопросам.

4.3. При организации внешней проверки и экспертизы проекта решения могут быть предусмотрены дополнительные задачи.

5. Порядок проведения и оформления результатов внешней проверки и экспертизы проекта решения

5.1. Работа по проведению внешней проверки/экспертизы проекта решения проводится в соответствии с планом работы КСП.

5.2. Внешняя проверка/экспертиза проекта решения проводится на выборочной основе с применением принципа существенности.

Принцип существенности предполагает оценку, основанную на самостоятельной выборке проверяющим сотрудником КСП, качественных и количественных показателей, характеризующих в условной степени отрасли, организации и показатели бюджета, с определением направления проверок.

При определении выборки приоритетный характер имеют показатели, явившиеся объектом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП.

При организации внешней проверки/экспертизы проекта решения Председателем КСП могут быть поставлены задачи по обеспечению сплошной проверки по отдельным вопросам (показателям, направлениям), а также установлены конкретные вопросы (показатели, направления), подлежащие внешней проверке/экспертизе.

5.3. При проведении внешней проверки принимаются во внимание положения п.22 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2006 № 23.

С целью соблюдения требований вышеуказанного постановления требования по предоставлению первичной документации могут предъявляться только в рамках тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

5.4. Перечень организаций, проверяемых в ходе внешней проверки годового отчета, включая внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС, перечень проверяемых показателей бюджетной отчетности устанавливаются КСП самостоятельно.

5.5. Результаты проведения внешней проверки оформляются в виде акта. Акт составляется в двух экземплярах и направляется в адрес проверяемого объекта. Примерный** перечень вопросов при проведении внешней проверки бюджетной отчетности и отражение их в акте проверки изложен в Приложении №1 к настоящему Стандарту.

** Примерный перечень вопросов при проведении внешней проверки может быть изменен.

5.6. Результаты проведения экспертизы проекта решения оформляются в виде заключения в соответствии со структурой*** и содержанием согласно Приложению №2 к настоящему Стандарту. Заключение направляется в Думу Лазовского муниципального округа с одновременным направлением в Администрацию Лазовского муниципального округа в сроки, установленные действующим законодательством.

6. Вступление в силу настоящего Стандарта

- 4.1. Настоящий Стандарт вступает в силу со дня его утверждения.
- 4.2. Признать утратившим силу Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Лазовского муниципального района «Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета и экспертиза проекта решения об исполнении бюджета Лазовского муниципального района», утвержденный председателем КСП района 06.07.2021г.

*** Структура содержит примерный перечень вопросов и в процессе составления заключения может быть изменена.

Приложение №1 к Стандарту

Примерный перечень вопросов при проведении внешней проверки бюджетной отчетности, отражение их в акте проверки

1. Организация бюджетного учета

В данном разделе следует проанализировать соответствие бюджетного учета требованиям действующего законодательства:

какими бюджетными полномочиями наделена проверяемая организация;

каким образом проверяемая организация осуществляет свои полномочия в части ведения бюджетного учета и отчетности;

иные сведения, характеризующие организацию бюджетного учета проверяемой организации (определяются самостоятельно сотрудником КСП, осуществляющим проверку (далее - проверяющим)).

Примерный перечень вопросов для включения в акт внешней проверки (обязательно - для вновь созданных ГАБС или подвергшихся значительной реорганизации в проверяемый период).

Таблица 1

№ п/п	Вопросы	Да (+) Нет (-)	Реквизиты внутреннего документа учреждения (наименование, дата, №)	Примечание
1	Наличие учетной политики, утвержденной приказом (распорядителя руководителя)			
2	Наличие утвержденных в установленном порядке:			
2.1.	рабочего плана счетов			
2.2.	Правил документооборота и технологии обработки учетной информации			
2.3.	форм первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы			
2.4.	порядка проведения инвентаризации			
2.5.	Порядка контроля за хозяйственными операциями			
3	Наличие приказа (распоряжения) руководителя на проведение			

	инвентаризации			
4	Инвентаризация активов и обязательств, включая материальные ценности, учитываемые за балансом, проведена в установленные сроки и в случаях, предусмотренных законом			
5	Результаты инвентаризации имущества и обязательств отражаются в учете в соответствии с требованиями действующего законодательства			
6	Наличие бюджетной сметы, утвержденной в установленном порядке			
7	Утвержденные показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств			
8	Сверка взаимных расчетов с поставщиками услуг перед проведением годовой инвентаризации проведена			
9	Требования инструкции № __ в части разграничения учета средств, получаемых из бюджета и из внебюджетных источников соблюдаются			

2. Формирование бюджетной отчетности

В данном разделе следует дать оценку соблюдения требованиям бюджетного законодательства при составлении отчета об исполнении бюджета округа по составу (наличие форм документов) и срокам представления ГАБС в КСП.

Состав годовой бюджетной отчетности
(в соответствии с Приказом Министерства Финансов Российской Федерации
от _____ № _____)

№ п/п	Код формы документа	Требования к составу отчетности	
		Соблюдены (+)	Не соблюдены (-)
1	Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора (форма 0503130)		
2	Справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125)		

3	Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110)		
4	Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора (форма 0503127)		
5	Отчет о принятых бюджетных обязательствах (форма 05030128)		
6	Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (форма 0503137)		
7	Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121)		
8	Пояснительная записка (форма 0503160):		
	Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица N 1)		
	Сведения о количестве подведомственных учреждений (форма 0503161)		
	Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица N 2)		
	Сведения о результатах деятельности (форма 0503162)		
	Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица 3)		
	Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (форма 0503163)		
	Сведения об исполнении бюджета (форма 0503164)		
	Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (форма 0503166)		
	Сведения о целевых иностранных кредитах (форма 0503167)		
	Сведения о кассовом исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (форма 0503182)		
	Сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168)		
	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169)		
	Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (форма 0503171)		
	Сведения о государственном (муниципальном) долге (форма 0503172)		
	Сведения об изменении остатков валюты баланса (форма 0503173)		
	Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (форма 0503176)		
	Сведения об остатках денежных средств на счетах		

	получателя бюджетных средств (форма 0503178)		
	Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица N 4)		
	Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (Таблица N 5)		
	Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица N 6)		
	Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (Таблица N 7)		
	Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (форма 0503177)		

3. Анализ бюджетной отчетности

В данном разделе необходимо осуществить анализ изменения основных характеристик бюджета округа в отчётном финансовом году.

Отразить анализ форм**** бюджетной отчетности, позволяющих провести оценку фактического исполнения бюджета округа, состоящую из:

- общей характеристики исполнения бюджета округа;
- анализа исполнения доходной части бюджета округа;
- анализа исполнения расходной части бюджета округа по разделам, подразделам, целевым статьям классификации расходов;
- анализа дефицита (профицита) бюджета округа .

При проведении проверки исполнения доходной части бюджета округа:

- провести анализ исполнения налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений бюджета округа по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации в сравнении с запланированными объемами в решении о бюджете округа, уровень исполнения, причины отклонения;

- указать полноту отражения в доходах бюджета округа источников, которые в соответствии с действующим законодательством должны отражаться в доходах бюджета округа;

- провести анализ внесения изменений в объемы доходной части в ходе исполнения бюджета округа.

При проведении проверки исполнения расходной части бюджета округа:

- провести анализ внесения изменений в объемы расходной части в ходе исполнения бюджета округа;

- провести анализ уровня исполнения расходов бюджета округа по разделам, подразделам, целевым статьям классификации расходов бюджетов в сравнении с показателями, утвержденными в решении о бюджете округа (с учетом внесенных изменений и дополнений) и уточненной бюджетной росписью (в соответствии со статьей 217 БК РФ), уровень исполнения, причины отклонения, с дальнейшей систематизацией полученных данных в

формат таблиц с выделением средств, полученных из бюджетов других уровней;

- провести оценку исполнения программной части бюджета;
- установить законность и эффективность использования средств бюджета округа с учетом проведенных контрольных мероприятий.

При анализе исполнения расходной части бюджета округа следует учитывать расходы на предоставление межбюджетных трансфертов, относимые на все подразделы в соответствии с отраслевой принадлежностью.

В ходе оценки уровня исполнения расходов бюджета округа определяются объем и причины неисполнения расходов, в том числе по целевым программам и мероприятиям. Выявляются факты исполнения расходов, не утвержденных решением о бюджете округа на отчетный финансовый год. Определяется законность (обоснованность) осуществления расходов, не предусмотренных решением о бюджете округа на отчетный финансовый год.

При анализе дефицита (профицита) бюджета округа необходимо:

провести оценку соответствия нормативных документов по вопросам формирования источников финансирования дефицита бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации и другим законодательным актам;

составить анализ исполнения дефицита бюджета округа по объему и структуре по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов в сравнении с запланированными объемами в решении о бюджете округа и уточненной бюджетной росписью (в соответствии со статьей 217 БК РФ) (уровень исполнения, причины отклонения).

Если, в ходе проверки отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год выявлены факты нецелевого использования бюджетных средств, расходование средств бюджета, сверх утвержденных бюджетных ассигнований, финансирования расходов, не предусмотренных решением о бюджете округа, факты предоставления бюджетных кредитов, бюджетных ссуд, государственных гарантий, бюджетных инвестиций с нарушением Бюджетного кодекса Российской Федерации, то они отражаются в акте, с указанием руководителя органа исполнительной власти муниципального округа или получателя бюджетных средств, принявшего такое решение.

Акт должен отвечать требованиям объективности и своевременности, отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета ГАБС.

Выводы (общая характеристика состояния дел)

Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию акта, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета округа, и возможные

последствия в случае их несвоевременного устранения, а также отражать наиболее значимые результаты внешней проверки, предложения и меры по устранению выявленных финансовых нарушений.

Приложение №2 к Стандарту

Структура и содержание заключения КСП округа на отчет администрации Лазовского муниципального округа об исполнении бюджета округа за _____год.

1. Общие положения
2. Исполнение доходов бюджета округа
 - 2.1. Общая характеристика исполнения доходов
 - 2.2. Налоговые доходы
 - 2.3. Неналоговые доходы
 - 2.4. Безвозмездные поступления
3. Исполнение расходов бюджета округа
 - 3.1. Общая характеристика исполнения расходов
 - 3.2. Расходы бюджета округа по разделам классификации расходов
 - 3.2.1. Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»
 - 3.2.2. Раздел 02 «Национальная оборона»
 - 3.2.3. Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»
 - 3.2.4. Раздел 04 «Национальная экономика»
 - 3.2.5. Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»
 - 3.2.6. Раздел 07 «Образование»
 - 3.2.7. Раздел 08 «Культура, кинематография»
 - 3.2.7. Раздел 10 «Социальная политика»
 - 3.2.8. Раздел 11 «Физическая культура и спорт»
 - 3.2.9. Раздел 12 «Средства массовой информации»
 - 3.2.10. Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»
 - 3.2.11. Раздел 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера»

