КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

«МОНГУН-ТАЙГИНСКИЙ КОЖУУН РЕСПУБЛИКИ ТЫВА»

|  |
| --- |
| Утверждена председателем Контрольно-счетного органа муниципального органа «Монгун-Тайгинский кожуун Республики Тыва»  № 24 от 17.11.2022г |

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**СВМФК-3 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования»**

#### Мугур-Аксы, 2022

**Содержание**

[1. Общие положения 3](#_Toc80089205)

[2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки 3](#_Toc80089206)

[3. Правовая и информационная основы проведения внешней проверки 4](#_Toc80089207)

[4. Основные этапы и сроки проведения внешней проверки 5](#_Toc80089208)

[4.1. Подготовительный этап 5](#_Toc80089209)

[4.2. Проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС 6](#_Toc80089210)

[4.3. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета 7](#_Toc80089211)

[4.4. Рассмотрение и утверждение заключения на отчет об исполнении бюджета, его представление в Хурал представителей муниципального района «Монгун-Тайгинский кожуун Республики Тыва» 8](#_Toc80089212)

[Приложение 1 10](#_Toc80089213)

# Общие положения

* 1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК-3 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования» (далее – Стандарт) разработан в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», и Регламентом Контрольно-счетного органа муниципального района «Монгун-Тайгинский кожуун Республики Тыва» (далее – Регламент КСО).
  2. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования (далее – бюджет) за отчетный финансовый год, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета (далее – ГАБС) и подготовку заключения КСО на годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год (далее – заключение на годовой отчет или заключение).
  3. Целью настоящего Стандарта является определение единых требований к процедурам планирования, подготовки и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета (далее – внешняя проверка), внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.
  4. Задачами Стандартами 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 структуре и содержанию заключений КСО по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности и на годовой отчет об исполнении бюджета;
* установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
* установление порядка рассмотрения и утверждения заключения на годовой отчет, представления его Хуралу представителей муниципального района «Монгун-Тайгинский кожуун Республики Тыва».
  1. Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСО, специалистами сторонних организаций и экспертами, привлекаемыми КСО к проведению внешней проверки.

# Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

* 1. Целью проведения внешней проверки является контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в отчетном финансовом году с учетом имеющихся ограничений.
  2. Задачами внешней проверки являются:
* контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС;
* установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
* оценка социально-экономических (макроэкономических) условий (основных показателей прогноза социально-экономического развития) и результатов исполнения бюджета;
* определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;
* оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о бюджете;
* оценка исполнения доходной и расходной частей, дефицита (профицита) бюджета;
* определение эффективности деятельности по управлению государственным (муниципальным) имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования государственного имущества), государственным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;
* оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;
* определение направлений совершенствования исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.
  1. Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, документы, предоставленные в КСО в соответствии с требованиями закона о бюджетном процессе, закон о бюджете на отчетный финансовый год, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году, бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные КСО в установленном порядке.
  2. Объектами внешней проверки являются Финансовое управление администрации муниципального района «Монгун-Тайгинский кожуун Республики Тыва». В ходе внешней проверки в порядке, установленном КСО, могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных лиц, органов и организаций, на которые распространяются полномочия КСО (получатели средств и администраторы поступлений бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, государственных гарантий, плательщики доходов бюджета от использования имущества).
  3. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС не проводится в отношении главных администраторов доходов бюджета, являющихся федеральными органами и учреждениями. При этом имеющаяся информация о деятельности указанных главных администраторов может анализироваться с точки зрения ее влияния на исполнение бюджета и отчетность об исполнении бюджета.
  4. Внешняя проверки годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности ГАБС осуществляется КСО в виде экспертно-аналитического мероприятия.

# Правовые и информационные основы проведения внешней проверки

Правовой и информационной основой проведения внешней проверки являются:

* БК РФ,
* Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иные нормативные правовые акты о бухгалтерском учете;
* нормативные и методические документы Министерства финансов Российской Федерации, Министерства финансов Республики Тыва, регулирующие порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
* закон о КСО;
* закон о бюджетном процессе;
* закон о бюджете на отчетный финансовый год и законы о внесении изменений в него;
* нормативные правовые акты, принимаемые во исполнение закона о бюджете на отчетный финансовый год;
* постановления Администрации муниципального района «Монгун-Тайгинский кожуун Республики Тыва об утверждении муниципальных программ и внесении в них изменений, исполнение которых осуществлялось в отчетном финансовом году;
* годовой бюджетный отчет об исполнении бюджета;
* бюджетная отчетность ГАБС за отчетный финансовый год;
* информация об исполнении муниципальных программ;
* материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСО, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;
* статистические показатели;
* иная информация, полученная КСО в установленном порядке.

# Основные этапы и сроки проведения внешней проверки

Основными этапами проведения внешней проверки являются:

* подготовительный этап;
* проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
* проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, в том числе подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета;
* рассмотрение и утверждение заключения на отчет об исполнении бюджета, его представление в Хурал представителей муниципального района «Монгун-Тайгинский кожуун Республики Тыва».

## Подготовительный этап

* + 1. В рамках подготовки к внешней проверке осуществляется выбор объектов внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС с учетом плана работы КСО на соответствующий год, результатов внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС за предыдущие отчетные финансовые года, мониторинга исполнения бюджета в отчетном году, а также результатов контрольных мероприятий, проведенных КСО в отчетном году по вопросам исполнения бюджета.

Проверки могут осуществляться без выхода сотрудников КСО на объекты проверки (камеральная проверка) и с выходом сотрудников КСО на объекты внешней проверки.

* + 1. Оформление основных организационно-распорядительных документов возлагается на начальника Инспекции. При необходимости проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объекты для каждого ГАБС организационные документы подготавливаются руководителем соответствующего аудиторского направления.
    2. Распоряжением председателя КСО устанавливаются конкретные сроки подготовки заключений КСО на годовую бюджетную отчетность ГАБС, на годовой отчет об исполнении бюджета с учетом положений БК РФ, закона о бюджетном процессе. При этом, внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС начинается не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным финансовым годом, и заканчивается не позднее 15 мая года, следующего за отчетным; внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета начинается не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным, и заканчивается до 25 мая года, следующего за отчетным.
    3. Внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год осуществляет Инспекция.
    4. Организацию внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в соответствии с годовым планом работы КСО осуществляют заместитель председателя и аудиторы, возглавляющие направления деятельности КСО. Непосредственное проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС осуществляется сотрудниками Инспекции, закрепленными за соответствующим аудиторским направлением.
    5. В ходе подготовительного этапа для получения необходимой информации могут отправляться запросы в Финансовое управление, ГАБС и иные органы и организации в соответствии с положениями, Федеральным Законом о КСО, Регламента КСО.

## Проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС

* + 1. В соответствии со статьей 33 Закона о бюджетном процессе ГАБС не позднее 1 апреля текущего финансового года представляют в КСО годовую бюджетную отчетность за отчетный финансовый год для внешней проверки.
    2. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС осуществляется в форме камеральной проверки бюджетной отчетности ГАБС либо с выходом на объект.
    3. При проведении внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС осуществляется:
* оценка своевременности представления бюджетной отчетности;
* оценка полноты бюджетной отчетности (проверка наличия всех форм отчетности, предусмотренных статьей 264.1 БК РФ, Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция о порядке составления бюджетной отчетности);
* оценка достоверности бюджетной отчетности;
* оценка соответствия бюджетной отчетности Инструкции о порядке составления бюджетной отчетности, в том числе установленным контрольным соотношениям;
* анализ исполнения ГАБС доходов и расходов;
* анализ дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС;
* анализ устранения нарушений и недостатков, выявленных КСО по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за год, предшествующий отчетному году.
  + 1. Результаты внешней проверки по каждому объекту проверки оформляются в виде отдельной аналитической справкой за подписью должностного лица (должностных лиц), проводившего (проводивших) внешнюю проверку бюджетной отчетности данного ГАБС.

Аналитическая справка представляет собой подробный отчет по результатам проведения внешней проверки. В аналитической справке при описании каждого нарушения, выявленного в ходе проведения внешней проверки, должны быть указаны положения законодательных и нормативных правовых актов, которые были нарушены, и в чем выразилось нарушение. При описании установленных нарушений может использоваться Классификатор нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля.

* + 1. Заместитель председателя и аудиторы, возглавляющие направления деятельности КСО, в срок не позднее 15 мая года, следующего за отчетным финансовым годом, обобщают выводы по результатам внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС, а также результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСО, в проверяемый период которых входили периоды отчетного года и были установлены факты, влияющие на достоверность бюджетной отчетности ГАБС. Образец оформления обобщающих выводов по результатам внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС приведен в приложении 1 к Стандарту.

Оформленные должным образом обобщающие выводы за подписью руководителя аудиторского направления предоставляются в Инспекцию для отражения информации в соответствующем разделе заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

## Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета

* + 1. В соответствии со статьей 33 Закона о бюджетном процессе Администрация муниципального района представляет отчет об исполнении бюджета в КСО для подготовки заключения на него не позднее 15 апреля текущего года.
    2. Проверка годового отчета об исполнении бюджета осуществляется Инспекцией в форме камеральной проверки.
    3. После поступления годового отчета об исполнении бюджета Инспекцией проводится:
* проверка соблюдения требований статьи 264.4 БК РФ, статьи 33 Закона о бюджетном процессе в части срока представления годового отчета об исполнении бюджета за отчетный год в КСО;
* консолидация бюджетной отчетности ГАБС с целью сопоставления с показателями годового отчета об исполнении бюджета (по отдельным формам отчетности).
  + 1. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета осуществляется:
* оценка соответствия годового отчета об исполнении бюджета нормам БК РФ и иным нормативным правовым актам;
* оценка социально-экономического развития Республики Тыва за отчетный финансовый год;
* оценка отчетных данных об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;
* анализ состояния государственного долга Республики Тыва;
* анализ реализации текстовых статей, содержащихся в законе о бюджете;
* анализ использования объемов выделенного финансирования, выполнения мероприятий, предусмотренных муниципальными программами муниципального района, и достижения целей и показателей результативности, установленных соответствующими нормативными правовыми актами.

Анализ использования объемов выделенного финансирования, выполнения мероприятий, предусмотренных муниципальными программами муниципального района, достижения целей и показателей результативности осуществляется соответствующими аудиторскими направлениями.

* + 1. На основании проверки годового отчета об исполнении бюджета должностными лицами КСО оформляются аналитические справки, которые служат основой для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год.

В аналитической справке при описании каждого нарушения, выявленного в ходе мероприятия, должны быть указаны положения законодательных и нормативных правовых актов, которые были нарушены, и в чем выразилось нарушение. При описании установленных нарушений может использоваться Классификатор нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля.

* + 1. Структура заключения КСО на годовой отчет об исполнении бюджета включает следующие основные разделы:
* общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации и т.д.);
* предварительные итоги социально-экономического развития кожууна, общая характеристика исполнения бюджета;
* исполнение доходной части бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;
* исполнение расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня муниципальных программ, разделов и подразделов классификации расходов;
* анализ бюджетных инвестиций;
* анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности;
* оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита, включая бюджетные кредиты;
* анализ долговых и гарантийных обязательств;
* объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ;
* общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
* выводы и рекомендации;
* приложения.
  + 1. В заключении на годовой отчет об исполнении бюджета должны быть отражены:
* основные вопросы соответствия исполнения бюджета БК РФ, общим задачам бюджетной политики, сформулированным в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основным направлениям бюджетной политики и основным направлениям налоговой политики Республики Тыва, иным программным и стратегическим документам;
* все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в законе об исполнении бюджета;
* основные факты неполноты и недостоверности бюджетной отчетности ГАБС исходя из их существенности.
  + 1. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, отражать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета. В выводах необходимо указывать возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также, при необходимости, вносить предложения (рекомендации) по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно-правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.
    2. 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.
    3. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные моменты, выявленные в ходе внешней проверки.

## Рассмотрение и утверждение заключения на отчет об исполнении бюджета, его представление в Хурал представителей муниципального района «Монгун-Тайгинский кожуун Республики Тыва».

* + 1. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета составляется КСО в срок до 25 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.
    2. В соответствии со статьей 33 Закона о бюджетном процессе за три дня до дачи заключения КСО направляет в Администрацию кожууна материалы предварительного рассмотрения годового отчета для ознакомления и дачи пояснений по замечаниям, изложенным в них.
    3. Рассмотрение заключения Коллегией КСО и утверждение осуществляется в порядке, установленном Регламентом КСО, Стандартом внешнего государственного финансового контроля СВМФК-2 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».
    4. Заключение направляется в Хурал представителей муниципального района «Монгун-Тайгинский кожуун Республики Тыва» не позднее 1 июня года, следующего за отчетным финансовым годом.

|  |  |
| --- | --- |
| *Образец оформления*  *выводов по результатам внешней проверки ГАБС* | Приложение 1 к Стандарту |

**Обобщающие выводы по результатам внешних проверок главных администраторов бюджетных средств**

*(Выводы формируются с группировкой по ГАБС)*

***Наименование ГАБС 1***

1. вывод о полноте и достоверности бюджетной отчетности ГАБС за отчетный финансовый год с приведением подтверждающих фактов;
2. анализ исполнения бюджетов ГАБС по доходам и расходом с указанием причин отклонений;
3. использование выделенного финансирования на предмет соответствия целям, предусмотренным законом о бюджете на отчетный финансовый год, государственным программам;
4. анализ дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС;
5. анализ устранения нарушений и недостатков, выявленных КСО по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за год, предшествующий отчетному году;
6. иная информация.

***Наименование ГАБС 2***

*(выводы по структуре, аналогичной для ГАБС 1)*

*… и т.п. по остальным ГАБС*

Заместитель председателя

(аудитор) КСО \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(личная подпись) (инициалы и фамилия)