



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

Революции пл., 2, г. Челябинск, 454113, тел. 8(351)239-93-09, e-mail: ksp-chel@mail.ru

УТВЕРЖДЕН
постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
города Челябинска
от 08.02.2023 № 03/1-06/2-5

УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
города Челябинска
от 08.02.2023 № 14

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского района в составе Челябинского городского округа»

Дата начала действия Стандарта
«09» февраля 2023 года

Челябинск
2023

Содержание

| | |
|---|----|
| 1. Общие положения | 3 |
| 2. Содержание внешней проверки..... | 4 |
| 3. Методические основы проведения внешней проверки..... | 5 |
| 4. Организация внешней проверки..... | 6 |
| 5. Формы и методы проведения внешней проверки..... | 7 |
| 6. Порядок проведения внешней проверки | 8 |
| 7. Заключительные положения..... | 10 |

1. Общие положения

1.1. Стандарт «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского района в составе Челябинского городского округа» (далее – Стандарт) разработан в соответствии и с учетом Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решения Челябинской городской Думы от 27.09.2011 № 27/13 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате города Челябинска, ее структуре и штатной численности», муниципальных правовых актов внутригородских районов в составе Челябинского городского округа (далее – внутригородской район, район), регулирующих вопросы о бюджетном процессе, осуществлении внешнего муниципального финансового контроля, соглашения о передаче Контрольно-счетной палате города Челябинска полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в Калининском районе города Челябинска от 28.01.2015, соглашения о передаче Контрольно-счетной палате города Челябинска полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в Курчатовском районе города Челябинска от 06.02.2015, соглашения о передаче Контрольно-счетной палате города Челябинска полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в Ленинском районе города Челябинска от 30.01.2015, соглашения о передаче Контрольно-счетной палате города Челябинска полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в Металлургическом районе города Челябинска от 28.01.2015, соглашения о передаче Контрольно-счетной палате города Челябинска полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в Советском районе города Челябинска от 29.01.2015, соглашения о передаче Контрольно-счетной палате города Челябинска полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в Тракторозаводском районе города Челябинска от 28.01.2015, соглашения о передаче Контрольно-счетной палате города Челябинска полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Центральный район г. Челябинска от 28.01.2015, Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утвержденных постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 № 2ПК, стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.04.2017 № 3ПК; стандарта внешнего государственного финансового контроля СВГФК 128 «Последующий контроль исполнения областного бюджета», принятого постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты Челябинской области от 06.06.2013 № 01-07/32-КСП и утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Челябинской области от 06.06.2013 № ЮО-13/0026-р; стандарта внешнего муниципального финансового контроля (модельный) «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденного решением Президиума Союза

МКСО (протокол от 01.12.2022 № 7 (88), п. 25.2.1.), стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Правила организации и проведения контрольного мероприятия», утвержденного постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 23.06.2022 № 03/1-06/12-4 и распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты города Челябинска 23.06.2022 № 87, стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденного постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 30.09.2022 № 03/1-06/18-2 и распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты города Челябинска 30.09.2022 № 129, Регламента Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – Регламент), принятого постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 09.02.2021 № 02-12/4 и утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 09.02.2021 № 9.

1.2. Стандарт предназначен для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – Контрольно-счетная палата) специалистами и экспертами, привлекаемыми Контрольно-счетной палатой, при организации и проведении проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), годового отчета об исполнении бюджета внутригородского района (далее – внешняя проверка), и подготовки на их основе заключения по отчету об исполнении бюджета внутригородского района за истекший финансовый год (далее – местный бюджет).

1.3. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения комплекса контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения по отчету об исполнении местного бюджета (далее – Заключение).

1.4. Задачи Стандарта:

- определение основных этапов организации и проведения комплекса контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий и подготовки Заключения;
- установление требований к содержанию комплекса контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий и оформлению результатов его проведения;
- определение структуры, содержания и основных требований к Заключению;
- установление взаимодействия между участниками внешней проверки в ходе проведения контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий и подготовки Заключения.

2. Содержание внешней проверки

2.1. Целью проведения внешней проверки является:

- установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, а также представленных в составе проекта решения Совета депутатов внутригородского района об исполнении местного бюджета, документов и материалов; соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;
- оценка достоверности бюджетной отчетности ГАБС;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями Совета депутатов внутригородского района;

- анализ эффективности и результативности использования в отчётном году бюджетных средств;

- выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом;

- подготовка Заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

2.2. Основными задачами проведения внешней проверки являются:

- проверка соблюдения требований порядка составления и представления годовой отчетности об исполнении местного бюджета;

- выборочная проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного учета;

- проверка и анализ исполнения местного бюджета по данным годового отчета, выявление нарушений и отклонений в процессах формирования и исполнения бюджета, своевременное предупреждение факторов, способных негативно повлиять на реализацию бюджетного процесса внутригородского района и (или) города Челябинска;

- проверка и анализ исполнения местного бюджета по реализации муниципальных программ;

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

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

2.3. Предмет внешней проверки:

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

- годовой отчёт об исполнении бюджета за отчётный финансовый год.

2.4. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, организующий исполнение местного бюджета, ГАБС – органы местного самоуправления района.

3. Методические основы проведения внешней проверки

3.1. Методической основой внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, соответствия отчёта об исполнении местного бюджета решению о бюджете на очередной финансовый год, требованиям БК РФ и нормативным правовым актам Российской Федерации, Челябинской области, города Челябинска и внутригородского района.

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 местного бюджета возможно сопоставление данных за ряд лет.

3.2. 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.

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.

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 Контрольно-счетной палатой на текущий год. Внешняя проверка начинается с издания распоряжения председателя КСП (в его отсутствие заместителя) об утверждении сроков проведения, назначения руководителя мероприятия, руководителя внешней проверки и состава рабочей группы.

4.2. Внешняя проверка включает в себя:

- проверку бюджетной отчетности ГАБС;
- проверку годового отчета об исполнении местного бюджета;
- оформление заключения на годовой отчёт об исполнении местного бюджета.

4.3. Организация внешней проверки включает следующие этапы:

- подготовительный;
- основной;
- заключительный.

4.4. На подготовительном этапе:

- проводится сбор и изучение правовой базы, в соответствии с которой должен был исполняться местный бюджет;
- проводится изучение публикаций и полученной информации и сведений позапросам;
- подготавливаются и направляются необходимые запросы.

Результатом проведения данного этапа является подготовка программы внешней проверки, в которой помимо общего срока проведения внешней проверки указываются конкретные сроки нахождения членов рабочей группы на каждом объекте при проведении выездных проверок.

В случае проведения выездных проверок руководителям ГАБС не позднее чем за 3 (три) рабочих дня до их начала направляются соответствующие уведомления.

4.5. Основной этап внешней проверки включает:

4.5.1. Экспертно-аналитические мероприятия, в том числе:

- анализ данных бюджетной отчетности ГАБС;
- анализ данных годового отчета об исполнении местного бюджета;

4.5.2. Контрольные мероприятия:

- проверку достоверности данных бюджетной отчетности с выходом на объект проверки.

4.6. На заключительном этапе оформляется заключение Контрольно-счетной

палаты на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

5. Формы и методы проведения внешней проверки

5.1. При проведении внешней проверки осуществляются следующие формы контроля:

- экспертно-аналитические мероприятия по анализу данных бюджетной отчетности и иной информации об исполнении местного бюджета;
- контрольные мероприятия по проверке достоверности данных бюджетной отчетности.

5.2. Виды (формы) контрольного мероприятия.

Внешняя проверка в разрезе объектов контроля может проводиться без выхода на объект проверки (камеральная проверка) и (или) непосредственно по месту нахождения объекта контроля (выездная проверка).

Срок выездной проверки не может превышать 14 календарных дней.

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

5.3. Методы проведения внешней проверки:

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

Определение метода проведения внешней проверки зависит от результатов предварительного изучения деятельности, рисков хозяйственной деятельности объекта проверки, а также возможностей организационного, материально-технического и кадрового обеспечения Контрольно-счетной палаты.

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

5.4.1. Проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса во внутригородском районе:

1) проверку соблюдения требований БК РФ, муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс;

2) анализ исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год (порядок внесения изменений в бюджетную роспись, структура доходной и расходной частей местного бюджета, соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям);

3) анализ выявленных нарушений и недостатков, причин их возникновения.

5.4.2. Проверку годовой отчетности об исполнении местного бюджета на соответствие:

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

2) плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС, показателям утвержденного местного бюджета с учётом изменений, внесённых в ходе его исполнения;

3) фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных получателей бюджетных средств;

4) корректность формирования сводной отчетности, консолидации показателей, а именно правильность суммирования одноименных показателей форм бюджетной отчетности получателей бюджетных средств, главного распорядителя бюджетных средств и финансового органа по соответствующим строкам и графам, исключение в

установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям;

5) установление полноты бюджетной отчётности ГАБС и её соответствия требованиям нормативных правовых актов;

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

5.5. Проведение контрольных (аналитических) процедур включает анализ:

1) структуры доходов и расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации;

2) структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения;

3) соблюдения методологии бюджетного учета, формирования бюджетных регистров;

4) эффективности и результативности использования бюджетных средств ГАБС;

5) выявленных нарушений и недостатков по характеру, причин их возникновения.

5.6. Выездная проверка основывается на проведении экспертизы первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетной отчетности объекта внешней проверки.

При выездной проверке могут осуществляться следующие контрольные процедуры:

1) экспертиза правоустанавливающих документов и договоров;

2) анализ существующего порядка организации и ведения бюджетного учета, оценка надежности средств внутреннего контроля;

3) выборочная сверка данных бюджетного учета с данными бюджетных регистров и показателями годовой отчетности;

4) выборочная проверка правомерности и порядка отражения в учете и отчетности показателей финансово-хозяйственных операций, активов и обязательств;

5) проверка оформления результатов инвентаризации активов и обязательств и соответствия их данным учета и отчетности (инвентаризационные описи, акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами и др.);

б) выборочная проверка целевого и эффективного использования ресурсов, анализ исполнения доходов и расходов.

6. Порядок проведения внешней проверки

6.1. Проведение внешней проверки подлежит планированию.

6.2. При планировании внешней проверки учитываются установленные законодательством сроки подготовки бюджетной отчетности и формирования заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

6.3. Проведение экспертно-аналитического мероприятия по внешней проверке осуществляется в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

Контрольные мероприятия по внешней проверке проводятся в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Правила организации и проведения контрольного мероприятия».

6.4. Информационной основой для проведения внешней проверки являются материалы (документы, информации), представляемые объектом контроля, а также полученные по запросам КСП из внешних источников материалы.

Внешней проверке подлежат документы и материалы в составе, определенном БК РФ, соглашением о передаче Контрольно-счетной палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля во внутригородском районе, иными муниципальными правовыми актами.

6.5. Администрация внутригородского района в составе Челябинского городского округа (далее – Администрация района) обязана:

6.5.1. Представлять Контрольно-счетной палате следующие документы с сопроводительным письмом:

- 1) Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании;
- 2) копию решения Совета депутатов о местном бюджете на соответствующий финансовый год (с приложениями);
- 3) копии решений Совета депутатов о внесении изменений в местный бюджет (с приложениями);
- 4) копии муниципальных правовых актов, касающихся исполнения местного бюджета;
- 5) копию сводной бюджетной росписи расходов с учетом внесенных изменений;
- 6) копии бюджетных смет главного распорядителя и получателей средств местного бюджета с учетом внесенных изменений;
- 7) уведомления о бюджетных ассигнованиях на период действия утвержденного бюджета и уведомления об изменении объемов бюджетных ассигнований;
- 8) копию годового отчета о расходах и численности работников органов местного самоуправления (форма 14МО);
- 9) проект решения Совета депутатов об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год.

6.5.2. Представлять документы и материалы:

– до 01 февраля следующего за отчетным годом, указанные в подпунктах 1), 4) пункта 6.5.1 – на бумажных носителях; в подпунктах 2) – 3) 5) – 7), 9) пункта 6.5.1 – на бумажных носителях и в электронном виде по каналам связи в формате файлов MS Excel или MS Word;

– до 01 марта следующего за отчетным, указанный в подпункте 8) пункта 6.5.1. – на бумажном носителе и в электронном виде по каналам связи в формате файла PDF.

В случаях необходимости по запросу Контрольно-счетной палаты дополнительно предоставляются иные документы для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

6.5.3. Проинформировать КСП о результатах рассмотрения заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

6.6. ГАБС не позднее 01 марта текущего финансового года представляют годовую бюджетную отчетность в КСП для внешней проверки.

6.7. Непосредственно проведение контрольных процедур начинается с момента получения от объекта проверки годового отчета об исполнении бюджета и прочей информации, необходимой для проведения контрольного мероприятия.

6.8. По окончании проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий внешней проверки бюджетной отчетности по каждому ГАБС в срок

до 30 марта текущего финансового года результаты оформляются Заключениями.

Указанные Заключения направляются руководителям ГАБС с сопроводительным письмом.

6.9. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета:

6.9.1. Для проведения внешней проверки Администрация района представляет отчет об исполнении местного бюджета и иные документы, подлежащие представлению в Совет депутатов, одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года.

6.9.2. Заключение на отчет об исполнении местного бюджета составляется на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и включает в себя решение следующих вопросов:

– соответствие годового отчета требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и срокам представления;

– соответствие показателей исполнения бюджета, указанных в годовом отчете, показателям решения о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

– соответствие фактических показателей, указанных в годовом отчете, данным отчетности ГАБС по соответствующему бюджетному показателю;

– согласованность и достоверность годового отчета и иных форм бюджетной отчетности (соблюдение контрольных соотношений);

– анализ исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год по доходам;

– анализ исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год по расходам;

– анализ исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год в части дефицита бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, муниципального долга.

6.10. Заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета рассматривается и утверждается на Коллегии Контрольно-счетной палаты, после чего не позднее 01 мая текущего финансового года направляется в адрес председателя Совета депутатов и главы Администрации соответствующего внутригородского района города Челябинска.

7. Заключительные положения

7.1. Для составления документов, требования к которым не регламентированы настоящим Стандартом, допустимо использовать образцы и формы документов, подготовленные в порядке, предусмотренном Регламентом, Инструкцией по делопроизводству Контрольно-счетной палаты и (или) стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты.

7.2. Если в ходе подготовки и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, а также оформления её результатов вступили в силу изменения, внесенные в законодательство Российской Федерации и Челябинской области, нормативные правовые акты муниципального образования город Челябинск и (или) внутригородского района в составе Челябинского городского округа, то положения настоящего Стандарта, иных актов Контрольно-

счетной палаты применяются в части, не противоречащей действующему законодательству, до приведения Стандарта и иных актов Контрольно-счетной палаты в соответствие с такими изменениями.

7.3. Во всём остальном, что не урегулировано настоящим Стандартом, необходимо руководствоваться действующим законодательством.