**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДЕН

Приказом

Контрольно-счетного

комитета Сортавальского

муниципального района

от «01» марта 2023г. №9

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

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

 Дата начала действия: с 01 марта 2023 г.

СОРТАВАЛА

2023г.

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения........................................................................................ | 3 |
| 2. | Правовые основы проведения внешней проверки................................... | 4 |
| 3. | Цели, задачи, предмет и объекты внешней проверки.............................. | 5 |
| 4. | Порядок подготовки и проведения внешней проверки........................... | 6 |
| 5. | Оформление результатов внешней проверки........................................... | 12 |
| 6. | Заключительные положения...................................................................... | 14 |
|  | **1. Общие положения**1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района, утвержденного решением Совета Сортавальского муниципального района от 30.11.2021г. №38 (далее – Положение о Контрольно-счетном комитете) и Регламентом Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района, с учетом 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 (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 марта 2022 г. № 2 ПК).1.2. Стандарт является специализированным стандартом и предназначен для применения должностными лицами Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района (далее – Контрольно-счетный комитет), участвующими в организации и проведении внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Сортавальского муниципального района, заключивших соглашения о передаче Контрольно-счетному комитету полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.1.3. Целью Стандарта является установление общих требований, правил и процедур проведения внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований (далее – внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета или внешняя проверка) в рамках реализации Контрольно-счетным комитетом переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, а также оптимизация процесса проведения внешних проверок и унификация заключений по результатам внешних проверок. |  |

1.4. Задачами Стандарта являются:

определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;

установление общих требований к организации и проведению внешней проверки;

установление общего порядка оформления результатов внешней проверки.

1.5. При проведении внешней проверки должностные лица Контрольно-счетного комитета обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими бюджетные правоотношения, Уставом Сортавальского муниципального района, муниципальными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения Сортавальского муниципального района, Положением о Контрольно-счетном комитете, Уставом муниципального образования, положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании, иными муниципальными правовыми актами в зависимости от объекта контроля и специфики рассматриваемых вопросов, Регламентом Контрольно-счетного комитета, настоящим Стандартом во взаимосвязи с другими стандартами и документами, утвержденными в Контрольно-счетном комитете.

1.6. Основные термины и понятия, используемые в Стандарте, применяются в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, действующим законодательством и внутренними документами Контрольно-счетного комитета.

1.7. По вопросам, не урегулированным настоящим Стандартом, решения принимаются председателем Контрольно-счетного комитета.

**2. Правовые основы проведения внешней проверки**

2.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета проводится на основании статей 157, 264.1, 264.4, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Контрольно-счетном комитете, заключенных соглашений о передаче Контрольно-счетному комитету полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, с учетом особенностей, установленных настоящим Стандартом.

2.2. Согласно положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации годовой отчет об исполнении местного бюджета представляется в представительный орган муниципального образования не позднее 1 мая текущего года. Годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

2.3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета может осуществляться Контрольно-счетным комитетом в случае заключения с представительным органом муниципального образования соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и в порядке, установленном Положением о Контрольно-счетном комитете.

2.4. Информационной основой для проведения внешней проверки являются:

решение представительного органа о бюджетном процессе в муниципальном образовании;

решения представительного органа о бюджете муниципального образования на соответствующий финансовый год (с приложениями) и о внесении изменений в бюджет муниципального образования;

уточненная сводная бюджетная роспись муниципального образования на соответствующий финансовый год с учетом внесенных изменений;

бюджетная отчетность, представляемая главными администраторами бюджетных средств и финансовым органом по перечню и формам, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

годовой отчет об исполнении местного бюджета и иные документы, предусмотренные статьей 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

информация из государственных информационных систем и ресурсов, официальных сайтов для размещения информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

2.5. При проведении внешней проверки могут учитываться результаты ранее проведенных Контрольно-счетным комитетом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**3. Цели, задачи, предмет и объекты внешней проверки**

3.1. Целями внешней проверки являются: установление полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годового отчета об исполнении местного бюджета, годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета и их достоверности; анализ исполнения местного бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета); оценка выполнения утвержденных бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о местном бюджете.

3.2. Задачами внешней проверки являются: проверка соблюдения требований к порядку составления и представления бюджетной отчетности и годового отчета об исполнении местного бюджета; выражение мнения о достоверности бюджетной отчетности и годового отчета об исполнении местного бюджета; анализ исполнения местного бюджета; оценка причин неисполнения местного бюджета; подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

3.3. Предметом внешней проверки являются: годовой отчет об исполнении местного бюджета, годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств местного бюджета, процесс и результаты исполнения решения о местном бюджете, деятельность по составлению и представлению годовой отчетности об исполнении местного бюджета.

3.4. Объектами внешней проверки являются:

финансовый орган муниципального образования;

главные администраторы средств местного бюджета – главные распорядители средств местного бюджета, главные администраторы доходов местного бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета.

**4. Порядок подготовки и проведения внешней проверки**

4.1. Внешняя проверка проводится в соответствии с планом работы Контрольно-счетного комитета на соответствующий год, утвержденным приказом Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района.

4.2. Порядок подготовки и проведения внешней проверки, оформления ее результатов определяется Регламентом Контрольно-счетного комитета с учетом особенностей, установленных действующим законодательством, заключенным соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, настоящим Стандартом.

4.3. Внешняя проверка осуществляется в форме экспертно-аналитического мероприятия камерально, без выхода на объект контроля на основе утвержденной программы проведения мероприятия в соответствии с распоряжением Контрольно-счетного комитета о проведении мероприятия, оформляемым в соответствии Регламентом Контрольно-счетного комитета.

Сроки проведения внешней проверки указываются в распоряжении Контрольно-счетного комитета о проведении мероприятия и программе проведения мероприятия с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о Контрольно-счетном комитете. Датой окончания мероприятия является дата утверждения заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

4.4. Общую организацию внешних проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов и руководство работой инспектора Контрольно-счетного комитета, осуществляет председатель Конрольно-счетного комитета.

Ответственные за проведение мероприятий должностные лица указываются в соответствующем распоряжении Контрольно-счетного комитета о проведении мероприятия.

4.5. Программа проведения внешней проверки разрабатывается и подписывается ответственным за проведение мероприятия лицом, утверждается председателем Контрольно-счетного комитета.

Программа проведения мероприятия должна содержать следующие данные:

основание для проведения мероприятия;

цель мероприятия;

предмет мероприятия;

проверяемый период;

перечень объектов мероприятия;

сроки проведения мероприятия;

вопросы, охватывающие содержание мероприятия;

срок подготовки и оформления актов проверки по результатам внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета;

срок подготовки и оформления проекта заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета;

срок представления заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета на рассмотрение и утверждения председателю Контрольно-счетного комитета;

срок представления заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета в представительный орган и администрацию муниципального образования.

4.6. При проведении внешней проверки осуществляется проверка и анализ данных годового отчета об исполнении местного бюджета, годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета и иных документов и материалов, предоставленных органами местного самоуправления муниципального образования в Контрольно-счетный комитет в порядке и сроки, установленные в муниципальных правовых актах представительных органов муниципальных образований или указанные в запросе Контрольно-счетного комитета.

4.7. Главные администраторы средств местного бюджета не позднее 1 апреля текущего финансового года представляют годовую бюджетную отчетность за отчетный год в Контрольно-счетный комитете для внешней проверки.

Местная администрация представляет годовой отчет об исполнении местного бюджета за отчетный год в Контрольно-счетный комитет для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего финансового года.

4.8. Перечень документов и материалов, представляемых в Контрольно-счетный комитет в целях проведения внешней проверки, а также информация о сроках, способах и форме представления сведений формируется Контрольно-счетным комитетом и доводится до органов местного самоуправления дополнительно.

4.9. Для проведения внешней проверки Контрольно-счетный комитет направляется запрос о предоставлении необходимых документов и материалов (примерный перечень документов):

годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств местного бюджета с пояснительной запиской, подписанную уполномоченными должностными лицами;

годовой отчет об исполнении местного бюджета с пояснительной запиской, подписанный уполномоченными должностными лицами;

решение представительного органа о бюджете муниципального образования на соответствующий финансовый год (с приложениями), а также решения о внесении изменений в данное решение;

уточненная сводная бюджетная роспись муниципального образования на соответствующий финансовый год с учетом внесенных изменений;

устав муниципального образования;

положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании;

положения об отраслевых (функциональных) органах, являющихся главными администраторами средств местного бюджета;

сведения о лицах, являющихся руководителями и главными бухгалтерами данных органов, с указанием даты назначения и контактных телефонов.

4.10. Запрошенные документы и материалы для проведения внешней проверки направляются в Контрольно-счетный комитет с сопроводительным письмом в установленный срок. В случае необходимости или большого объема документов и материалов, запрошенные документы могут быть направлены в Контрольно-счетный комитет по электронной почте на указанный адрес.

4.11. При проведении внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета проверяются вопросы в соответствии с утвержденной программой проведения мероприятия. Примерный перечень вопросов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета:

4.11.1. Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов, регламентирующих сроки и порядок составления и представления годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

4.11.2. Проверка полноты представления и правильности оформления форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

4.11.3. Проверка соответствия и достоверности показателей бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, внутренней согласованности соответствующих форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении местного бюджета.

4.11.4. Анализ состояния и структуры дебиторской и кредиторской задолженности главных администраторов бюджетных средств, наличие просроченной кредиторской задолженности, причины и сроки ее возникновения.

4.11.5. Анализ исполнения бюджета главными администраторами бюджетных средств по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, анализ структуры доходов и расходов (в разрезе разделов и подразделов классификации расходов), причины отклонений от плановых назначений.

4.11.6. Анализ по мере необходимости других вопросов, возникающих в ходе проведения внешней проверки.

4.11.7. Формирование выводов и предложений по результатам внешней проверки.

4.12. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета проверяются вопросы в соответствии с утвержденной программой проведения мероприятия. Примерный перечень вопросов внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета:

4.12.1. Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов, регламентирующих сроки и порядок составления и представления годового отчета об исполнении местного бюджета.

4.12.2. Проверка полноты представления и правильности оформления форм годового отчета об исполнении местного бюджета в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

4.12.3. Проверка соответствия и достоверности показателей годового отчета об исполнении местного бюджета с учетом проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, внутренней согласованности соответствующих форм годового отчета об исполнении местного бюджета и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

4.12.4. Анализ состояния и структуры дебиторской и кредиторской задолженности местного бюджета, наличие просроченной кредиторской задолженности, причины и сроки ее возникновения.

4.12.5. Анализ исполнения местного бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, анализ структуры доходов (в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений) и расходов (в разрезе разделов и подразделов классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств), причины отклонений от плановых назначений.

4.12.6. Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства, в части установленных ограничений по размеру дефицита бюджета, муниципальному долгу и расходам на его обслуживание. Оценка состояния муниципального долга, анализ осуществления муниципальных заимствований и предоставления муниципальных гарантий.

4.12.7. Анализ по мере необходимости других вопросов, возникающих в ходе проведения внешней проверки.

4.12.8. Формирование выводов и предложений по результатам внешней проверки.

4.13. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется выборочным методом в разрезе форм годовой бюджетной отчетности, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в отношении которых формируется заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

При этом объем выборки данных и показателей бюджетной отчетности из совокупности документов, материалов и информации, проверяемой выборочным методом при осуществлении внешней проверки, определяется проверяющими лицами самостоятельно, обеспечив получение достаточных надлежащих доказательств, необходимых для формулирования обоснованных выводов о достоверности бюджетной отчетности и формирования заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

4.14. Особое внимание при проведении внешней проверки следует уделять вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку составления и представления бюджетной отчетности (в случае принятия изменений, введенных с отчетного года).

4.15. Проверка и анализ бюджетной отчетности, годового отчета об исполнении местного бюджета, иных документов и материалов, предоставленных органами местного самоуправления в Контрольно-счетный комитет, должны позволить сделать основные выводы о полноте и достоверности бюджетной отчетности и годового отчета об исполнении местного бюджета, дать оценку основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения местного бюджета за отчетный год.

Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности. При этом отсутствие формы (части формы, графы, строки) может означать как отсутствие у субъекта отчетности соответствующей деятельности и ее показателей, так и нарушение им порядка составления отчетности (при фактическом наличии деятельности и показателей).

Степень достоверности бюджетной отчетности определяется наличием в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных показателей значениям, определенным в соответствии с порядком составления бюджетной отчетности.

В ходе проведения внешней проверки следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.

4.16. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, указываются причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения местного бюджета. Выводы отражают возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения.

4.17. На основании сделанных выводов проверяющими должностными лицами Контрольно-счетного комитета готовятся соответствующие предложения по устранению выявленных (при наличии) нарушений бюджетного законодательства, требований порядка составления и представления бюджетной отчетности и годового отчета об исполнении местного бюджета, а также по совершенствованию бюджетного процесса, порядка ведения учета и составления бюджетной отчетности, повышению эффективности деятельности органов местного самоуправления по управлению муниципальными финансами.

**5. Оформление результатов внешней проверки**

5.1. Результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета и годового отчета об исполнении местного бюджета оформляются заключениями.

5.2. Структура заключения по результатам внешней проверки формируется по вопросам утвержденной программы проведения мероприятия. Содержание и объем заключений, подготавливаемых должностными лицами Контрольно-счетного комитета по результатам внешних проверок, могут изменяться в зависимости от объема и качества документов и материалов, представленных для проведения внешних проверок, необходимости более глубокого изучения вопроса, а также важности, значимости и особенностей результатов внешних проверок, по согласованию с председателем Контрольно-счетного комитета.

5.3. В заключениях по результатам внешних проверок в обязательном порядке отражаются наличие или отсутствие фактов несоответствия бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета и годового отчета об исполнении местного бюджета действующему законодательству; фактов нарушения бюджетного законодательства с указанием причин и последствий; фактов неполноты и недостоверности показателей бюджетной отчетности и годового отчета об исполнении местного бюджета с указанием причин и последствий; фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности.

5.4. В заключениях по результатам внешних проверок Контрольно-счетным комитетом выражается мнение о достоверности (недостоверности) бюджетной отчетности и годового отчета об исполнении местного бюджета.

5.5. При подготовке заключения по результатам внешней проверки следует руководствоваться следующими требованиями:

информация о результатах внешней проверки должна излагаться последовательно в соответствии с вопросами, поставленными в утвержденной программе проведения мероприятия, и давать по каждому из них конкретные ответы, с выделением наиболее важных выявленных проблем, нарушений и недостатков;

заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения;

заключение должно включать только ту информацию и выводы, которые подтверждаются документами и материалами мероприятия;

выводы по результатам внешней проверки должны быть аргументированными;

предложения по результатам внешней проверки должны логически следовать из выводов, быть конкретными, сжатыми и простыми по форме и по содержанию, ориентированы на принятие конкретных мер по решению выявленных проблем, направлены на устранение выявленных нарушений, причин и последствий недостатков в сфере предмета мероприятия, иметь четкий адресный характер.

5.6. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета оформляются отчетами по каждому главному администратору средств местного бюджета в срок до 25 апреля текущего финансового года.

Отчеты по результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета оформляются и подписываются должностными лицами Контрольно-счетного комитета, участвующими в проведении внешних проверок, которые несут ответственность за достоверность результатов проведенного мероприятия.

5.7. Заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета готовится с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц со дня поступления бюджетной отчетности для внешней проверки в Контрольно-счетный комитет, и направляется в представительный орган муниципального образования не позднее 1 мая текущего финансового года.

Непосредственную подготовку проекта заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета осуществляет должностное лицо, участвующее в проведении внешней проверки.

Проект заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета вносится на рассмотрение председателю Контрольно-счетного комитета в срок, указанный в утвержденной программе проведения мероприятия, и утверждается председателем Контрольно-счетного комитета в порядке, установленном Регламентом Контрольно-счетного комитета.

5.8. Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета после рассмотрения и утверждения председателем Контрольно-счетного комитета направляется в представительный орган и администрацию муниципального образования.

**6. Заключительные положения**

6.1. В ходе проведения внешней проверки при обнаружении признаков административного правонарушения должностное лицо Контрольно-счетного комитета, выявившее нарушение, берет объяснения от должностных лиц объектов контроля и доводит установленный факт нарушений до председателя Контрольно-счетного комитета.

При выявлении правонарушений, подпадающих под действие Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, Контрольно-счетным комитетом решается вопрос о составлении протокола об административном правонарушении в отношении виновных должностных лиц.

6.2. При предоставлении муниципальным образованием в ходе проведения внешней проверки документов и материалов по устранению выявленных нарушений и недостатков, результаты их рассмотрения могут быть учтены и отражены в заключении по результатам внешней проверки.

6.3. В случае установления нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета по решению председателя Контрольно-счетного комитета объектам внешней проверки может быть направлено представление в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях, а также мер по пресечению и предупреждению нарушений.