

УТВЕРЖДЕН
приказом Контрольно-счетной
палаты Санкт-Петербурга
от 27 февраля 2015 года № 040

С Т А Н Д А Р Т
внешнего муниципального финансового контроля
«Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга»

1. Регламентирующие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга» (*далее – Стандарт*) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), Общими требованиями контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга к стандартам муниципального финансового контроля, внутренними документами Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга.

1.2. При разработке Стандарта учитывались:

- международный стандарт для высших органов аудита 4200 «Руководство по аудиту соответствия, связанному аудитом финансовой отчетности», ISSAI 4200 «Compliance Audit Guidelines Related to Audit of Financial Statements»);
- международный стандарт аудита в части соглашений по обзорам 2400 «Соглашения по обзору финансовой отчетности» (принят Международной федерацией бухгалтеров в 2006 году, ISRE 2400 «Engagements to review financial statements»);
- стандарт финансового контроля Счетной палаты Российской Федерации 203 «Последующий контроль исполнения федерального бюджета» (утвержден 12.02.2008).

1.3. Стандарт применяется с учетом:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

– Закона Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», соглашения Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга с внутригородским муниципальным образованием Санкт-Петербурга о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля;

– решения представительного органа внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга о бюджетном процессе;

– регламента Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга;

– других стандартов внешнего государственного финансового контроля контрольно-счетных органов.

2. Общие положения

2.1. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год (*далее – местный бюджет*), включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета (*далее – ГАБС*), и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета (*далее – внешняя проверка*).

2.2. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на отчет об исполнении местного бюджета (с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС) в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения представительного органа внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга о бюджетном процессе.

2.3. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.

2.4. Задачами Стандарта 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 заключения на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год;
- установление требований к оформлению результатов внешней проверки.

2.5. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга, специалистами сторонних организаций и экспертами, привлекаемыми Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга к проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.6. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов внешней проверки, включая специальные требования к форме и срокам ее проведения, составу объектов внешней проверки, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых в ходе внешней проверки документов.

2.7. Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, установленным в документах, указанных в пункте 1.3 Стандарта.

3. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

3.1. Целью проведения внешней проверки является установление достоверности годового отчета об исполнении местного бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению местного бюджета в отчетном финансовом году.

3.2. Задачами внешней проверки являются:

- определение достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении местного бюджета;
- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения местного бюджета;
- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о местном бюджете;
- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;
- определение эффективности деятельности по управлению муниципальным имуществом (полноты и своевременности поступления в местный бюджет доходов от использования муниципального имущества), муниципальным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;
- оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;
- определение направлений совершенствования исполнения местного бюджета, использования муниципального имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

3.3. Предметом внешней проверки является годовой отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, бюджетная отчетность внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга, ГАБС.

3.4. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, главные администраторы бюджетных средств. В ходе внешней проверки могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных органов и организаций (получатели средств и администраторы поступлений местного бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, муниципальных гарантий, плательщики доходов местного бюджета от использования имущества).

3.5. Внешняя проверка бюджетной отчетности не проводится в отношении главных администраторов доходов местного бюджета, являющихся федеральными органами и учреждениями, на которых не распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга. При этом имеющаяся информация о деятельности указанных главных администраторов может анализироваться с точки зрения ее влияния на исполнение местного бюджета и отчетность об исполнении местного бюджета.

3.6. Внешняя проверка предусматривает преимущественно проведение экспертно-аналитических мероприятий, при этом в дополнение к ним в порядке, установленном Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга, могут проводиться выборочные выездные проверки.

4. Источники информации и сроки проведения внешней проверки

4.1. Информационной основой проведения внешней проверки является:

- правовые акты Российской Федерации, субъекта Российской Федерации – город федерального значения Санкт-Петербург, внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга;
- решение представительного органа внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга о местном бюджете (*далее – решение о местном бюджете*) на отчетный финансовый год и решения о внесении изменений в местный бюджет;
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- годовой отчет об исполнении местного бюджета;
- ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении местного бюджета;
- информация об исполнении муниципальных и ведомственных программ;
- доклады о результатах и основных направлениях деятельности ГАБС;
- заключения Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на отчеты об исполнении местного бюджета за иные отчетные годы;
- статистические показатели;
- иная информация и документы, характеризующие исполнение местного бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения местного бюджета за отчетный период.

4.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы государственной власти Санкт-Петербурга, органы местного самоуправления Санкт-Петербурга, Управление Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу, иные учреждения и организации.

4.3. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга устанавливаются внутренним организационно-распорядительным документом Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга с учетом требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения представительного органа внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга о бюджетном процессе.

5. Содержание внешней проверки

5.1. Анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету должен позволить сделать основные выводы о полноте и достоверности бюджетной отчетности, итогах исполнения местного бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.

5.2. 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).

5.3. 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 отчетности и ведения учета.

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

5.5. Основное внимание следует уделять ГАБС, у которых сосредоточена основная часть объектов учета и хозяйственных операций, наибольшим по стоимостной оценке объектам и операциям, а также объектам и операциям с высоким риском недостоверного отражения (сложным, новым, недостаточно урегулированным с методологической точки зрения, требующим взаимодействия нескольких субъектов). Также следует учитывать степень влияния показателей деятельности ГАБС на исполнение местного бюджета или их зависимость от него (приоритет отдается показателям, более тесно связанным с исполнением местного бюджета).

5.6. По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности делаются следующие выводы:

- о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);
- о соответствии отчетности данным других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели), показателям регистров и первичных документов учета;
- о соответствии характеристик объектов учета или содержания хозяйственных операций способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);
- о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

Помимо выводов о наличии фактов неполноты и недостоверности отчетности в ходе внешней проверки в необходимых случаях готовятся предложения по совершенствованию порядка (методологии) ведения учета, составления отчетности, осуществления внутреннего финансового контроля и аудита.

5.7. В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается соответствие отчета об исполнении местного бюджета бюджетному законодательству, полнота выполнения

текстовых статей решения о местном бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи решению о бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения местного бюджета, состава участников бюджетного процесса, составления и ведения других бюджетных документов, учета и санкционирования оплаты бюджетных и денежных обязательств. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения местного бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.

5.8. В ходе проверки исполнения решения о местном бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита объема заимствований, муниципального долга, бюджетных кредитов и гарантий. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений рассматриваться может их соблюдение (непревышение) и (или) достижение (выполнение).

Процент (доля) исполнения бюджетных назначений, достижение целевых показателей муниципальных программ рассматриваются как индикаторы достижения установленных результатов бюджетной деятельности и степени ее эффективности. При этом вывод о степени эффективности бюджетной деятельности (использования бюджетных средств) может делаться в случае, если в ходе внешней проверки и (или) ранее проведенных мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

5.9. При анализе отдельных направлений поступлений в местный бюджет и выплат из местного бюджета (видов финансовых активов и обязательств) приоритет отдается тем аспектам, которые оказывают существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности или полноту исполнения бюджетных назначений. Контроль по отдельным направлениям может осуществляться для проверки устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее, а также оценки необходимости проведения отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по соответствующему вопросу.

5.10. Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки, анализируется и обобщается. Готовятся предложения по совершенствованию исполнения бюджета, использованию имущества, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

5.11. Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется ее участниками исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения решения о местном бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

6. Организация внешней проверки бюджета

6.1. Внешняя проверка бюджета за отчетный финансовый год включается в годовой план работы Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга».

6.2. Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, определенное в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга.

6.3. Организация внешней проверки осуществляется, исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, и предусматривает следующие три основных этапа:

- подготовительный этап;
- основной этап;
- заключительный этап.

6.4. На подготовительном этапе внешней проверки изучается содержание следующих документов:

- Бюджетного Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и мероприятий местной администрации по реализации его основных положений;
- основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, субъекта Российской Федерации – город федерального значения Санкт-Петербург, внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга;
- основных итогов социально-экономического развития внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год;
- положения о бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга;
- решения о местном бюджете на отчетный финансовый год, решений о внесении изменений в него;
- иных документов и информации, необходимых для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

На данном этапе может осуществляться также подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа местного бюджета, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки заключения Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга.

6.5. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляется:

- проверка бюджетной отчетности ГАБС и внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга;
- проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении местного бюджета;
- оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета, и по направленным запросам информации.

6.6. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка и утверждение заключения Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на годовой отчет об исполнении местного бюджета (с учетом результатов проверки бюджетной отчетности ГАБС) и направления в представительный орган и местную администрацию внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга.

7. Подготовка заключения по результатам внешней проверки

7.1. Структура заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и может включать следующие основные разделы:

- общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения, должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности и т.д.);
- исполнение доходной части бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;
- исполнение расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов в разрезе программных и непрограммных направлений деятельности органов внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга, анализ формирования и реализации муниципальных и/или ведомственных целевых программ;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности;
- оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита;
- результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
- анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
- анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
- прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (в том числе мероприятия внутреннего и внешнего контроля, меры по устранению нарушений, особенности ведения учета и т.д.)
- выводы по результатам проведения внешней проверки.

7.2. В заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения местного бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, законам субъекта Российской Федерации – город федерального значения Санкт-Петербург, иным программным и стратегическим документам.

7.3. В заключении дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год, а также оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств.

7.4. В заключении отражаются все установленные факты несоответствия годового отчета об исполнении местного бюджета и бюджетной отчетности нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, исходя из их существенности.

Существенными признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета изменится более чем на 5%. В случае, если до устранения неполноты и недостоверности значение числового показателя было равно нулю, критерий

существенности применяется к показателю более высокого уровня (в который включается значение рассматриваемого показателя). В случае разнонаправленных искажений (и в большую и в меньшую стороны) учитывается сумма их абсолютных значений (без учета знака).

7.5. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения местного бюджета. Выводы могут отражать возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также предложения по совершенствованию бюджетного процесса и правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

7.6. При направлении предложений об устранении фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности, иных нарушений правовых актов следует исходить из того, что на момент завершения внешней проверки бюджетная отчетность за отчетный год уже принята.

7.7. Заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета.

7.8. Заключение Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на годовой отчет об исполнении местного бюджета утверждается и направляется в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга в представительный орган и местную администрацию внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга.