

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛУЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ПРИКАЗ

15.03.2022 года

№ 01-01

Об утверждении стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Лужского муниципального района «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета Лужского муниципального района»
СВМФК КСП ЛМР № 2

В соответствии со статьей 10 Положения о контрольно-счетной палате Лужского муниципального района утвержденного решением Совета депутатов Лужского муниципального района от 30.11.2021 № 122 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Лужского муниципального района»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Лужского муниципального района «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района» СВМФК КСП ЛМР № 2 (далее - Стандарт) согласно приложению,
2. Должностным лицам Контрольно-счетной палаты Лужского муниципального района при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Лужского муниципального района руководствоваться настоящим Стандартом,
3. Настоящий Стандарт вводится в действие с даты подписания настоящего приказа и подлежит применению при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Лужского муниципального района начиная с отчетности за 2021 год и последующие отчетные периоды.
4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Председатель



О.А. Райшис

Приложение
к приказу Контрольно-счетной палаты
Лужского муниципального района от
15.03.2022 №01- 01

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛУЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля
Контрольно-счетной палаты Лужского муниципального района
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении
бюджета Лужского муниципального района»
СВМФК КСП ЛМР № 2**

Утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Лужского муниципального района
от 15 марта 2022 года № 01-01

Действует с 15 марта 2022 года

Луга
2022 год

Содержание:

1. Общие положения.....	4
2. Цель, предмет, объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района и годовой бюджетной отчетности ГАБС и организационные основы ее проведения	5
3. Информационные основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района и годовой бюджетной отчетности ГАБС	6
4. Этапы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС...	6
5. Этапы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района.....	8

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района» (далее - Стандарт) разработан на основании статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ) и статьи 10 Положения о контрольно-счетной палате Лужского муниципального района утвержденного решением Совета депутатов Лужского муниципального района от 30.11.2021 № 122 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Лужского муниципального района» (далее - решение № 122) с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля¹, Регламента Контрольно-счетной палаты Лужского муниципального района, международных стандартов для высших органов финансового контроля (ISSAI), изданных Международной организацией высших органов финансового контроля (INTOSAI), и других международных стандартов в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности, а также руководствуясь стандартом внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области» от 24.02.22г.(СВГФК КСП ЛО №16).

1.2. Стандарт предназначен для применения должностными лицами Контрольно-счетной палаты Лужского муниципального (далее - КСП ЛМР) и привлекаемыми в предусмотренном Регламентом КСП ЛМР порядке внешними экспертами при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района и годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - ГАБС).

1.3. При организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района и годовой бюджетной отчетности ГАБС должностные лица КСП ЛМР и привлекаемые внешние эксперты руководствуются: Конституцией Российской Федерации, БК РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ленинградской области, Регламентом КСП ЛМР, настоящим Стандартом, иными правовыми актами Лужского муниципального района.

1.4. Целью Стандарта является установление единых организационных и методических основ:

- проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района;
- проведения внешних проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- подготовки заключений по результатам проведения вышеуказанных проверок.

1.5. Задачами Стандарта является определение:

- целей, предмета и объектов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района и годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- основных этапов организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района и годовой бюджетной отчетности ГАБС, в том числе порядка взаимодействия между должностными лицами КСП ЛМР в ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района и годовой бюджетной отчетности ГАБС;

- определение требований к содержанию заключений КСП ЛМР по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района и годовой бюджетной отчетности ГАБС.

1.6. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем КСП ЛМР.

2. Цель, предмет, объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района и годовой бюджетной отчетности ГАБС и организационные основы ее проведения

2.6. Проведение КСП ЛМР внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района, в том числе бюджетной отчетности ГАБС, осуществляется на основании статьи 264.4 БК РФ, пункта 3 части 1 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ.

2.7. Цель проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района, в том числе годовой бюджетной отчетности ГАБС:

- установление полноты годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района, годовой бюджетной отчетности ГАБС, их соответствия требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Ленинградской области, Лужского муниципального района,

- оценка исполнения бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета), состояния муниципального долга Лужского муниципального района, результатов достижения целей социально-экономического развития Лужского муниципального района, предусмотренных документами стратегического планирования Лужского муниципального района.

2.8. Предметом внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района и годовой бюджетной отчетности ГАБС являются годовая отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, документы, предоставленные в КСП ЛМР в соответствии с действующего законодательства, годовая бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные КСП ЛМР в установленном порядке.

2.9. Объектами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района и годовой бюджетной отчетности ГАБС являются финансовый орган, ГАБС, подведомственные им учреждения (при необходимости), а также иные объекты контроля, установленные в статье 266.1 БК РФ.

2.10. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района и годовой бюджетной отчетности ГАБС проводятся в форме контрольных (акт) и экспертно-аналитических мероприятий (заключение).

2.11. Организация проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района и годовой бюджетной отчетности ГАБС предусматривает три основных этапа; подготовительный этап, основной этап и заключительный этап.

3. Информационные основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района и годовой бюджетной отчетности ГАБС

3.1. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района и годовой бюджетной отчетности ГАБС осуществляется с использованием следующих документов и информации:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Ленинградской области, в том числе: решение о бюджете Лужского муниципального района на соответствующий период и решения о внесении изменений в решения о бюджете Лужского муниципального района;
- годовой отчет об исполнении бюджета Лужского муниципального района;
- ежемесячные отчеты об исполнении консолидированного бюджета Лужского муниципального района;
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- информация о реализации муниципальных программ Лужского муниципального района, федеральных (региональных) проектов Лужского муниципального района;
- документы, регламентирующие организацию внутреннего финансового аудита;
- иная отчетность, предусмотренная нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ленинградской области, Лужского муниципального района;
- статистические данные, данные, полученные из государственных и муниципальных информационных систем;
- результаты ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- иная информация, полученная КСП ЛМР в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного контроля за ходом исполнения бюджета за отчетный период.

3.2. После анализа имеющейся информации для получения дополнительных сведений для достижения целей внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района и годовой бюджетной отчетности ГАБС должностные лица КСП ЛМР в случае необходимости вправе в установленном порядке подготовить и направить письменные запросы в органы местного самоуправления Лужского муниципального района, подведомственные им учреждения и другие организации, иным лицам.

4. Этапы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС

4.1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС проводится под руководством председателя КСП ЛМР в отношении объектов, перечень которых определяется на основании БК РФ, Положения о бюджетном процессе Лужского муниципального района, решения о бюджете Лужского муниципального района на соответствующий период, иных нормативных правовых актов Лужского муниципального района.

4.2. На подготовительном этапе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС осуществляется подготовка проекта распоряжения КСП ЛМР о проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Состав исполнителей внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и сроки ее проведения определяются Председателем КСП ЛМР - руководителем проверки в зависимости от конкретного объекта внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Основные вопросы внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС формулируются исходя из целей её проведения и процедур основного этапа проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

На данном этапе также может осуществляться подготовка и направление запросов на предоставление информации для проведения внешней проверки годовой бюджетной

отчетности ГАБС.

4.3. На основном этапе внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, проводимой на основании утвержденного распоряжения КСП ЛМР, осуществляется (примерный перечень процедур):

1) проверка полноты бюджетной отчетности ГАБС, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, её соответствия требованиям нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета в организациях государственного сектора, показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета Лужского муниципального района, показателям, утвержденным решением о бюджете Лужского муниципального района на соответствующий период, сводной бюджетной росписи Лужского муниципального района с изменениями;

2) анализ исполнения бюджета ГАБС по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, включая анализ и оценку мер по снижению дебиторской и кредиторской задолженности (при наличии), анализ причин неисполнения прогноза доходов и неиспользования предусмотренных бюджетных ассигнований;

3) анализ реализации муниципальных программ Лужского муниципального района, в том числе федеральных (региональных) проектов;

4) анализ реализации Адресной инвестиционной программы Лужского муниципального района (далее - АИТТ ЛМР) (при наличии соответствующих объектов), объектов и объемов незавершенного строительства, в том числе принятых мер по их сокращению;

5) анализ осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита в отчетном финансовом году.

При необходимости могут анализироваться иные вопросы, относящиеся к цели проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

6) Составляется Акт проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, который направляется руководителю ГАБС.

4.4. На заключительном этапе внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС оформляется заключение по результатам ее проведения.

В заключении в обязательном порядке должны быть отражены:

- информация о наличии фактов неполноты бюджетной отчетности в случае их выявления;

- информация о наличии нарушений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета в организациях государственного сектора, в том числе фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности, о наличии фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, в случае их выявления;

- информация о наличии бюджетных нарушений в случае их выявления;

- результаты анализа исполнения доходов ГАБС (в разрезе групп, подгрупп, статей и подстатей классификации доходов), в том числе анализа кредиторской и дебиторской задолженности с учетом принятых ГАБС мер по ее сокращению;

- результат: анализа исполнения расходов ГАБС (в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов), в том числе анализа кредиторской и дебиторской задолженности с учетом принятых ГАБС мер по ее сокращению;

- результаты анализа реализации муниципальных программ Лужского муниципального района (в разрезе использования предусмотренных бюджетных ассигнований, реализации подпрограмм (при наличии), мероприятий, проектов, достижения плановых значений показателей (индикаторов) с учетом внесенных в течение отчетного финансового года изменений), в том числе анализа выполнения требований соответствующих нормативных правовых актов;

- результаты анализа реализации АИЛ ЛМР (при наличии соответствующих объектов), объектов и объемов незавершенного строительства с учетом принятых мер по их сокращению;

- результаты анализа осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита в отчетном финансовом году.

- Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС оформляются Актами по каждому ГАБС, подписанными председателем КСП ЛМР, в срок 1 месяц, с момента начала проверки.

5. Этапы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района

5.1. На подготовительном этапе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района, осуществляется подготовка проекта распоряжения КСП ЛМР о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района.

Основные вопросы внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района формулируются исходя из целей её проведения и процедур основного этапа проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района.

Подготовленные в соответствии с разделом 4 настоящего Стандарта заключения по результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС, подписываются председателем КСП ЛМР, ответственным за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района.

На данном этапе также может осуществляться подготовка и направление запросов на предоставление необходимой информации для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района.

5.2. На основном этапе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района, проводимой на основании утвержденного распоряжения КСП ЛМР, осуществляется (примерный перечень процедур):

1) проверка соблюдения требований положений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

2) анализ итогов социально-экономического развития Лужского муниципального района, в том числе оценка результатов достижения целей социально-экономического развития Лужского муниципального района, предусмотренных документами стратегического планирования Лужского муниципального района;

3) анализ соответствия показателей годового отчёта об исполнении бюджета Лужского муниципального района показателям, утверждённым решением о бюджете Лужского муниципального района на соответствующий период, а также показателям сводной бюджетной росписи бюджета Лужского муниципального района;

4) анализ исполнения доходной части бюджета Лужского муниципального района;

5) анализ исполнения расходной части бюджета Лужского муниципального района;

6) анализ реализации муниципальных программ Лужского муниципального района, в том числе федеральных (региональных) проектов;

7) анализ исполнения источников финансирования дефицита бюджета, муниципального долга Лужского муниципального района;

8) анализ состояния внутреннего финансового аудита, осуществляемого ГАБС;

9) анализ актов (заключений) по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

При необходимости могут анализироваться иные вопросы, относящиеся к цели проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района.

5.3. На заключительном этапе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района должностные лица КСП ЛМР, оформляют заключение КСП ЛМР на годовой отчет об исполнении бюджета Лужского муниципального района с учетом выводов, изложенных в актах (заключениях) по результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Заключение КСП ЛМР на годовой отчет об исполнении бюджета Лужского муниципального района включает следующие разделы (примерная структура):

- 1) общие положения;
- 2) основные итоги социально-экономического развития Лужского муниципального района, в том числе оценка результатов достижения целей социально-экономического развития Лужского муниципального района, предусмотренных документами стратегического планирования Лужского муниципального района;
- 3) анализ исполнения основных характеристик бюджета Лужского муниципального района;
- 4) анализ исполнения доходной части областного бюджета Лужского муниципального района;
- 5) анализ исполнения расходной части областного бюджета Лужского муниципального района;
- 6) анализ исполнения расходной части областного бюджета на реализацию муниципальных программ Лужского муниципального района, в том числе федеральных (региональных) проектов;
- 7) анализ исполнения источников финансирования дефицита бюджета, муниципального долга Лужского муниципального района;
- 8) анализ состояния внутреннего финансового аудита, осуществляемого ГАБС;
- 9) нарушения и недостатки, выявленные КСП ЛМР по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- 10) выводы и предложения.

5.4. Заключение КСП ЛМР на годовой отчет об исполнении бюджета Лужского муниципального района и утвержденное председателем КСП ЛМР, направляется в Совет депутатов Лужского муниципального района и администрацию Лужского муниципального района в срок 1 месяц, с момента начала проверки.