

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА

УТВЕРЖДЕН

Решением Коллегии Контрольно-
счетной палаты Волгограда
от 10.09.2020 № 32/10

Методические рекомендации к стандарту внешнего муниципального финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Волгограда»

Волгоград 2020

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....		4
2. Содержание внешней проверки.....		4
3. Общие требования к проведению внешней проверки.....		5
4. Формы и методы проведения внешней проверки.....		5
5. Документы, используемые при проведении внешней проверки.....		6
6. Использование информационных систем при проведении внешней проверки.....		7
7. Порядок подготовки и проведения внешней проверки		7
8. Этапы внешней проверки.....		9
Приложение № 1.	Образец приказа об организации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда	
Приложение № 2.	Образец графика проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год	
Приложение № 3.	Образец приказа об утверждении рабочего плана проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС	
Приложение № 4.	Образец рабочего плана проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за отчетный финансовый год	
Приложение № 5.	Образец информационного письма в адрес главы Волгограда	
Приложение № 6.	Образец запроса о предоставлении информации	
Приложение № 7.	Образец акта по результатам контрольного мероприятия	
Приложение № 8.	Образец сопроводительного письма о направлении акта по результатам контрольного мероприятия	
Приложение № 9.	Образец аналитической записки по результатам экспертно-аналитического мероприятия	
Приложение № 10.	Примерная структура заключения о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год	

- Приложение № 11. Содержание (примерное) заключения о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год
- Приложение № 12. Образец проекта решения Коллегии
- Приложение № 13. Образец сопроводительного письма о направлении заключения о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год
- Приложение № 14. Алгоритм проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда
- Приложение № 15. Памятка по документообороту в ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации (далее – Методические рекомендации) разработаны для практического их применения при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда (далее – внешняя проверка), проводимой Контрольно-счетной палатой Волгограда (далее – Контрольно-счетная палата, Палата, КСП Волгограда).

Методические рекомендации носят рекомендательный характер и не являются нормативным правовым актом.

1.2. Целью разработки Методических рекомендаций является разъяснение отдельных вопросов:

- по организации и проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – ГАБС);

- по подготовке заключения КСП Волгограда на годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год (далее – Заключение).

1.3. Основные правила и процедуры проведения Контрольно-счетной палатой внешней проверки установлены стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Волгограда».

1.4. Методические рекомендации предназначены для использования работниками Контрольно-счетной палаты, а также привлеченными экспертами и специалистами при организации и проведении внешней проверки.

1.5. Мероприятия по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Волгограда ежегодно включаются в план работы КСП Волгограда.

2. Содержание внешней проверки

2.1. Внешняя проверка включает в себя:

- внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- подготовку Заключения.

2.2. Под внешней проверкой годовой бюджетной отчетности ГАБС понимается совокупность контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых аудиторскими направлениями, позволяющих подготовить Заключение.

По результатам проведения аудиторскими направлениями контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС готовятся:

- акты проверок;
- аналитические записки.

Заключение готовится на основе проведенных в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также с учетом данных ранее проведенных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых влияют на показатели годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год.

2.3. Объекты внешней проверки:

- департамент финансов администрации Волгограда (орган, организующий и осуществляющий исполнение бюджета Волгограда по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Волгограда);
- органы местного самоуправления Волгограда (в т.ч. отраслевые (функциональные) и территориальные структурные подразделения администрации Волгограда);
- иные участники бюджетного процесса, если они получают, перечисляют и используют средства бюджета Волгограда или используют муниципальную собственность либо управляют ею (в отношении указанных лиц могут проводиться встречные проверки).

3. Общие требования к проведению внешней проверки

3.1. В соответствии с п.3 ст. 20 Положения о бюджетном процессе¹ годовой отчет об исполнении бюджета Волгограда до его рассмотрения в Волгоградской городской Думе подлежит внешней проверке Контрольно-счетной палатой.

3.2. ГАБС не позднее 20 февраля текущего финансового года представляют годовую бюджетную отчетность в Контрольно-счетную палату для внешней проверки в электронном виде.

3.3. Статьей 21 Положения о бюджетном процессе определено, что отчет об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год представляется администрацией Волгограда не позднее 01 апреля текущего финансового года в Контрольно-счетную палату для осуществления внешней проверки указанного отчета с одновременным представлением определенных документов.

3.4. Контрольно-счетная палата рассматривает годовой отчет об исполнении бюджета Волгограда в течение 30 календарных дней, готовит заключение на отчет об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год на основе проведенных внешних проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС, представляет указанное заключение в Волгоградскую городскую Думу и одновременно направляет его администрации Волгограда.

3.5. Закрепление за каждым аудиторским направлением ГАБС, указанных в решении Волгоградской городской Думы о бюджете Волгограда (далее – Решение о бюджете), осуществляется на основании правового акта КСП Волгограда.

3.6. Ответственными за проведение внешней проверки являются аудиторы (по закрепленным направлениям деятельности, ГАБС).

4. Формы и методы проведения внешней проверки

4.1. Проведение внешней проверки осуществляется в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольное мероприятие включает в себя проверку своевременности и полноты представленных ГАБС документов (в т.ч по отдельным запросам КСП),

¹ Решение Волгоградской городской Думы от 11.07.2018 № 68/2024 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Волгограде» (далее - Положение о бюджетном процессе).

соблюдение требований порядка составления отчетности, полноты заполнения реквизитов представленных форм отчетности, соответствие отчетности, представленной на бумажных носителях электронной версии (в случае предоставления), соответствие плановых показателей Решению о бюджете за истекший финансовый год, сводной бюджетной росписи и иных вопросов, определенных рабочим планом на проведение проверки. В рамках контрольного мероприятия могут осуществляться встречные проверки в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля.

Экспертно-аналитическое мероприятие включает в себя анализ бюджетной отчетности ГАБС (не являющихся объектами контрольного мероприятия), а также иных материалов, представленных ГАБС по отдельным запросам КСП Волгограда.

4.2. Методами проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий являются проверка, анализ.

В соответствии со ст. 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проверки подразделяются на камеральные и выездные, в том числе встречные проверки.

Анализ применяется в целях исследования отдельных сторон, свойств, составных частей предмета и деятельности объекта контроля, и систематизации результатов исследования.

4.3. Форма мероприятия и метод проведения мероприятия по закрепленным ГАБС устанавливаются аудиторами самостоятельно.

4.4. При выборе формы и метода проведения внешней проверки следует учитывать:

- результаты предварительного изучения деятельности ГАБС;
- результаты ранее проведенных в отношении ГАБС контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- риски хозяйственной деятельности ГАБС;
- возможности организационного, материально-технического и кадрового обеспечения КСП Волгограда.

4.4. В ходе внешней проверки применяются выборочные методы.

5. Документы, используемые при проведении внешней проверки

Документами, используемыми при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда, являются:

- решение Волгоградской городской Думы о бюджете Волгограда на отчетный финансовый год;
- утвержденная сводная бюджетная роспись и сводная бюджетная роспись с учетом изменений;
- отчет об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год;
- документы и материалы, представляемые одновременно с отчетом об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год в соответствии со ст. 21 Положения о бюджетном процессе в Волгограде;
- годовая бюджетная отчетность ГАБС, представляемая в соответствии со ст. 20 Положения о бюджетном процессе в Волгограде;

- первичные учетные документы ГАБС, а в необходимых случаях, подведомственных организаций, полученные непосредственно на объектах проверки или по запросам о предоставлении информации;
- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых Палатой в течение финансового года;
- сведения официальных государственных и муниципальных сайтов, а также государственных и иных информационных систем;
- иная информация и документы, предоставляемые по запросам Контрольно-счетной палаты.

Приведённый выше перечень не является исчерпывающим.

6. Использование информационных систем при проведении внешней проверки

При проведении внешней проверки используются следующие информационные системы:

- СААД «ДЕЛО»;
- государственная информационная система «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (ГИС ЕСГФК);
- федеральные государственные информационные системы и муниципальные информационные системы, содержащие информацию (документы) в виде подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью электронных документов, сформированных на основе документов на бумажных носителях, доступ к которым предоставляется по месту нахождения объекта контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;
- иные федеральные государственные информационные системы и муниципальные информационные системы, содержащие информацию (документы) в виде подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью электронных документов, сформированных на основе документов на бумажных носителях, доступ к которым обеспечивается посредством информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

7. Порядок подготовки и проведения внешней проверки

7.1. Организацию внешней проверки и координацию взаимодействия аудиторских направлений осуществляет заместитель председателя Контрольно-счетной палаты в соответствии с приказом Контрольно-счетной палаты «Об организации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда» (приложение № 1). В данном приказе утверждается график проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда (приложение № 2).

7.2. Приказ Контрольно-счетной палаты «Об организации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда» (далее – Приказ об организации внешней проверки) подготавливает и согласовывает в соответствии с Инструкцией о делопроизводстве и документообороте Контрольно-счетной палаты (далее –

Инструкция о делопроизводстве) инспекция по контролю доходов бюджета и использования муниципального имущества (далее – инспекция).

Приказ не позднее 12 января текущего года подписывает председатель КСП Волгограда.

7.3. Каждым аудиторским направлением по закрепленным ГАБС подготавливается и согласовывается в соответствии с Инструкцией о делопроизводстве приказ Контрольно-счетной палаты «Об утверждении рабочего плана проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС» (приложение № 3).

Подготовленные и согласованные приказы не позднее 15 января текущего года утверждаются председателем КСП Волгограда.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках внешней проверки участники руководствуются рабочим планом (приложение № 4), подписанным аудитором, ответственным за проведение указанных мероприятий.

7.4. В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляются:

- проверка и анализ исполнения доходов бюджета Волгограда за отчетный финансовый год;

- проверка и анализ исполнения бюджета Волгограда по расходам за отчетный финансовый год (в т.ч. по муниципальным программам и ведомственным целевым программам);

- анализ результативности использования средств бюджета Волгограда в отчетном финансовом году (в т.ч. при реализации муниципальных программ, ведомственных целевых программ);

- анализ наличия остатков средств по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности;

- проверка достоверности учета и отчетности за отчетный финансовый год;

- анализ состояния внутреннего финансового аудита;

- анализ ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Волгограда;

- анализ автоматизации бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности ГАБС (в части наличия используемого программного продукта по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности);

- другие вопросы в рамках внешней проверки.

В случае необходимости проводятся встречные проверки в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля.

7.5. В ходе внешней проверки также осуществляются:

- проверка и анализ исполнения Решения о бюджете за отчетный финансовый год и приложений к нему;

- проверка и анализ исполнения бюджета Волгограда за отчетный финансовый год в части источников финансирования дефицита бюджета Волгограда;

- проверка и анализ формирования, управления и использования средств

резервного фонда;

- анализ состояния муниципального долга;
- анализ осуществления муниципальных заимствований;
- анализ предоставления и возврата бюджетных кредитов.

Детализация указанных вопросов приводится в рабочих планах.

8. Этапы внешней проверки

8.1. Внешняя проверка включает в себя следующие этапы:

- подготовительный этап;
- основной этап (контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проводимые аудиторскими направлениями);
- заключительный этап (подготовка инспекцией Заключения).

8.1.1. Подготовительный этап (до 20 января).

После утверждения Приказа об организации внешней проверки каждым аудиторским направлением готовится рабочий план.

Инспекция подготавливает, согласовывает в соответствии с Инструкцией о делопроизводстве и направляет в адрес главы Волгограда информационное письмо о начале проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год (приложение № 5).

Информационное письмо, подписанное председателем КСП Волгограда, не позднее 20 января текущего года направляется главе Волгограда.

На подготовительном этапе анализируются правовые акты, регламентирующие вопросы формирования, изменения и исполнения бюджета Волгограда за отчетный финансовый год, иные правовые акты в отношении бюджетной отчетности.

Для получения дополнительной информации, документов и материалов, необходимых для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках внешней проверки, в адрес ГАБС могут направляться дополнительные запросы (приложение № 6).

Запросы подготавливают участники мероприятия и согласовывают в соответствии с Инструкцией о делопроизводстве.

На этом же этапе анализируются данные ранее проведенных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых влияют на показатели годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, а также результаты экспертизы проекта бюджета Волгограда и мониторинга исполнения бюджета за отчетный финансовый год.

8.1.2. Основной этап (до 31 марта).

На основном этапе проводятся контрольные и экспертно-аналитические мероприятия по проверке бюджетной отчетности ГАБС и подведомственных ему учреждений за отчетный финансовый год.

По результатам контрольных мероприятий по каждому ГАБС, являющемуся объектом контрольного мероприятия, составляются акты (приложение № 7).

В актах отражаются выявленные нарушения и недостатки, в том числе допущенные объектами при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности об исполнении бюджета Волгограда.

Согласованный в соответствии с Инструкцией о делопроизводстве акт подписывается аудитором, ответственным за проведение мероприятия, руководителем и участниками (в случае наличия) контрольного мероприятия и не позднее 24 марта текущего года направляется руководителю объекта контрольного мероприятия с сопроводительным письмом (приложение № 8).

Ознакомление должностных лиц объекта контрольного мероприятия с актом производится в срок до 5 дней под роспись.

На этом этапе также проводится анализ бюджетной отчетности ГАБС, не являющихся объектами контрольного мероприятия, представленной в адрес КСП Волгограда по СААД «ДЕЛО».

Результаты данного анализа оформляются в виде аналитической записки с обобщающей информацией по ГАБС, закрепленным за соответствующим аудиторским направлением (приложение № 9).

Аналитическую записку подписывает аудитор, ответственный за проведение мероприятия, согласовывает заместитель председателя Контрольно-счетной палаты.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проводится рабочее совещание (в случае необходимости) с участием аудиторов и заместителя председателя Контрольно-счетной палаты.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на электронных носителях (в форматах MS Word и Excel) не позднее 31 марта текущего года представляются в инспекцию для использования при подготовке Заключения.

8.1.3. **Заключительный этап** (до 30 апреля).

На данном этапе инспекцией готовится Заключение с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также данных, содержащихся в отчетах по результатам ранее проведенных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, влияющих на показатели годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год.

В заключении дается оценка основных, наиболее значимых итогов исполнения бюджета Волгограда в разрезе исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год.

Заключение должно отвечать требованиям объективности и своевременности, отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета Волгограда.

Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию Заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета, и возможные последствия в случае их несвоевременного устранения, а также предложения по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно-правовых актов в финансово-бюджетной сфере, эффективности использования бюджетных средств.

Примерная структура и содержание Заключения приведены в приложениях №№ 10 и 11.

Проект Заключения согласовывается с аудиторами, организационно-правовым отделом, заместителем председателя Контрольно-счетной палаты и направляется председателю КСП Волгограда.

Сотрудники инспекции подготавливают и согласовывают в соответствии с Инструкцией о делопроизводстве проект Решения Коллегии (приложение № 12).

Согласованный проект Заключения и проект решения Коллегии в установленном порядке выносятся на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты.

При наличии высказанных на заседании Коллегии замечаний и предложений Заключение дорабатывается и согласовывается в установленном порядке.

Утвержденное Коллегией и подписанное председателем Контрольно-счетной палаты Заключение не позднее 30 апреля текущего года направляется в Волгоградскую городскую Думу и администрацию Волгограда с сопроводительным письмом (приложение № 13).

8.2. Информация о результатах проведенной внешней проверки размещается на официальном сайте и на портале Контрольно-счетной палаты в порядке, установленном локальными правовыми актами КСП Волгограда.

8.3. Учет результатов внешней проверки осуществляется в соответствии с методическими рекомендациями по учету результатов деятельности Контрольно-счетной палаты.

8.4. Подготовка архива в соответствии с номенклатурой дел на очередной год производится в срок до 30 дней со дня утверждения Заключения.

8.5. Алгоритм проведения внешней проверки и памятка по документообороту в ходе проведения внешней проверки приведены в приложениях №№ 14 и 15.

Инспекция по контролю доходов
бюджета и использования
муниципального имущества