

УТВЕРЖДЕН
распоряжением Председателя
Контрольно-счетной палаты
городского округа Фрязино
от 29.11.2018 № 61 (с изм. от
27.08.2019 № 51)

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля
СМФК 104 «Последующий контроль за исполнением бюджета городского
округа Фрязино »
(начало действия стандарта 29.11.2018, с изм. от 27.08.2019)

Фрязино

2018

Содержание

| | |
|--|----|
| 1. Общие положения..... | 3 |
| 2. Правовые, организационные, информационные и методически основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа..... | 4 |
| 3. Основные этапы подготовки и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа..... | 7 |
| 4. Структура и содержание заключения Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год..... | 11 |
| 5. Утверждение заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа, направление его в Администрацию городского округа и Совет депутатов..... | 12 |

1. Общие положения

1.1. Стандарт муниципального финансового контроля СМФК 104 «Последующий контроль за исполнением бюджета городского округа Фрязино» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации положений:

статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);

статей 9, 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);

статей 9, 11 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа Фрязино», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Фрязино от 29.03.2018 № 249 (далее - Положение «О Контрольно-счетной палате»);

статьи 25 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Фрязино Московской области», утвержденного решением Совета депутатов города Фрязино от 14.02.2008 № 309 (далее – Положение «О бюджетном процессе»).

Стандарт разработан с учетом положений СФК 203 «Последующий контроль исполнения федерального бюджета», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, Регламента Контрольно-счетной палаты, утвержденного распоряжением руководителя Контрольно-счетной палаты от 23.04.2008 № 6 (с изм.).

1.2. Стандарт разработан для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино (далее - Контрольно-счетная палата) при организации и проведении комплекса мероприятий по проверке:

исполнения решения Совета депутатов городского округа Фрязино о бюджете городского округа за отчетный финансовый год муниципальными органами и организациями – главными администраторами доходов, главными распорядителями и получателями бюджетных средств;

годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

отчета об исполнении бюджета городского округа Фрязино за отчетный финансовый год и при подготовке заключения Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета городского округа Фрязино за отчетный финансовый год (далее – заключение Контрольно-счетной палаты).

Под комплексом мероприятий в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных мероприятий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение Контрольно-счетной палаты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета администрации городского округа Фрязино об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год в со-

ответствии с требованиями БК РФ.

1.3. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных и методических основ проведения комплекса контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий в целях последующего контроля исполнения бюджета городского округа и подготовки заключения Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета городского округа Фрязино в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

1.4. Настоящий Стандарт устанавливает:

основные этапы организации и проведения комплекса контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения Контрольно-счетной палаты;

требования по оформлению результатов проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета;

структуру и содержание заключения Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год;

порядок утверждения заключения Контрольно-счетной палаты, представления его в Совет депутатов, а также направления в его в Администрацию городского округа Фрязино.

1.5. Председателем Контрольно-счетной палаты ежегодно утверждается программа внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города.

1.6. Календарные сроки проведения комплекса контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовки и рассмотрения заключения Контрольно-счетной палаты устанавливаются настоящим Стандартом исходя из требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Правовые, организационные, информационные и методические основы проведения последующего контроля исполнения бюджета городского округа Фрязино

2.1. Правовые и организационные основы проведения последующего контроля исполнения бюджета городского округа.

2.1.1. Правовой основой проведения Контрольно-счетной палатой последующего контроля исполнения бюджета городского округа Фрязино являются законодательные акты Российской Федерации, Московской области, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, Московской области, органов местного самоуправления городского округа Фрязино.

Осуществление Контрольно-счетной палатой комплекса контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках последующего контроля исполнения бюджета города основывается на статьях 157, 264.4 БК РФ, статье 9 Федерального закона № 6-ФЗ, статье 25 Положения «О бюджетном процессе», статье 9 Положения «О Контрольно-счетной палате», иных нормативных правовых актах.

2.1.2. Целью проведения последующего контроля исполнения бюджета городского округа Фрязино является решение следующей совокупности задач:

установление соответствия исполнения решения о бюджете на отчетный финансовый год положениям БК РФ и иным нормативным правовым актам;

установление кассового исполнения бюджета городского округа за отчетный финансовый год в части:

объема и структуры поступивших доходов бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации доходов бюджетов Российской Федерации;

осуществленных расходов бюджета в разрезе кодов разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджета, кодов классификации операций сектора государственного управления; кодов ведомственной структуры расходов бюджета;

исполнения муниципальных программ (далее – МП) и ведомственных целевых программ;

объема и структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;

использования средств резервного фонда Администрации городского округа;

установление достоверности бюджетной отчетности каждого главного администратора средств бюджета;

установление достоверности показателей отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, документов и материалов, представляемых одновременно с ним;

установление эффективности управления муниципальным долгом;

подготовка заключения Контрольно-счетной палаты.

2.1.3. Объектами последующего контроля исполнения бюджета городского округа Фрязино являются главные администраторы средств бюджета, при необходимости – получатели средств бюджета.

2.1.4. Предметом последующего контроля исполнения бюджета городского округа Фрязино является исполнение решения о бюджете за отчетный финансовый год.

В ходе проведения последующего контроля исполнения бюджета городского округа Фрязино осуществляется проверка следующих документов, содержащих данные и информацию об их предмете:

нормативные правовые акты и распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения бюджета городского округа;

сводная бюджетная роспись;

прогноз поступлений доходов в бюджет городского округа;

годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета;

годовая отчетность об исполнении бюджета городского округа;

иная отчетность, предусмотренная нормативными правовыми актами Российской Федерации, Московской области, города Фрязино.

2.1.5. При проведении последующего контроля исполнения бюджета городского округа Фрязино следует исходить из необходимости соблюдения

требований БК РФ, решения о бюджете городского округа Фрязино на отчетный финансовый год и иных нормативных правовых актов.

2.1.6. При проведении последующего контроля исполнения бюджета городского округа Фрязино по главным администраторам средств бюджета следует исходить из необходимости:

2.1.6.1. Соблюдения обязательных последовательно осуществляемых процедур при проверке:

исполнения бюджета по доходам;

исполнения бюджета по расходам;

исполнения бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета.

2.1.6.2. Обеспечения исполнения законодательства Российской Федерации, включая:

а) соблюдение положений и требований БК РФ и иных нормативных правовых актов, в том числе устанавливающих:

полномочия главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета и главных администраторов (администраторов) источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;

ограничения по внесению изменений в сводную бюджетную роспись в случае увеличения бюджетных ассигнований по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета за счет экономии по использованию в текущем финансовом году бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг – в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств в текущем финансовом году на оказание государственных (муниципальных) услуг при условии, что увеличение бюджетных ассигнований по соответствующему виду расходов не превышает 10 процентов;

порядок исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства городского бюджета;

порядок отражения операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности;

порядок составления отчетности об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;

б) обеспечение исполнения бюджетного законодательства Российской Федерации, Московской области, города Фрязино, регламентирующего реализацию МП, ведомственных целевых программ;

в) обеспечение исполнения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в части совершенствования правового положения муниципальных учреждений;

2.1.6.3. Уменьшения объема кредиторской и дебиторской задолженностей, при наличии фактов роста кредиторской и дебиторской задолженности - проанализировать их причины и возможные последствия.

2.2. Информационные основы проведения последующего контроля исполнения бюджета городского округа Фрязино .

2.2.1. Информационной основой проведения последующего контроля исполнения бюджета городского округа Фрязино являются:

законодательные акты Российской Федерации, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти, органов власти Московской области, городского округа Фрязино;

база данных Контрольно-счетной палаты по контролю за исполнением бюджета городского округа, включающая показатели:

решений о бюджете городского округа на отчетный финансовый год;

сводной бюджетной росписи с учетом изменений;

отчета об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год;

годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета и получателей бюджетных средств;

иных документов, характеризующих исполнение бюджета городского округа, в том числе данных оперативного (текущего) контроля хода исполнения решения о бюджете городского округа на отчетный финансовый год.

2.3. Методические основы проведения последующего контроля исполнения бюджета городского округа Фрязино.

Методической основой проведения последующего контроля исполнения бюджета городского округа Фрязино является сравнительный анализ:

соответствия исполнения решения о бюджете на отчетный финансовый год требованиям БК РФ, иным законодательным и нормативным правовым актам Российской Федерации, Московской области, городского округа Фрязино;

данных, содержащихся в базе данных Контрольно-счетной палаты, и данных результатов проверок с показателями, установленными решением о бюджете городского округа на отчетный финансовый год, сводной бюджетной росписью с учетом изменений, лимитами бюджетных обязательств и содержащихся в отчете данных об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств бюджета, с данными, содержащимися в аналитических, бухгалтерских, отчетных и иных документах проверяемых объектов. В целях определения эффективности использования средств бюджета города проводится сопоставление данных за ряд лет по использованию средств бюджета, выделенных под конкретные цели, характеризующие основную деятельность проверяемых объектов.

3. Основные этапы подготовки и проведения последующего контроля исполнения бюджета городского округа Фрязино

3.1. Этап I - подготовка и утверждение программы проведения внешней проверки исполнения бюджета городского округа Фрязино, распорядительных документов.

3.1.1. В целях обеспечения организации проведения последующего контроля исполнения бюджета городского округа Фрязино Председатель Контрольно-счетной палаты в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным издает распоряжение о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа за соответствующий отчетный год.

Данным распоряжением утверждается программа проведения последующего контроля исполнения бюджета городского округа Фрязино и устанавливаются конкретные сроки подготовки заключения Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета городского округа.

При подготовке проекта распоряжения и программы, в целях обеспечения установленных сроков предоставления заключения на годовой отчет об исполнении бюджета, необходимо исходить из обеспечения сроков исполнения мероприятий последующего контроля исполнения бюджета:

проверка бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год по главным администраторам средств бюджета и отчета об исполнении бюджета городского округа, оформление Контрольно-счетной палатой заключения должны быть завершены не позднее 1 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.

3.2. Этап II – Проведение последующего контроля исполнения бюджета городского округа Фрязино.

3.2.1. При проведении последующего контроля исполнения бюджета городского округа Фрязино проверяются главные администраторы средств бюджета как:

администраторы доходов бюджета;

распорядители средств бюджета;

муниципальные учреждения;

администраторы источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

3.2.2. В соответствии со статьей 25 Положения «О бюджетном процессе» главные администраторы средств бюджета, на основании представленной им подведомственными получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета бюджетной отчетности, составляют сводную бюджетную отчетность и представляют ее в срок до 27 января текущего финансового года в финансовый орган городского округа.

Финансовый орган городского округа на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета составляет годовую бюджетную отчетность городского округа Фрязино и представляет ее в администрацию городского округа. Администрация городского округа направляет годовой отчет об исполнении бюджета городского округа и бюджетную отчетность главных администраторов средств бюджета для проверки в Контрольно-счетную палату не позднее 1 апреля текущего финансового года.

3.2.3. При проведении Контрольно-счетной палатой последующего контроля исполнения бюджета городского округа Фрязино комплекс контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в два этапа.

Первый этап.

Перед началом проверки необходимо ознакомиться с имеющейся нормативной правовой базой, в соответствии с которой должно было исполняться решение о бюджете городского округа на отчетный финансовый год. На этом же этапе проверки из базы данных Контрольно-счетной палаты, сформированной на основе документов, полученных от финансового органа городского округа Фрязино, характеризующих и обосновывающих операции со средствами бюджета города за отчетный финансовый год, необходимо проанализировать информацию по интересующим вопросам исполнения бюджета.

При отсутствии необходимых документов и информации они запрашиваются в рамках мероприятий последующего контроля исполнения бюджета городского округа.

Второй этап.

На втором этапе осуществляется комплекс контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с программой проведения последующего контроля исполнения бюджета городского округа Фрязино за отчетный финансовый год.

По результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа и отчетности главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетной палатой составляется сводное заключение.

3.3. Этап III - подготовка заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год, а также предложений к сводной части заключения.

3.3.1. Подготовка заключения Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год, а также предложений к сводной части заключения Контрольно-счетной палаты обеспечивается в соответствии со сроками, определенными в распоряжении Председателя Контрольно-счетной палаты о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа и программе, с учетом результатов экспертно-аналитических мероприятий по главным администраторам средств бюджета, тематических проверок и других контрольных мероприятий, включая проверки, осуществленные в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты, и имеющие отношение к отчетному периоду, вне проверок указанного отчета.

3.3.2. Подготовка заключения Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год осуществляется в соответствии со структурой, установленной пунктом 4.1. настоящего Стандарта.

3.3.3. Заключение Контрольно-счетной палаты и предложения к сводной части заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год должны включать следующие основные положения:

установление достоверности отчета об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год, в том числе:

оценка отчета по доходам бюджета городского округа по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации, включающая:

соответствие показателей бюджетной отчетности показателям годового отчета об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год. Сравнение результатов внешней проверки Контрольно-счетной палаты и соответствующих показателей бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета;

анализ выполнения показателей, учтенных в прогнозе поступлений доходов в бюджет городского округа;

оценка уровня поступления доходов, закрепленных за главными администраторами доходов бюджета городского округа, по сравнению с годом, предшествующим отчетному периоду;

оценка отчета по расходам бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов бюджета и по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов, установленным приложениями к решению о бюджете городского округа на отчетный финансовый год, включая:

анализ использования объемов выделенного финансирования и выполнения мероприятий, предусмотренных муниципальными программами;

анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, анализ причин образования остатков средств бюджета;

анализ обоснованности внесения изменений в сводную бюджетную роспись;

оценку отчета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета, включая:

анализ выполнения показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

анализ объемов и структуры остатков денежных средств на счетах бюджета городского округа по состоянию на начало и конец финансового года;

оценку исполнения показателей муниципального долга городского округа Фрязино в соответствии с требованиями БК РФ;

выявление отклонений отчета об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год от установленных показателей бюджета городского округа и предложения, направленные на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом;

анализ соответствия исполнения решения о бюджете городского округа за отчетный финансовый год основным направлениям налоговой и бюджетной политики города, прогнозам социально-экономического развития городского округа на отчетный период;

анализ достижения целей, задач и показателей эффективности, определенных постановлениями Администрации городского округа при утверждении программ, в ходе исполнения бюджета городского округа за отчетный финан-

совый год;

анализ мер, принятых органами местного самоуправления, по повышению эффективности бюджетных расходов;

анализ доходов по приносящей доход деятельности по главным распорядителям и получателям бюджетных средств;

анализ исполнения статей решения о бюджете городского округа за отчетный финансовый год;

анализ расходования средств бюджета городского округа сверх утвержденных бюджетных ассигнований по соответствующему разделу и подразделу расходов бюджетов и по каждому главному распорядителю средств бюджета;

анализ финансирования расходов, не предусмотренных решением о бюджете городского округа на отчетный финансовый год, либо бюджетной росписью;

анализ выявленных фактов нарушений при осуществлении муниципальных закупок (при наличии);

анализ предоставления бюджетных кредитов, муниципальных гарантий;

анализ предоставления бюджетных инвестиций;

выводы и предложения, в том числе:

о соответствии отчета об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год по группам, подгруппам, статьям и подстатьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации и по главным администраторам доходов бюджета; разделам и подразделам классификации расходов бюджета и главным распорядителям средств бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета, установленным в соответствии с приложениями к решению о бюджете города за отчетный финансовый год (с изменениями); группам и подгруппам, классификации источников внутреннего финансирования дефицита о бюджета, результатам проверок по главным администраторам доходов бюджета, главным распорядителям средств бюджета, главным администраторам источников внутреннего финансирования дефицита бюджета и иным получателям бюджетных средств.

Подготовка заключения Контрольно-счетной палаты осуществляется в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса, статьей 10 Федерального закона № 6-ФЗ, статьей 10 Положения «О Контрольно-счетной палате», и планом работы Контрольно-счетной палаты на очередной финансовый год.

Подготовка заключения Контрольно-счетной палаты, а также информационных писем и представлений Контрольно-счетной палаты обеспечивается Председателем Контрольно-счетной палаты в установленные Стандартом сроки.

4. Структура и содержание заключения Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год

Заключение Контрольно-счетной палаты состоит из 10 разделов. Заклю-

чение формируется в текстовом редакторе «WORD», таблицы – в редакторе электронных таблиц «EXCEL».

Содержание заключения Контрольно-счетной палаты состоит из следующих разделов:

1. Общие положения.
2. Общая характеристика исполнения решения о бюджете городского округа за отчетный финансовый год.
 - 2.2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета.
 - 2.3. Анализ соответствия исполнения бюджета городского округа основным направлениям налоговой и бюджетной политики городского округа Фрязино, прогнозам социально-экономического развития городского округа на отчетный период.
 - 2.4. Анализ организации исполнения бюджета городского округа за отчетный финансовый год и соответствие его исполнения требованиям БК РФ и иным нормативным правовым актам.
3. Анализ исполнения доходов бюджета.
 - 3.1. Налоговые доходы бюджета.
 - 3.2. Неналоговые доходы бюджета.
 - 3.3. Безвозмездные поступления.
4. Анализ исполнения расходов бюджета
 - 4.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.
 - 4.2. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов.
5. Анализ реализации целевых программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства.
6. Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.
7. Анализ состояния муниципального долга городского округа Фрязино в отчетном финансовом году.
 - 7.1. Структура муниципального долга.
 - 7.2. Исполнение программы внутренних муниципальных заимствований города Фрязино в отчетном году.
 - 7.3. Исполнение программы муниципальных гарантий.
 - 7.4. Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга.
8. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации городского округа Фрязино.
9. Выводы.
10. Предложения.
Приложения к Заключению Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год.

5. Утверждение заключения Контрольно-счетной палаты

на годовой отчет об исполнении бюджета города,
направление его в Администрацию города и Совет депутатов

Заключение Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа утверждается Председателем Контрольно-счетной палаты.

После подписания Заключение Контрольно-счетной палаты представляется в Совет депутатов, а также направляется в Администрацию городского округа Фрязино не позднее 1 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Л.А.Панченко