

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

**СТАНДАРТ  
ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 2.21 «ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ  
ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА»**

(утвержден постановлением коллегии  
Контрольно-счетной палаты Республики Карелия  
от 30.09.2020 № 10, в редакции постановления коллегии  
Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 25.05.2023 № 7)

Дата начала действия стандарта: 1 октября 2020 года

г. Петрозаводск  
2020 год

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения .....	3
2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки.....	5
3. Источники информации для проведения внешней проверки.....	6
4. Содержание внешней проверки.....	7
5. Организация внешней проверки .....	10
6. Подготовка заключений .....	11
7. Заключительные положения .....	13

## 1. Общие положения

1.1 Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Республики Карелия от 3 ноября 2011 года № 1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия» (далее – Закон № 1547-ЗРК), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК, Регламентом Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Регламент).

1.2. При разработке Стандарта учитывался типовой стандарт финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденный решением Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов (протокол заседания от 01.12.2022 № 7(88)).

1.3. Контрольно-счетная палата Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) осуществляет внешнюю проверку годового отчета об исполнении местного бюджета (далее также – бюджет муниципального образования) в пределах компетенции, установленной Бюджетным кодексом.

1.4. В соответствии с подпунктом 3 пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации проводят не реже одного раза в два года проверки годового отчета об исполнении местного бюджета в муниципальных образованиях, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по

решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями, а также в муниципальных образованиях, которые не имеют годовой отчетности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчетных финансовых лет, начиная с очередного финансового года.

1.5. В соответствии с пунктом 2 статьи 264<sup>4</sup> Бюджетного кодекса внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета может осуществляться контрольно-счетным органом субъекта Российской Федерации в случае заключения соглашения представительным органом муниципального образования с контрольно-счетным органом субъекта Российской Федерации о передаче ему полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и в порядке, установленном законом субъекта Российской Федерации, с соблюдением требований Бюджетного кодекса и с учетом особенностей, установленных федеральными законами. Кроме того, по обращению представительного органа городского, сельского поселения (внутригородского района) внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского, сельского поселения (внутригородского района) может осуществляться контрольно-счетным органом субъекта Российской Федерации.

1.6. Стандарт регулирует процесс организации и проведения Контрольно-счетной палатой внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, включающей внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей средств местного бюджета, главных администраторов доходов местного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств, ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета (далее также – внешняя проверка, Заключение).

1.7. Порядок осуществления Контрольно-счетной палатой внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета установлен статьей 10<sup>1</sup> Закона № 1547-ЗРК.

1.8. Цель Стандарта – установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий и подготовки Заключения.

1.9. Задачи Стандарта:

определение общих правил и процедур проведения внешней проверки;  
определение методических основ проведения внешней проверки и подготовки Заключения;

определение структуры, содержания и основных требований к заключению по результатам внешней проверки ГАБС и Заключению.

1.10. Термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют общепринятой терминологии.

1.11. Решения по вопросам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, не урегулированным Стандартом или Регламентом, принимаются Председателем Контрольно-счетной палаты или его заместителем.

## **2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки**

2.1. 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, выявление нарушений и недостатков, а также их возможных последствий, предупреждение нарушений в сфере бюджетных правоотношений.

2.2. 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 выполнения бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о бюджете;

оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей местного бюджета, дефицита (профицита) местного бюджета;

оценка соблюдения порядка составления и ведения бюджетной росписи;

определение направлений совершенствования исполнения местного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

анализ социально-экономических (макроэкономических) условий и результатов исполнения местного бюджета;

установление причин и условий выявленных нарушений и недостатков.

2.3. Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, бюджетная отчетность ГАБС.

2.4. Объектами внешней проверки являются финансовый орган муниципального образования и главные администраторы бюджетных средств.

При осуществлении внешней проверки главные администраторы бюджетных средств проверяются как:

главные администраторы доходов бюджета;  
администраторы доходов бюджета;  
главные администраторы источников финансирования бюджета;  
администраторы источников финансирования бюджета;  
главные распорядители средств бюджета (ГРБС);  
распорядители средств бюджета по подведомственным получателям;  
органы, регулирующие предоставление субсидий;  
получатели бюджетных средств.

2.5. Внешняя проверка предусматривает преимущественно проведение экспертно-аналитических мероприятий, при этом, при необходимости, могут проводиться выборочные выездные проверки. Перечень объектов, подлежащих выездной проверке, устанавливается распоряжением Контрольно-счетной палаты.

2.6. В ходе внешней проверки могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных органов и организаций, на которых распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты (получатели средств и администраторы поступлений местного бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, муниципальных гарантий, плательщики доходов местного бюджета от использования муниципального имущества).

2.7. Проверка использования бюджетных ассигнований включает в себя:  
анализ обоснованности внесения изменений в бюджетную смету, роспись;  
анализ выполнения показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;  
анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований;  
подтверждение расходов регистрами учета и первичными документами (может быть проведено выборочным способом).

2.8. Проверке и анализу подлежит каждая форма бюджетной отчетности, включая Пояснительную записку к отчету.

2.9. При рассмотрении вопросов результативности деятельности главных администраторов бюджетных средств рекомендуется использовать отчеты об исполнении муниципальных программ, ведомственных целевых программ.

### **3. Источники информации для проведения внешней проверки**

3.1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:  
нормативные правовые акты Российской Федерации, Республики Карелия и соответствующего муниципального образования;

решение о бюджете за отчетный финансовый год и решения о внесении изменений в указанный бюджет;

бюджетная отчетность ГАБС;

годовой отчет об исполнении местного бюджета, консолидированного бюджета муниципального образования (далее – консолидированный бюджет);

квартальные отчеты об исполнении местного бюджета;

информация об исполнении муниципальных программ;

заклучения органов государственного (муниципального) финансового контроля 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.

3.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов при подготовке Заключения могут направляться запросы в органы государственной власти Республики Карелия, Управление Федеральной налоговой службы по Республике Карелия, органы местного самоуправления, иные учреждения и организации.

#### **4. Содержание внешней проверки**

4.1. 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.

4.2. 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).

4.3. 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 бюджетной отчетности и ведения учета.

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

4.5. 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).

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

- о соблюдении сроков представления бюджетной отчетности;
- о полноте состава и внутренней согласованности данных бюджетной отчетности (в том числе за разные периоды);
- о соответствии бюджетной 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 бюджетной 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 бюджетной отчетности в ходе внешней проверки в необходимых случаях готовятся предложения по совершенствованию порядка ведения учета, составления бюджетной отчетности, осуществления внутреннего финансового контроля и аудита.

4.7. В ходе анализа социально-экономических условий и результатов исполнения местного бюджета определяются макроэкономические факторы, существенно повлиявшие на исполнение местного бюджета (динамика производства товаров, работ, услуг, налогооблагаемой базы, состояние финансового рынка и т.д.), а также основные социально-экономические результаты исполнения местного бюджета (влияние на уровень доходов населения, состояние инфраструктуры, инвестиционную и производственную деятельность и т.п.).



4.8. В ходе проверки организации исполнения местного бюджета рассматривается соответствие отчета об исполнении местного бюджета бюджетному законодательству, полнота выполнения текстовых статей решения о 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.

4.9. В ходе проверки исполнения решения о бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объему 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 контрольно-счетными органами была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

4.10. 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 контрольно-счетными органами ранее, а также оценки необходимости проведения отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по соответствующему вопросу.

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

4.12. Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется ее участниками исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения решения о бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также возможностей организационного, материально-технического и кадрового обеспечения Контрольно-счетной палаты.

## **5. Организация внешней проверки**

5.1. Внешняя проверка проводится на основании плана работы Контрольно-счетной палаты на текущий год, в соответствии с распоряжением Контрольно-счетной палаты, определяющим сроки проведения, руководителя и исполнителей внешней проверки.

5.2. Руководитель внешней проверки подготавливает программу проведения внешней проверки (далее – программа), которая утверждается коллегией Контрольно-счетной палаты.

5.3. Программа определяет цель, предмет, объекты, сроки по этапам, вопросы и состав участников внешней проверки.

5.4. Организация внешней проверки осуществляется исходя из установленных законодательными и муниципальными нормативными правовыми актами этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, и предусматривает следующие три этапа:

подготовительный этап;

основной этап;

заключительный этап.

5.5. На подготовительном этапе внешней проверки изучается содержание имеющихся источников информации, также направляются запросы на предоставление информации для проведения анализа местного бюджета, оформляются необходимые организационно-распорядительные документы, определяются конкретные сроки подготовки заключений на бюджетную отчетность ГАБС и Заключения.

5.6. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС с подготовкой при необходимости соответствующих заключений;

проверки, анализа и оценки обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении местного бюджета;

оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета, и информации, предоставленной по направленным запросам.

5.7. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка и утверждение Заключения с учетом результатов проверки бюджетной отчетности ГАБС. Заключение утверждается коллегией Контрольно-счетной палаты.

5.8. Заключение представляется Контрольно-счетной палатой в представительный орган муниципального образования с одновременным направлением в местную администрацию муниципального образования.

## **6. Подготовка заключений**

6.1. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и их деятельности по исполнению местного бюджета в отчетном году оформляются заключениями.

6.2. Структура заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС определяется руководителем внешней проверки по согласованию с заместителем Председателя Контрольно-счетной палаты и может включать следующие основные разделы:

общие положения (должностные лица, ответственные за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки и полнота представления бюджетной отчетности, предмет проверки бюджетной отчетности по доходам и расходам и т.д.);

организационный раздел (основания осуществления деятельности, цели и задачи деятельности, организационная структура субъекта бюджетной отчетности, количество подведомственных учреждений и т.д.);

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 внешней проверки.

6.3. Структура Заключения формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры решения о бюджете (в том числе принципов построения бюджетной классификации) руководителем внешней проверки по согласованию с заместителем Председателя Контрольно-счетной палаты и может включать следующие основные разделы:

общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения и т.д.);

предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования, общая характеристика исполнения местного бюджета;

исполнение доходной части местного бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;

исполнение расходной части местного бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня муниципальных программ с учетом разделов и подразделов классификации расходов;

анализ бюджетных инвестиций;

анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности;

оценка дефицита (профицита) местного бюджета и источников финансирования дефицита местного бюджета, включая бюджетные кредиты;

анализ долговых и гарантийных обязательств;

общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

выводы и рекомендации;

приложения.

6.4. В Заключении должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения местного бюджета Бюджетному кодексу, основным направлениям бюджетной и налоговой политики, иным программным и стратегическим документам.

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

6.6. В Заключении отражаются все установленные факты несоответствия годового отчета об исполнении местного бюджета и бюджетной отчетности ГАБС нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении местного 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 местного 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 бóльшую и в меньшую стороны) учитывается сумма их абсолютных значений (без учета знака).

6.7. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию Заключения, указываются причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения местного бюджета. Выводы отражают возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также предложения по совершенствованию бюджетного процесса и муниципальных нормативных правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

6.8. При направлении предложений об устранении фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности, иных нарушений нормативных правовых актов следует исходить из того, что на момент завершения внешней проверки бюджетная отчетность за отчетный год уже принята и консолидирована в отчетности об исполнении консолидированного бюджета Республики Карелия.

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

## **7. Заключительные положения**

7.1. В части, неурегулированной данным стандартом, участникам внешней проверки необходимо руководствоваться действующими в Контрольно-счетной палате стандартами, регламентирующими порядок проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

7.2. В случае установления нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, объектам внешней проверки вносятся представления и (или) направляются предписания.

7.3. В случае если при проведении внешней проверки были выявлены нарушения, содержащие признаки административных правонарушений, должностные лица Контрольно-счетной палаты возбуждают дела об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях.