

**Стандарт внешнего муниципального контроля  
«Проверка квартального отчета об исполнении бюджета городского округа «город Улан-Удэ», квартальной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств»**

**1. Общие положения**

1.1 Стандарт внешнего муниципального контроля «Проверка квартального отчета об исполнении бюджета городского округа «город Улан-Удэ», квартальной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - Стандарт) разработан в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федеральным законом от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон о КСО);
- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- нормативными и методическими документами Министерства финансов Российской Федерации, регулирующими порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- Решением Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 04.10.2007 г. №685-71 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Улан-Удэ»;
- Решением Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 08.12.2011 г. №502-39 «Об утверждении Регламента Контрольно-счетной палаты города Улан-Удэ»;
- другими стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты города Улан-Удэ.

1.2. Стандарт разработан для использования его сотрудниками Контрольно-счетной палаты при организации и проведении проверки квартального отчета об исполнении бюджета городского округа «город Улан-Удэ», квартальной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа «город Улан-Удэ» (далее ГАБС).

1.3. Целью Стандарта является установление общих требований, характеристик, правил и процедур проведения проверки квартального отчета об исполнении бюджета городского округа «город Улан-Удэ», квартальной бюджетной отчетности ГАБС.

1.4. Стандарт устанавливает:

- а) цели, задачи, предмет, объекты проверки квартального отчета об исполнении бюджета городского округа «город Улан-Удэ», квартальной бюджетной отчетности ГАБС;
- б) общие требования, характеристики, правила и процедуры осуществления проверки квартальной отчетности об исполнении бюджета, квартальной бюджетной отчетности ГАБС;
- в) основные этапы осуществления проверки квартального отчета об исполнении бюджета, квартальной бюджетной отчетности ГАБС;
- г) структуру заключений Контрольно-счетной палаты по проверке квартального отчета об исполнении бюджета городского округа «город Улан-Удэ», квартальной бюджетной отчетности ГАБС.

1.5. При организации и проведении проверки сотрудники Контрольно-счетной палаты обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решением Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 04.10.2007 г. №685-71 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Улан-Удэ», бюджетным законодательством, другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, Решением Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 08.12.2011 г. №502-39 «Об утверждении Регламента Контрольно-счетной

палаты города Улан-Удэ», а также приказами, инструкциями, иными нормативными документами Контрольно-счетной палаты и настоящим Стандартом.

1.6. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается председателем Контрольно-счетной палаты (или по его поручению - заместителем председателя Контрольно-счетной палаты).

## **2. Цели, задачи, предмет и объекты проверки квартальной отчетности об исполнении бюджета городского округа город Улан-Удэ, квартальной бюджетной отчетности ГАБС**

2.1. Целями проверки являются:

а) определение соответствия организации исполнения бюджета городского округа город Улан-Удэ требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения;

б) установление достоверности показателей отчета об исполнении бюджета города Улан-Удэ за отчетный квартал и бюджетной отчетности ГАБС за отчетный квартал, документов и материалов, представляемых одновременно с ними;

в) выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

2.2. Объектами проверки являются:

а) финансовый орган городского округа город Улан-Удэ;

б) главные распорядители средств бюджета городского округа «город Улан-Удэ», главные администраторы доходов бюджета городского округа «город Улан-Удэ», главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета городского округа «город Улан-Удэ», (далее - главные администраторы средств бюджета городского округа «город Улан-Удэ»)

2.3. Предметом проверки является отчет об исполнении бюджета городского округа «город Улан-Удэ» за отчетный квартал, квартальная бюджетная отчетность ГАБС, представленные в Контрольно-счетную палату г. Улан-Удэ в соответствии со ст. 264.2 БК РФ, Приказом Минфина России от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», материалы, предоставленные по запросу Контрольно-счетной палаты г. Улан-Удэ, решение о бюджете на отчетный финансовый год.

Проверка проводится уполномоченными должностными лицами и сотрудниками Контрольно-счетной палаты.

2.4. Должностные лица и сотрудники Контрольно-счетной палаты, уполномоченные на проведение проверки (далее - проверочная группа), имеют право:

а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в письменной форме информацию, документы и материалы, объяснения в письменной и устной формах, необходимые для проведения проверки;

б) при осуществлении проверок беспрепятственно по предъявлению служебных удостоверений и приказа на проведение проверки посещать помещения и территории, которые занимают объекты проверки, требовать предъявления поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг;

в) проводить экспертизы, необходимые при проведении проверки, и (или) привлекать независимых экспертов для проведения таких экспертиз.

2.5. Члены проверочной группы обязаны:

а) своевременно и в полной мере исполнять предоставленные в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочия по проверке отчета об исполнении бюджета городского округа «город Улан-Удэ» за отчетный квартал, квартальной бюджетной отчетности ГАБС;

б) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

в) в случае необходимости знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта проверки с копией приказа председателя Контрольно-счетной палаты о проведении

проверки, а также с результатами проведения проверки;

г) при выявлении факта совершения действия (бездействия), содержащего признаки состава правонарушений, направлять в уполномоченные органы информацию о таком факте и (или) документы и иные материалы, подтверждающие такой факт.

2.6. Запросы о представлении информации, документов и материалов, необходимых для проведения проверки, вручаются представителю объекта проверки, либо направляются заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или иным способом, свидетельствующим о дате его получения адресатом.

2.7. Срок представления информации, документов и материалов устанавливается в запросе и исчисляется с даты получения запроса. При этом такой срок составляет не менее 3 рабочих дней.

2.8. Документы, материалы и информация, необходимые для проведения проверки, представляются в подлиннике или копиях, заверенных объектами проверки в установленном порядке.

2.9. По фактам непредставления или несвоевременного представления должностными лицами объектов проверки информации, документов и материалов, запрошенных при проведении проверки, уполномоченное должностное лицо составляет акт.

2.10. Все документы, составляемые членами проверочной группы в рамках проверки, приобщаются к материалам проверки, учитываются и хранятся в установленном порядке, в том числе с применением автоматизированной информационной системы.

### **3. Проведение проверки и оформление ее результатов**

3.1. В ходе проведения проверки осуществляется изучение следующих документов и материалов, содержащих данные и информацию о предмете проверки:

- а) нормативные правовые акты и иные документы, регламентирующие процесс исполнения бюджета городского округа «город Улан-Удэ»;
- б) сводная бюджетная роспись;
- в) отчет об исполнении бюджета городского округа город Улан-Удэ за квартал;
- г) квартальная бюджетная отчетность ГАБС городского округа «город Улан-Удэ»;
- д) прогноз поступлений доходов в бюджет городского округа «город Улан-Удэ»;
- е) иные документы, предоставляемые ГАБС по запросам Контрольно-счетной палаты.

3.2. При анализе форм бюджетной отчетности ГАБС и отчета об исполнении бюджета городского округа «город Улан-Удэ» необходимо проверить:

3.2.1 Соответствие порядка подготовки годовой отчетности (по форме и полноте представления) требованиям законодательства о бюджетной отчетности;

3.2.1. Состав бюджетной отчетности в соответствии с действующей Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов;

3.2.2. Обоснованность, достоверность, полноту отражения показателей в формах отчетности. В целях установления полноты бюджетной отчетности ГАБС и её соответствия требованиям нормативных правовых актов необходимо провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей.

Под прозрачностью и информативностью квартального отчета об исполнении бюджета, бюджетной отчетности ГАБС понимается отражение в ней информации в таком объеме и структуре, которые позволяют сформировать адекватную информацию (представление) обо всех составляющих исполнения бюджета в целом (квартальный отчет) или по бюджетной отчетности ГАБС.

3.2.3. Соответствие данных бюджетной отчетности ГАБС данным Главной книги и (или) другим регистрам бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации с проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

3.2.4. Корректность формирования сводной отчетности, консолидации показателей, а именно правильность суммирования одноименных показателей форм бюджетной отчетности ПБС, главного распорядителя бюджетных средств и финансового органа по соответствующим строкам и графам, исключение в установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям;

3.2.5. Соблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности путем выверки показателей представленной отчетности по установленным соответственно Министерством финансов Российской Федерации и пользователем бюджетной отчетности контрольным соотношениям;

3.2.6. Соответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС, показателям утвержденного бюджета с учетом изменений внесенных в ходе исполнения бюджета;

3.2.7. Соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных ПБС.

3.3. Срок проведения проверочных действий составляет не более 5 рабочих дней и исчисляется с момента ознакомления с Приказом о проведении проверки и до дня составления Заключения.

3.4. Проведение проверочных действий может быть приостановлено председателем Контрольно-счетной палаты на основании мотивированного обращения руководителя проверочной группы:

а) при отсутствии бухгалтерского (бюджетного) учета у объекта проверки или нарушении объектом проверки правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, делающим невозможным дальнейшее проведение проверки, - на период восстановления объектом проверки документов, необходимых для проведения проверки, а также приведения объектом проверки в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

б) на период организации и проведения экспертиз;

в) в случае непредставления объектом проверки информации, документов и материалов, и (или) представления неполного комплекта истребуемой информации, документов и материалов, и (или) воспрепятствования проведению проверки, и (или) уклонения от проверки;

г) при необходимости обследования имущества и (или) документов, находящихся не по месту нахождения объекта проверки;

д) при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение проверки по причинам, не зависящим от проверочной группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

3.5. На время приостановления проведения проверочных действий течение срока их проведения прерывается, но не более чем на 30 рабочих дней.

3.6. После устранения причин, явившихся основанием приостановления проверочных действий, указанные действия подлежат возобновлению.

3.7. Председатель Контрольно-счетной палаты на основании мотивированного обращения руководителя проверочной группы может продлить проведение проверочных действий на срок не более 10 рабочих дней в случаях:

а) необходимости проведения проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов бюджетных средств;

б) необходимости проведения проверки бюджетной отчетности подведомственных учреждений;

в) получения в ходе проведения проверочных действий информации, свидетельствующей о наличии у объекта проверки нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения.

3.8. Решение о приостановлении, возобновлении или продлении проверочных действий оформляется приказом председателя Контрольно-счетной палаты.

#### **4. Заключение Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета г. Улан-Удэ за отчетный квартал, квартальную бюджетную отчетность главных администраторов бюджетных средств**

4.1. Руководителем проверочной группы составляется заключение по результатам проверки квартального отчета об исполнении бюджета городского округа «город Улан-Удэ» за отчетный квартал, заключение по результатам проверки квартальной бюджетной отчетности ГАБС (далее - Заключение).

4.2. По всем расхождениям, выявленным в ходе проверки, необходимо получить пояснения ответственных лиц.

4.3. В Заключении приводятся результаты проверки, подтверждающие:

а) достоверность отчета об исполнении бюджета городского округа «город Улан-Удэ» за отчетный квартал, квартальной бюджетной отчетности ГАБС на основании анализа наличия (отсутствия) отклонений отчетных данных от фактических данных, представленных органами УФК по РБ, согласно Ведомости по кассовым поступлениям и выбытиям ф. 0503151).

Достоверность отчета об исполнении бюджета городского округа «город Улан-Удэ» и квартальной бюджетной отчетности ГАБС также подтверждается наличием в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных показателей значениям, определенным в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета.

В Заключении выражается мнение о достоверности, не достоверности бюджетной отчетности или производится отказ от выражения мнения о достоверности бюджетной отчетности. При наличии не достоверных данных, указать причины и следствия, которые привели к не достоверности бюджетной отчетности.

Отказ от выражения мнения о достоверности бюджетной отчетности производится в случаях непредставления необходимых данных для подтверждения достоверности бюджетной отчетности (не представления соответствующих форм бюджетной отчетности, отсутствие необходимых показателей в одной форме по взаимосвязанным показателям другой формы отчетности и т.п.)

б) соблюдение требований составления отчета об исполнении бюджета городского округа «город Улан-Удэ» и квартальной бюджетной отчетности ГАБС, установленных приказами Минфина РФ;

в) соблюдение сроков формирования и представления отчета об исполнении бюджета городского округа «город Улан-Удэ» и квартальной бюджетной отчетности ГАБС;

г) полноту состава и внутренней согласованности данных квартальной бюджетной отчетности ГАБС (в том числе за разные периоды)

Степень полноты квартальной бюджетной отчетности ГАБС определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности.

д) выявленные отклонения отчета об исполнении бюджета городского округа «город Улан-Удэ» за отчетный квартал и квартальной бюджетной отчетности ГАБС от установленных показателей бюджета городского округа «город Улан-Удэ» и предложения, направленные на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса.

4.4. Заключение рассматривается и утверждается председателем Контрольно-счетной палаты и направляется в Улан-Удэнский городской Совет депутатов и руководителю Администрации г. Улан-Удэ.