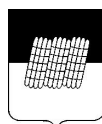


УТВЕРЖДЕН  
приказом председателя  
Контрольно-ревизионной комиссии  
муниципального образования  
«Дорогобужский район»  
Смоленской области  
от 17 декабря 2019 г. № 24



**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОРОГОБУЖСКИЙ РАЙОН»  
СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЯ**

**СФК-7**

**«Последующий контроль за исполнением бюджета»**  
(вводится в действие с 01.01.2020 до его отмены)

**г. Дорогобуж  
2019 год**

## Содержание

1. Общие положения .....	3
2. Цели, задачи, предмет и объекты последующего контроля за исполнением бюджета .....	4
3. Правовая и информационная основа последующего контроля за исполнением бюджета .....	5
4. Основные принципы и этапы проведения последующего контроля за исполнением бюджета .....	6
4.1. Подготовительный этап .....	7
4.2. Проведение внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств .....	7
4.3. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета .....	8
4.4. Заключительный этап .....	10

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета» (далее – Стандарт) разработан на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Дорогобужский район» Смоленской области.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, протокол от 17.10.2014 № 47К (993).

1.3. При подготовке настоящего Стандарта был использован Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета», утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.04.2017 № 3ПК.

1.4. Стандарт является специализированным стандартом контроля исполнения бюджета и разработан для использования должностными лицами Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) при осуществлении последующего контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – последующий контроль за исполнением бюджета) и подготовке Контрольно-ревизионной комиссией заключения об исполнении бюджета за отчетный финансовый год.

1.5. Целью Стандарта является установление единых требований, правил и процедур проведения последующего контроля за исполнением бюджета.

1.6. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка проведения последующего контроля за исполнением бюджета;
- определение основных этапов организации и проведения последующего контроля за исполнением бюджета;
- определение структуры, содержания и основных требований к заключению, подготавливаемому по результатам последующего контроля за исполнением бюджета.

1.7. При проведении последующего контроля за исполнением бюджета должностными лицами Контрольно-ревизионной комиссии обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», бюджетным законодательством и другими нормативными правовыми актами

Российской Федерации, нормативными правовыми актами Смоленской области, Уставом муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Дорогобужский район» Смоленской области, Регламентом Контрольно-ревизионной комиссии и настоящим Стандартом.

1.8. По вопросам, порядок рассмотрения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается председателем Контрольно-ревизионной комиссии.

1.9. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется приказом председателя Контрольно-ревизионной комиссии.

1.10. Понятия и термины применяются в настоящем Стандарте в значениях, определенных бюджетным законодательством Российской Федерации.

## **2. Цели, задачи, предмет и объекты последующего контроля за исполнением бюджета**

2.1. Последующий контроль за исполнением бюджета является формой внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого путем проведения экспертно-аналитических мероприятий.

Последующий контроль за исполнением бюджета представляет собой комплекс экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения решения о бюджете за отчетный финансовый год, включающий внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – бюджет) и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) и подготовку на основе их результатов заключения Контрольно-ревизионной комиссии для предоставления его в Дорогобужскую районную Думу с одновременным направлением Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

2.2. Последующий контроль за исполнением бюджета проводится Контрольно-ревизионной комиссией в соответствии с настоящим Стандартом, и отражается в плане работы Контрольно-ревизионной комиссии на текущий финансовый год.

2.3. Целями последующего контроля за исполнением бюджета являются определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета показателям, утвержденным решением о бюджете на отчетный финансовый год, полноты и своевременности исполнения показателей бюджета, установление законности исполнения бюджета, достоверности учета и отчетности, эффективности использования средств бюджета.

2.4. Задачами последующего контроля за исполнением бюджета являются:

- проверка соответствия проекта решения об исполнении бюджета за отчетный финансовый год требованиям бюджетного законодательства по составу, содержанию и срокам предоставления;

- оценка социально-экономических (макроэкономических) условий (основных показателей прогноза социально-экономического развития) и результатов исполнения бюджета;

- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о бюджете;

- проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным правовым требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, в том числе выявление нарушений, отклонений, недостатков, причин их возникновения и факторов, способных повлиять на их достоверность;

- сопоставление фактических показателей исполнения бюджета за отчетный финансовый год с показателями исполнения бюджета за предыдущий отчетный финансовый год и решением о бюджете на отчетный финансовый год;

- определение эффективности деятельности по управлению муниципальным имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования муниципального имущества);

- анализ объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) бюджета, источников финансирования дефицита бюджета;

- формирование выводов и предложений.

2.5. Предметами последующего контроля за исполнением бюджета являются:

- годовой отчет об исполнении бюджета;

- документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним;

- годовая бюджетная отчетность ГАБС;

- проект решения об исполнении бюджета за отчетный финансовый год.

2.6. Объектами последующего контроля за исполнением бюджета являются финансовый орган, ГАБС.

2.7. Методами проведения последующего контроля за исполнением бюджета являются проверка и анализ.

### **3. Правовая и информационная основа последующего контроля за исполнением бюджета**

3.1. Правовой и информационной основой последующего контроля за исполнением бюджета являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Смоленской области, регулирующие бюджетные правоотношения;

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

- решение о бюджете на отчетный финансовый год и плановый период;

- годовая бюджетная отчетность ГАБС;

- годовой отчет об исполнении бюджета с дополнительными документами и материалами;

- итоги социально-экономического развития муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области;

- сводная бюджетная роспись;
- отчет о реализации муниципальных программ;
- муниципальная долговая книга;
- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых Контрольно-ревизионной комиссией;
- иная информация и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного контроля исполнения бюджета за отчетный период.

3.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы местного самоуправления, иные учреждения и организации.

#### **4. Основные принципы и этапы проведения последующего контроля за исполнением бюджета**

Последующий контроль за исполнением бюджета основывается на принципах достоверности, достаточности и обоснованности.

Под принципом достоверности в настоящем Стандарте понимается формирование объективных выводов о степени достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС.

Достоверность бюджетной отчетности означает:

- соответствие бюджетной отчетности требованиям, установленным законодательством Российской Федерации, Смоленской области и муниципальными нормативными правовыми актами;
- согласованность показателей форм бюджетной отчетности между собой и внутри форм бюджетной отчетности;
- соответствие показателей форм годового отчета об исполнении бюджета соответствующим показателям бюджетной отчетности ГАБС.

Под принципом достаточности в настоящем Стандарте понимается наличие и использование необходимого объема информации, позволяющей сформировать объективные выводы о степени полноты отражения и раскрытия информации в годовом отчете об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС.

Достаточность бюджетной отчетности означает полноту отражения и раскрытия информации (показателей) в формах бюджетной отчетности.

Под принципом обоснованности в настоящем Стандарте понимается наличие необходимых документов, подтверждающих выводы Контрольно-ревизионной комиссии по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС.

Основными этапами проведения последующего контроля за исполнением бюджета являются:

- 1) подготовительный этап;
- 2) проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- 3) проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета;
- 4) заключительный этап.

#### **4.1. Подготовительный этап**

4.1.1. Календарные сроки начала подготовительного этапа проведения последующего контроля за исполнением бюджета определяются исходя из сроков, предусмотренных Планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на текущий год.

4.1.2. На подготовительном этапе изучается нормативно-правовая база, в части исполнения решения о бюджете за отчетный финансовый год, составляются рабочие таблицы, проводится изучение полученной информации и сведений по запросам.

4.1.3. Финансовое управление Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Финансовое управление) предоставляет:

- годовую бюджетную отчетность ГАБС, не позднее срока, установленного статьей 14 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Дорогобужский район» Смоленской области (не позднее 15 марта года, следующего за отчетным);

- годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный год, не позднее срока, установленного статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным).

4.1.4. Должностные лица Контрольно-ревизионной комиссии осуществляют:

- проверку своевременности предоставления в Контрольно-ревизионную комиссию Финансовым управлением годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также полноты предоставленной информации;

- проверку соответствия состава форм бюджетной отчетности ГАБС требованиям, установленным статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция № 191н), утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

#### **4.2. Проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС**

4.2.1. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС проводится должностными лицами Контрольно-ревизионной комиссии на основании данных бюджетной отчетности, предоставленной Финансовым управлением в соответствии с пунктом 4.1.3 настоящего Стандарта.

4.2.2. При проведении внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС должностными лицами Контрольно-ревизионной комиссии осуществляется проверка:

- наличия в бюджетной отчетности ГАБС всех предусмотренных порядком ее составления показателей;

- соответствия указанных показателей значениям, определяемым в соответствии с требованиями раздела II Инструкции № 191н;

- достоверности бюджетной отчетности ГАБС в соответствии с установленными контрольными соотношениями показателей форм бюджетной отчетности ГАБС;

- соответствия показателей, отраженных в бюджетной отчетности ГАБС, показателям, утвержденным решением о бюджете на отчетный финансовый год, а

также показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;

- полноты (раскрываемости) текстовой информации, заполненной в формах бюджетной отчетности ГАБС.

4.2.3. Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, анализируется и обобщается. Должностными лицами Контрольно-ревизионной комиссии готовится информация по каждому ГАБС по основным итогам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС для включения в заключение Контрольно-ревизионной комиссии, в которой отражаются результаты внешней проверки, содержащие выводы о достаточности и достоверности бюджетной отчетности ГАБС.

### **4.3. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета**

4.3.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета осуществляется должностными лицами Контрольно-ревизионной комиссии в срок, не превышающий 1 месяца со дня его получения.

4.3.2. После поступления годового отчета об исполнении бюджета должностными лицами Контрольно-ревизионной комиссии осуществляется:

- проверка соблюдения требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 14 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Дорогобужский район» Смоленской области, в части срока предоставления в Контрольно-ревизионную комиссию годового отчета об исполнении бюджета за отчетный год и состава документов, предоставляемых одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета;

- формирование рабочих таблиц, необходимых для проведения анализа исполнения бюджета, с использованием предоставленной информации.

4.3.3. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за отчетный год должностными лицами Контрольно-ревизионной комиссии осуществляется:

- проверка соблюдения требований положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н, в части состава форм отчетности и полноты информации в формах отчетности, наличия в годовом отчете об исполнении бюджета всех предусмотренных Инструкцией № 191н показателей, соответствие указанных показателей значениям, определяемым в соответствии с разделом II Инструкции № 191н;

- проверка соблюдения контрольных соотношений между показателями годового отчета об исполнении бюджета и иных форм бюджетной отчетности об исполнении бюджета;

- проверка соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета показателям, утвержденным решением о бюджете на отчетный финансовый год и плановый период, а также показателям сводной бюджетной росписи по состоянию 1 января года, следующего за отчетным.

4.3.4. Проводится сравнительный анализ основных показателей социально-экономического развития муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, примененных при составлении проекта бюджета на отчетный



финансовый год и фактически сложившихся за отчетный финансовый период.

4.3.5. Проводится анализ исполнения бюджета по доходам, предусматривающий:

- анализ изменений плановых бюджетных назначений по доходам, внесенных в решение о бюджете на отчетный финансовый год в течение отчетного финансового года;

- анализ уровня исполнения бюджета по доходам за отчетный финансовый год;

- сравнительный анализ поступлений по видам налоговых доходов, отдельным видам неналоговых доходов и безвозмездным поступлениям с плановыми бюджетными назначениями, выявление факторов, повлиявших на уровень исполнения бюджета по доходам за отчетный финансовый год.

4.3.6. Проводится анализ исполнения бюджета по расходам, предусматривающий:

- анализ изменений плановых бюджетных назначений по расходам, внесенных в решение о бюджете на отчетный финансовый год в течение отчетного финансового года;

- анализ уровня исполнения бюджета по расходам за отчетный финансовый год;

- сравнительный анализ показателей, характеризующих исполнение бюджета по соответствующим разделам, подразделам расходов бюджетной классификации по отношению к показателям, утвержденным решением о бюджете на отчетный финансовый год;

- анализ уровня исполнения бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета за отчетный финансовый год;

- анализ изменения объемов дебиторской и кредиторской задолженностей по средствам бюджета, по состоянию на 1 января отчетного финансового года и 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом.

4.3.7. Проводится проверка исполнения бюджета по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности, которая предусматривает анализ освоения средств, предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности, оценку эффективности реализации муниципальных программ, включая причины, повлиявшие на невыполнение утвержденных показателей, а также расходов, не включенных в муниципальные программы.

4.3.8. Проводится проверка использования средств резервного фонда Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области за отчетный финансовый год, в соответствии с решением о бюджете на отчетный финансовый год и Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области по созданию и использованию резерва финансовых ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций муниципального характера и их последствий.

4.3.9. Осуществляется анализ исполнения бюджета по источникам

финансирования дефицита бюджета, предусматривающий:

- проверку соблюдения требований бюджетного законодательства и нормативных правовых актов при исполнении бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета;
- анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;
- сравнение фактических показателей исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета с показателями, утвержденными решением о бюджете на отчетный финансовый год.

4.3.10. Проводится анализ состояния муниципального долга, предусматривающий:

- проверку соблюдения бюджетного законодательства и нормативных правовых актов при исполнении бюджета в части не превышения при исполнении бюджета верхнего и предельного объемов муниципального долга;
- анализ объема и структуры муниципального долга за отчетный финансовый год, сопоставление фактических показателей объема муниципального внутреннего долга с показателями, установленными решением о бюджете на отчетный финансовый год;
- анализ исполнения программы муниципальных гарантий и программы муниципальных внутренних заимствований;
- анализ изменений показателей объема и структуры муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января отчетного финансового года и 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом;
- анализ изменения долговой нагрузки на бюджет в течение отчетного финансового года.

4.3.11. Осуществляется анализ исполнения текстовых статей решения о бюджете на отчетный финансовый год.

4.3.12. В случае поступления проекта решения об исполнении бюджета за отчетный финансовый год в Контрольно-ревизионную комиссию не позднее, чем за пять рабочих дней до истечения срока подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета, должностными лицами Контрольно-ревизионной комиссии проводится экспертиза проекта решения об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, результаты которой включаются в заключение на годовой отчет об исполнении бюджета.

При поступлении проекта решения об исполнении бюджета за отчетный финансовый год на экспертизу в Контрольно-ревизионную комиссию по истечении срока подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета, заключение по результатам экспертизы подготавливается и направляется в Дорогобужскую районную Думу с одновременным направлением в Администрацию муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в сроки установленные председателем Контрольно-ревизионной комиссии, но не более 7 рабочих дней с даты поступления в Контрольно-ревизионную комиссию.

#### **4.4. Заключительный этап**

4.4.1. На заключительном этапе оформляется заключение Контрольно-ревизионной комиссии на годовой отчет об исполнении бюджета.

Подготовка заключения осуществляется с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, годового отчета об исполнении бюджета и проекта решения об исполнении бюджета за отчетный финансовый год (в случае поступления в Контрольно-ревизионную комиссию в установленный срок).

4.4.2. В заключении дается оценка основных наиболее значимых итогов исполнения бюджета, а также в разрезе исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год, анализируются внутренние источники финансирования дефицита бюджета, дается оценка объема и структуры муниципального долга.

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

4.4.4. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета формируется в соответствии со следующей примерной структурой:

- общие положения (правовая основа проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, материалы, предоставленные к внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета и внешней проверке бюджетной отчетности ГАБС, результаты экспертизы проекта решения об исполнении бюджета за отчетный финансовый год);
- исполнение основных показателей социально-экономического развития муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (сравнительный анализ показателей социально-экономического развития района, примененных при составлении проекта бюджета на отчетный финансовый год и фактически сложившихся за отчетный финансовый год);
- общая характеристика исполнения решения о бюджете отчетного финансового года (анализ изменений основных характеристик, внесенных в решение о бюджете на отчетный финансовый год в течение отчетного финансового года, анализ уровня исполнения основных характеристик за отчетный финансовый год);
- исполнение доходов бюджета (налоговые, неналоговые, безвозмездные поступления);
- исполнение расходов бюджета (в том числе в разрезе разделов, подразделов функциональной и ведомственной структуры расходов бюджета, анализ изменения объемов дебиторской и кредиторской задолженностей);
- исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности;
- исполнение бюджета по расходам, осуществляемым за счет средств резервного фонда Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области;
- исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;
- анализ состояния муниципального долга;
- анализ исполнения текстовых статей решения о бюджете на отчетный финансовый год;
- основные итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

- выводы и предложения.

4.4.5. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета направляется Контрольно-ревизионной комиссией в Дорогобужскую районную Думу с одновременным направлением в Администрацию муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в срок, не превышающий 1 месяца со дня его получения.