Контрольно-счетная палата Москвы

Стандарт 2.1.

**«Внешняя проверка годового отчета
об исполнении бюджета города Москвы»**

Утвержден

приказом

от 29.12.2023 № 90/01-05

(в ред. приказа от 28.01.2025 № 5/01-05)

Действует с 28.01.2025

**Содержание**

[1. Общие положения 3](#_Toc152243744)

[2. Организация и проведение внешней проверки 3](#_Toc152243745)

[3. Оформление результатов внешней проверки 6](#_Toc152243747)

|  |  |
| --- | --- |
| Приложение 1 | Форма заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города Москвы за 20\_\_\_\_\_год |
| Приложение 2 | Форма заключения на годовую бюджетную отчетность за 20\_\_\_\_\_год (главного администратора бюджетных средств города Москвы)  |

# 1. Общие положения

**1.1.** Стандарт 2.1. «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Москвы» (далее – Стандарт 2.1.) разработан в соответствии с:

– Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);

– Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»;

– Законом города Москвы от 10.09.2008 № 39 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Москве» (далее – Закон города Москвы от 10.09.2008 № 39);

– Законом города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы»;

– Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;

– Регламентом и стандартами деятельности Контрольно-счетной палаты Москвы (далее – Регламент, Стандарт, КСП Москвы).

Стандарт 2.1. разработан с учетом положений международных стандартов финансовой отчетности, признанных на территории Российской Федерации.

**1.2.** Цель Стандарта 2.1. – установление требований, правил и процедур проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Москвы (далее – внешняя проверка), которая включает внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Москвы
(далее – ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города Москвы.

**1.3.** Задачей Стандарта 2.1. является определение порядка проведения внешней проверки с учетом специальных правил ее организации и оформления результатов.

**1.4.** Сфера применения Стандарта 2.1. – деятельность КСП Москвы
по реализации установленных законодательством Российской Федерации
и города Москвы полномочий КСП Москвы по осуществлению внешней проверки.

Стандарт 2.1. обязателен к применению должностными лицами КСП Москвы, а также привлеченными к участию во внешней проверке специалистами, экспертами.

# 2. Организация и проведение внешней проверки

**2.1.** Организация и проведение внешней проверки, учет полученных результатов осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации и города Москвы, положениями Регламента, Стандарта 1.5. «Общие требования, правила
и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия», Стандарта 1.8. «Риск-ориентированный подход в контрольной и экспертно-аналитической деятельности», настоящего Стандарта 2.1. и распоряжением о проведении внешней проверки.

**2.2.**Предметом внешней проверки являются годовой отчет
об исполнении бюджета города Москвы (далее – годовой отчет), представленный финансовым органом города Москвы в соответствии с п.3 ч.5 ст.41 Закона города Москвы от 10.09.2008 № 39, и годовая бюджетная отчетность ГАБС.

**2.3.** Целью внешней проверки является контроль за достоверностью[[1]](#footnote-1), полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления годового отчета и годовой бюджетной отчетности ГАБС с учетом имеющихся ограничений.

**2.4.** Под имеющимися ограничениями понимаются:

– выборочный характер внешней проверки;

– ограничения доступа к информации, в том числе к первичной документации ГАБС, подведомственных им получателей (распорядителей) бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета[[2]](#footnote-2).

**2.5.** Руководителем внешней проверки, членами Коллегии
КСП Москвы, являющимися ответственными должностными лицами, самостоятельно, в соответствии с распределением направлений деятельности КСП Москвы между заместителем Председателя, аудиторами КСП Москвы осуществляется формирование перечня проверяемых показателей годового отчета, годовой бюджетной отчетности ГАБС с учетом задач (вопросов) программы внешней проверки и положений Стандарта 1.8. «Риск-ориентированный подход в контрольной и экспертно-аналитической деятельности».

**2.6.** Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС не проводится
в отношении главных администраторов доходов бюджета, являющихся федеральными органами и учреждениями. Имеющаяся информация о деятельности указанных ГАБС анализируется с точки зрения ее влияния на отчетность об исполнении бюджета города Москвы.

**2.7.** При проведении внешней проверки учитываются:

– подтверждение Федеральным казначейством соблюдения финансовым органом города Москвы установленных сроков и полноты представления годовой бюджетной отчетности, контрольных соотношений;

– подтверждение финансовым органом города Москвы соблюдения ГАБС установленных сроков и полноты представления годовой бюджетной отчетности ГАБС, контрольных соотношений;

– результаты внутреннего финансового аудита в части подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

– актуальная, на дату проведения внешней проверки, информация органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, соответствующая цели внешней проверки (при наличии).

**2.8.** Осуществление контроля за достоверностью, полнотой
и соответствием нормативным требованиям составления и представления годового отчета, годовой бюджетной отчетности ГАБС в ходе внешней проверки предусматривает:

**а)** контроль соблюдения требований нормативных правовых актов Российской Федерации и города Москвы к составу и срокам представления[[3]](#footnote-3) годового отчета, годовой бюджетной отчетности ГАБС;

**б)** контроль соблюдения требований инструкции о порядке составления
и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом дополнительных критериев раскрытия информации при составлении годовой бюджетной отчетности за отчетный период, установленных Министерством финансов Российской Федерации, финансовым органом города Москвы, в том числе в части корректности заполнения представленных форм отчетности, наличия в них необходимых реквизитов и показателей, включая анализ соответствия утвержденных бюджетных назначений, указанных в годовом отчете, годовой бюджетной отчетности ГАБС, показателям закона города Москвы о бюджете, сводной бюджетной росписи с изменениями, внесенными в ходе исполнения бюджета;

**в)** анализ соответствия фактических показателей исполнения бюджета, указанных в годовом отчете/годовой бюджетной отчетности ГАБС, данным финансового органа города Москвы об исполнении бюджета, в том числе содержащимся в автоматизированных информационных системах финансового органа города Москвы.

**2.9.** При проведении внешней проверки учитываются результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП Москвы (нарушения и недостатки, которые не устранены на дату проведения внешней проверки) в части установленных фактов (не)соответствия / (не)соблюдения:

– показателей бюджетной отчетности проверяемых органов (организаций) данным регистров бюджетного (бухгалтерского) учета;

– требований нормативных правовых актов Российской Федерации
и города Москвы к формированию годовой бюджетной отчетности ГАБС;

– порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета (в том числе
в части проведения (непроведения) инвентаризации активов и обязательств) в целях выявления фактов, способных негативно повлиять на достоверность сводных показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС, годового отчета.

**2.10.**По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления годового отчета, годовой бюджетной отчетности ГАБС формируются выводы о:

– соответствии/несоответствии годового отчета, годовой бюджетной отчетности ГАБС требованиям нормативных правовых актов к составу, содержанию и срокам представления;

– наличии/отсутствии ошибок и искажений годовой бюджетной отчетности ГАБС, оказавших существенное[[4]](#footnote-4) влияние на показатели годового отчета об исполнении бюджета;

– наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность годового отчета, годовой бюджетной отчетности ГАБС.

**2.11.**На основании выводов формируются предложения, в том числе по совершенствованию осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита (при необходимости).

**2.12.**Результаты внешней проверки годового отчета, годовой бюджетной отчетности ГАБС ответственными должностными лицами в соответствии с распределением направлений деятельности КСП Москвы между заместителем Председателя, аудиторами КСП Москвы отражаются в форме аналитической записки (утверждается распоряжением о проведении внешней проверки) и направляются в адрес руководителя внешней проверки.

# 3. Оформление результатов внешней проверки

**3.1.** Результаты внешней проверки годового отчета оформляются в виде заключения на годовой отчет (приложение 1).

Заключение на годовой отчет формируется с учетом аналитических записок, представленных ответственными должностными лицами в соответствии с распределением направлений деятельности КСП Москвы между заместителем Председателя, аудиторами КСП Москвы по результатам внешней проверки годового отчета, годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Проект заключения на годовой отчет подлежит согласованию руководителем внешней проверки с ответственными должностными лицами в соответствии с распределением направлений деятельности КСП Москвы между заместителем Председателя, аудиторами КСП Москвы.

**3.2.** Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС оформляются в виде заключения на годовую бюджетную отчетность соответствующего ГАБС (приложение 2).

Заключение на годовую бюджетную отчетность ГАБС должно соответствовать Заключению на годовой отчет.

Заключения по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС формируются и подписываются ответственными должностными лицами в соответствии с распределением направлений деятельности КСП Москвы между заместителем Председателя, аудиторами КСП Москвы и их содержанием, направляются в адрес ГАБС.

1. В соответствии с подп.2 п.2 ст.160.2-1. БК РФ подтверждение достоверности бюджетной отчетности является целью внутреннего финансового аудита. [↑](#footnote-ref-1)
2. В соответствии с п.22 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2006 № 23 «О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации». [↑](#footnote-ref-2)
3. В Департамент финансов города Москвы, в КСП Москвы. [↑](#footnote-ref-3)
4. Существенность влияния определяется в соответствии с подходами к определению «существенность ошибок» и величины искажения информации (п.п.3, 6 приложения 1 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 № 120н.). [↑](#footnote-ref-4)