



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

« 10 » октября 2014 года

№ 51

Об утверждении Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СВФК-06 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Куйтунский район»

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 10 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы МО Куйтунский район 26.04.2012 года № 200, руководствуясь статьями 41, 47 Устава муниципального образования Куйтунский район,

1. Утвердить Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Куйтунский район» (далее СВФК-06).

2. При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля аудиторы и ведущим инспекторам Контрольно-счетной палаты муниципального образования Куйтунский район руководствоваться СВФК-06 в своей деятельности.

3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Председатель КСП

Т.И.Белизова

Утверждено
распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Куйтунский район
от 10 октября 2014 №51

**СВФК-06. ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ
ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ
БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

Куйтун 2014 год

Содержание

№ п/п	Название раздела	№ страницы
1.	Общие положения	3
2.	Основание, цель, предмет, объект и информационная основа внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования	3
3.	Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС)	5
4.	Подготовка к проведению внешней проверки годового отчета	6
5.	Внешняя проверка годового Отчета об исполнении бюджета муниципального образования	7
6.	Анализ исполнения Решения о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год	8
7.	Соблюдение бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в муниципальном образовании	9
8.	Оформление результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования	9

Раздел 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (далее по тексту — СВФК-06), осуществляемого контрольно-счетной палатой муниципального образования Куйтунский район (далее — Контрольно-счетная

палата), СВФК-06 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Куйтунский район» (далее - Стандарт) подготовлен для организации исполнения требования статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» федеральных законов и законов субъекта РФ, регулирующих бюджетные правоотношения, а также регламентирующих сферу деятельности КСП, Устава муниципального образования Куйтунский район, Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 26.04.2012 № 200.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854)).

1.3. Целью разработки настоящего Стандарта является установление единых принципов и подходов к организации, проведению и оформлению результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования (далее - Внешняя проверка годового отчета).

1.4. При проведении Внешней проверки годового отчета и подготовке по ее результатам заключения Контрольно-счетная палата руководствуется Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Куйтунский район, утвержденным решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 03.06.2009 № 382 (далее - Положение о бюджетном процессе), требованиями к составлению и представлению отчетности об исполнении бюджетов, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и муниципального образования Куйтунский район.

Раздел 2. Основание, цель, предмет, объект и информационная основа Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования

2.1. Основанием для проведения Внешней проверки годового отчета Контрольно-счетной палатой являются положения статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе.

Основным методом проведения Внешней проверки является сравнительный анализ показателей годовой отчетности с данными, содержащимися в бухгалтерских, отчетных и иных документах проверяемых объектов, а также анализ соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и нормативным правовым актам Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и муниципального образования Куйтунский район.

2.2. Целями проведения Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования являются:

подтверждение полноты и достоверности данных об исполнении местного бюджета;

оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в муниципальном образовании;

оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год.

2.3. Внешняя проверка годового отчета включает:

- внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС), а также сведений, представляемых одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета, в том числе на предмет соответствия по составу и заполнению (содержанию) Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (далее - Инструкция № 191н);

- проверку полноты и достоверности годового отчета об исполнении местного бюджета;

- подготовку заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

2.4. Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования, сводная годовая бюджетная отчетность ГАБС, в том числе финансового органа.

Перечень годовой бюджетной отчетности установлен статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.5. Объектами внешней проверки являются:

- ГАБС - главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета, в том числе финансовый орган;

2.6. Информационную базу проведения Внешней проверки годового отчета составляют:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Устав муниципального образования Куйтунский район;

- Положение о бюджетном процессе;

- Решение о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год;

Решения о внесении изменений (дополнений) в бюджет муниципального образования на отчетный финансовый год;

- требования к порядку составления бюджетной отчетности (Инструкция № 191н);

- иные нормативные правовые акты, разъяснения уполномоченного органа по вопросам составления бюджетной отчетности;

- нормативные правовые акты муниципального образования о введении местных налогов, установлении налоговых ставок по ним;

- нормативные правовые акты, касающиеся вопросов исполнения местного бюджета в отчетном финансовом году;

- сводная бюджетная роспись на отчетный финансовый год; реестр расходных обязательств муниципального образования на отчетный финансовый год;
- результаты контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты, относящиеся к средствам бюджета муниципального образования отчетного финансового года;
- результаты текущего контроля (мониторинга) за исполнением бюджета ГАБС в отчетном году.

Раздел 3. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС)

3.1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС представляет собой комплекс контрольных мероприятий по проверке полноты и достоверности бюджетной отчетности ГАБС, её соответствия требованиям нормативных правовых актов.

В части установления полноты бюджетной отчетности ГАБС и её соответствия требованиям нормативных правовых актов необходимо провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС на предмет её соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе, Инструкции № 191н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

3.2. Методология проведения Внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС:

Основными приёмами финансового анализа по данным бюджетной отчетности являются:

- чтение отчётности,
- горизонтальный анализ,
- вертикальный анализ.

Чтение отчётности представляет собой информационное ознакомление с финансовым положением субъекта анализа по данным баланса, сопутствующим формам и приложениям к ним. По данным бюджетной отчетности можно судить об имущественном положении организации, характере его деятельности, соотношении средств по их видам в составе активов и т.д. В процессе чтения отчетности важно рассматривать показатели разных форм отчетности в их взаимосвязи.

Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре средств и их источников, динамике этих изменений можно получить с помощью горизонтального и вертикального анализа данных бюджетной отчетности.

В ходе горизонтального анализа осуществляется сравнение каждой позиции отчетности с соответствующей позицией решения о бюджете (предыдущего года). Кроме того, в ходе такого анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчетности за определённый период и построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными

темпами роста. Он позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, входящих в состав отчетности.

Цель вертикального анализа - вычисление удельного веса отдельных статей в итоге отчета, выяснение структуры. Вертикальный анализ заключается в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.

Приемы проведения анализа бюджетной отчетности конкретного ГАБС, а также вид проверки определяются сотрудниками Контрольно-счетной палаты.

3.3. Основные этапы Внешней проверки показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС:

3.3.1. Проверка соответствия состава бюджетной отчетности ГАБС требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе.

Согласно пункту 3 статьи 264.1 БК РФ бюджетная отчетность включает в себя:

- отчет об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительную записку.

В случае представления бюджетной отчетности не в полном объеме устанавливаются причины.

3.3.2. Проверка соответствия бюджетной отчетности ГРБС требованиям БК РФ в части составления сводной бюджетной отчетности ГРБС на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета. Проверка проводится по всем ГРБС и их подведомственным учреждениям (возможно выборочно).

3.3.3. Проверка соответствия бюджетной отчетности ГРБС требованиям Инструкции № 191н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, действовавшим в отчетном периоде, иным нормативным документам.

3.3.3.1. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее – Отчет об исполнении бюджета ГРБС, отчет).

В соответствии с пунктом 55 Инструкции № 191н в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета ГРБС должны быть отражены:

- по разделу «Доходы бюджета» – утвержденные решением о бюджете муниципального образования плановые показатели на отчетный финансовый год, закрепленные за главным администратором доходов бюджета;

- по разделу «Расходы бюджета» – сумма утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований главному распорядителю (распорядителю, получателю) бюджетных средств на отчетный финансовый год согласно

утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату;

-по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» – сумма утвержденных главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита бюджета на отчетный финансовый год решением о бюджете плановых показателей по закрепленным за ним поступлениям источников финансирования дефицита бюджета и (или) сумма бюджетных ассигнований по выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных (доведенных) на отчетный финансовый год согласно утвержденной сводной бюджетной росписи (бюджетной росписи), с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке.

В графе 5 «Лимиты бюджетных обязательств» раздела «Расходы бюджета» отчета должны быть отражены суммы утвержденных (доведенных) ГРБС лимитов бюджетных обязательств в объеме годовых назначений текущего финансового года, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату (пункт 56 Инструкции №191н).

Также в соответствии с Инструкцией №191н по соответствующим разделам Отчета об исполнении бюджета ГРБС должны быть заполнены графы «Исполнено» и «Неисполненные назначения».

При проведении проверки заполнения графы «Неисполненные назначения» Отчета об исполнении бюджета ГРБС необходимо провести анализ объемов неисполненных в отчетном году назначений по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств в разрезе разделов, целевых статей и кодов классификации операций сектора государственного управления, установить причины их неосвоения (например: поступление средств в конце отчетного года; заявительный характер предоставления средств; экономия средств в результате проведения конкурсных процедур; отсутствие необходимых нормативных документов, определяющих порядок использования бюджетных средств; несвоевременность представления исполнителями работ документов для окончательного расчета; длительность сроков заключения государственных контрактов; необходимость резервирования денежных средств для обеспечения выполнения возложенных функций).

В рамках данного вопроса проводится проверка соблюдения требований Федерального закона от 5.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части исполнения муниципальных контрактов (гражданско-правовых договоров) (при большом объеме проводится выборочно).

В ходе проверки Отчета об исполнении бюджета ГРБС следует провести анализ соответствия показателей Отчета показателям, отраженным в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164), являющихся составной частью Пояснительной записки.

3.3.3.2. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее – Баланс).

В соответствии с пунктом 13 Инструкции № 191н показатели должны быть отражены в Балансе в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Согласно пункту 14 Инструкции № 191н в графе «На начало года» Баланса должны быть отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), соответствующие данным графы «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс).

В случае выявления несоответствия данных вступительного баланса данным заключительного баланса необходимо установить объемы расхождений и причины, их обусловившие (например: реорганизация (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), ликвидация бюджетных учреждений; переоценка стоимости активов, проведенная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, и т.д.).

Объемы выявленных расхождений должны соответствовать данным, указанным в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), являющихся составной частью Пояснительной записки.

В графе «На конец отчетного периода» Баланса должны быть отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета (пункт 15 Инструкции № 191н).

Показатели указанных разделов Баланса должны быть заполнены с соблюдением требований пунктов 16-19 Инструкции № 191н.

Также в составе Баланса должна быть сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (пункт 20 Инструкции № 191н).

В ходе проверки Баланса необходимо провести анализ объемов дебиторской и кредиторской задолженности, ее структуры и динамики.

Объемы дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в Балансе, должны быть тождественны аналогичным показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), являющихся составной частью Пояснительной записки.

При проведении анализа дебиторской и кредиторской задолженности в обязательном порядке следует установить причины возникновения задолженности (например, несвоевременное исполнение договорных обязательств, отсутствие первичных документов и т.д.). Также необходимо проанализировать даты возникновения дебиторской и кредиторской задолженности (для определения объемов просроченной задолженности) и меры, принимаемые по ее снижению.

Кроме того, следует проанализировать изменение объема нереальной к взысканию дебиторской задолженности в отчетном году, определить обоснованность ее возникновения. Также необходимо определить объем расходов (переплат), произведенных ГРБС в отчетном году в счет платежей следующего финансового года.

В ходе проверки следует установить, принимались ли в отчетном году ГРБС обязательства сверх доведенных ему лимитов.

3.3.3.3. Отчет о финансовых результатах деятельности.

В соответствии с пунктом 93 Инструкции №191н показатели должны быть отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя.

Указанный отчет должен быть сформирован ГРБС с соблюдением требований пунктов 94-97 Инструкции №191н.

3.3.3.4. Отчет о движении денежных средств формируется только финансовым органом.

3.3.3.5. Пояснительная записка.

В соответствии с пунктом 152 Инструкции №191н Пояснительная записка составляется ГРБС в разрезе следующих разделов:

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», включающий:

- Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица №1);
- Сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161);
- иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую организационную структуру ГРБС за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», включающий:

- Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица №2);
- Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);
- иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности ГРБС за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», включающий:

- Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете (Таблица №3);
- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163);
- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
- иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты исполнения бюджета ГРБС за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», включающий:

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
- Сведения о государственном (муниципальном) долге (ф. 0503172);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
- Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
- иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую показатели бухгалтерской отчетности ГРБС за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», включающий:

- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица №4);
- Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (Таблица №5);
- Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица №6);
- Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (Таблица №7);
- Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177);
- иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую показатели деятельности ГРБС за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

Порядок оформления таблиц и приложений Пояснительной записки установлен пунктами 153-174 Инструкции № 191н.

При анализе раздела 1 «Организационная структура объекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки необходимо проверить соответствие данных, отраженных в Сведениях об основных направлениях деятельности и Сведениях о количестве подведомственных учреждений, Положению о ГРБС.

При анализе раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки необходимо обратить внимание на «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф. 0503163). В указанной форме должны быть отражены обобщенные за отчетный период данные:

- об изменениях бюджетной росписи ГРБС по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в отчетном периоде осуществлялись изменения;
- об объемах внесенных изменений и их причинах (со ссылкой на правовые основания их внесения).

На основе указанных данных должен быть проведен анализ внесенных изменений в бюджетную роспись ГРБС и сделан вывод об их обоснованности.

При анализе указанного раздела Пояснительной записки следует обратить внимание на «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164). Необходимо

проверить заполнение данной формы по показателям, исполнение по которым составило менее 95% от утвержденных годовых назначений. Показатели, отраженные в указанной форме, должны соответствовать аналогичным показателям, указанным в Отчете об исполнении бюджета ГРБС.

По разделу 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки необходимо обратить внимание на «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169). Показатели, отраженные в ф. 0503169, должны соответствовать аналогичным показателям Баланса.

Также при анализе указанного раздела следует обратить внимание на «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф. 0503173). Сведения об изменении остатков валюты баланса должны содержать обобщенные за отчетный период данные об изменении показателей на начало отчетного года вступительного баланса ГРБС по сравнению с данными на конец предыдущего отчетного года заключительного баланса с указанием причин изменения.

При анализе раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки необходимо обратить внимание на таблицу 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля». Указанная таблица должна содержать данные:

- о проведенных в отчетном году мероприятиях внутреннего контроля и выявленных в ходе их проведения нарушениях;

- о мерах, принятых по устранению выявленных нарушений.

Также необходимо обратить внимание на таблицу 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий», в которой должна быть указана следующая информация:

- дата, по состоянию на которую проводилась проверка;

- наименование контрольного органа, осуществлявшего проверку ГРБС;

- тема проведенной проверки и кратко ее результаты со ссылкой на номер и дату акта проверки;

- меры, принятые контрольным органом и ГРБС по устранению выявленных в ходе проверки нарушений.

3.3.4. Проверка контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, установленных письмами Федерального казначейства для главного распорядителя, распорядителя и получателя средств бюджета.

3.3.5. Проверка соответствия годовой отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, получателей средств субсидий на выполнение муниципального задания, на иные цели, на реализацию программ требованиям Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бюджетной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (возможно выборочно). Анализ форм отчетности учреждений (выборочно).

3.3.6. По итогам внешней проверки показателей годовой бюджетной отчетности ГРБС должен быть сделан вывод об их достоверности или недостоверности.

Результаты внешней проверки показателей годовой бюджетной отчетности ГРБС оформляются по каждому ГРБС в форме акта.

3.3.7. Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС.

На основе проверки бюджетной отчетности ГРБС готовятся акты по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС (по каждому ГРБС).

В актах в обязательном порядке должно быть отражено:

-плановое и кассовое исполнение расходов ГРБС (в разрезе функциональной классификации расходов);

-информация о наличии/отсутствии фактов неполноты бюджетной отчетности с указанием причин и последствий;

-информация о наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности; о наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности;

-информация о наличии/отсутствии фактов нарушения бюджетного законодательства с указанием причин и последствий;

-информация об исполнении долгосрочных, ведомственных, муниципальных целевых программ (в разрезе финансового исполнения и достижения натуральных показателей);

-информация об эффективности и результативности использования бюджетных средств ГРБС.

Акты по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС подписываются должностными лицами ГРБС, отвечающими за составление годовой отчетности и сотрудниками Контрольно-счетной палаты, осуществившими внешнюю проверку.

Раздел 4. Подготовка к проведению внешней проверки годового отчета

4.1. Для проведения Внешней проверки может быть запрошена следующая информация:

- сведения об остатках средств на едином счете бюджета муниципального образования на начало и конец отчетного периода;

- сведения о мероприятиях, проведенных в отчетном году и направленных на увеличение объемов поступлений в доходную часть бюджета муниципального образования;

- сведения о муниципальном долге на начало и конец отчетного года, в том числе сведения об объемах предоставленных (выданных) гарантий муниципального образования на начало и конец отчетного года в разрезе получателей гарантий с указанием основания представления гарантии, наименования получателя гарантии, даты предоставления и срока действия гарантии, объема гарантии, объема обязательств, исполненных принципалом, объема погашения из бюджета муниципального образования, фактического остатка обязательств муниципального образования по гарантии с учетом погашения;

- отчетов об исполнении муниципальных программ;

- по муниципальным унитарным предприятиям с указанием результата их финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период и объемов перечисленной в бюджет муниципального образования части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

- по льготам по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество, предоставленным органами местного самоуправления, с указанием решений о предоставлении льгот, получателей, а также суммы выпадающих доходов местного бюджета;

- по наличию задолженности по арендной плате за земельные участки и иное имущество, с указанием суммы начисления, оплаты и недоимки, перечня основных должников;

- о мероприятиях, проведенных в отчетном году и направленных на увеличение объемов поступлений неналоговых доходов в местный бюджет;

- по начислению и поступлению налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет муниципального образования;

- по суммам недоимки (задолженности) по налогам, сборам и иным обязательным платежам, зачисляемым в бюджет муниципального образования;

- иные сведения по налогам и сборам, зачисляемым в бюджет муниципального образования (при необходимости).

Раздел 5. Внешняя проверка годового Отчета об исполнении бюджета муниципального образования

5.1. Внешняя проверка годового Отчета об исполнении бюджета муниципального образования (далее - Отчет об исполнении бюджета) представляет собой комплекс контрольных мероприятий по проверке полноты и достоверности показателей Отчета и иной бюджетной отчетности муниципального образования, их соответствия требованиям нормативных правовых актов.

В части установления полноты бюджетной отчетности муниципального образования и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов необходимо провести анализ представленной к проверке бюджетной отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

5.2. Основные этапы внешней проверки показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и иной бюджетной отчетности муниципального образования, представленной одновременно с ним:

5.2.1. Проверка соответствия бюджетной отчетности муниципального образования по составу требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании.

5.2.2. Проверка соответствия бюджетной отчетности муниципального образования требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации в части составления финансовым органом муниципального образования бюджетной отчетности муниципального образования на основании сводной бюджетной

отчетности соответствующих ГАБС (пункт 4 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

5.2.3. Проверка соответствия бюджетной отчетности муниципального образования по структуре и заполнению (содержанию) требованиям Инструкции № 191н и Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

5.2.3.1. Отчет об исполнении бюджета.

Согласно пункту 134 Инструкции №191н в графе 3 «Код по бюджетной классификации» Отчета об исполнении бюджета должны быть отражены коды бюджетной классификации Российской Федерации соответственно по разделам отчета. Указанные коды бюджетной классификации Российской Федерации должны соответствовать наименованиям показателей, указанных в графе 1 отчета, и Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

Также в соответствии с пунктом 134 Инструкции №191н в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета должны быть отражены:

- по разделу «Доходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете;

- по разделу «Расходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке.

Кроме того, в соответствии с пунктами 135-136 Инструкции №191н по соответствующим разделам Отчета об исполнении бюджета должны быть заполнены графы «Исполнено» и «Неисполненные назначения».

Порядок формирования финансовым органом Отчета об исполнении бюджета по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, установлен пунктом 137 Инструкции №191н.

При проведении проверки Отчета об исполнении бюджета необходимо обратить внимание на согласованность отдельных показателей, указанных в Отчете, с аналогичными показателями, отраженными в Балансе исполнения бюджета, Отчете о движении денежных средств.

Так, показатель строки 700 «Изменение остатков средств» Отчета об исполнении бюджета должен соответствовать разнице показателей, отраженных по бюджетной деятельности на начало и конец отчетного года по строке 191 «Средства единого счета бюджета» Баланса исполнения бюджета, а также показателю, отраженному по бюджетной деятельности по строке 380 «Изменение остатков средств» Отчета о движении денежных средств.

5.2.3.2. Баланс исполнения бюджета

Баланс исполнения бюджета формируется финансовым органом по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным (пункт 109 Инструкции №191н).

Баланс исполнения бюджета формируется на основании сводного Баланса, сформированного финансовым органом, и сводного годового Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств путем объединения показателей по строкам и графам отчетов, с одновременным исключением взаимосвязанных показателей (пункт 114 Инструкции №191н).

В соответствии с пунктом 110 Инструкции №191н показатели должны быть отражены в Балансе исполнения бюджета в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Согласно пункту 111 Инструкции №191н в графе «На начало года» Баланса исполнения бюджета должны быть отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), соответствующие данным графы «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс).

В случае выявления несоответствия данных вступительного баланса данным заключительного баланса необходимо установить объемы расхождений и причины, их обусловившие.

В графе «На конец отчетного периода» Баланса должны быть отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета (пункт 112 Инструкции №191н).

В составе Баланса исполнения бюджета должна быть сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (пункт 115 Инструкции №191н).

5.2.3.3. Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности.

Финансовый орган, на основании данных консолидированных Отчетов о финансовых результатах деятельности, представленных ГРБС, составляет консолидированный Отчет путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета и исключения взаимосвязанных показателей в части операций по безвозмездной и безвозвратной передаче (получению) между получателями бюджетных средств (администраторами источников финансирования дефицита бюджета), подведомственными разным главным распорядителям средств соответствующего бюджета (главным администраторам источников финансирования дефицита соответствующего бюджета), финансовых, нефинансовых активов и обязательств в порядке, установленном пунктом 100 Инструкции №191н.

5.2.3.4. Отчет о движении денежных средств.

Согласно пункту 146 Инструкции №191н Отчет о движении денежных средств должен быть составлен финансовым органом на 1 января года, следующего за отчетным, на основании данных о движении денежных средств на счетах бюджетов, на едином счете бюджета, открытом в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета, и на основании данных, представленных ГРБС о движении денежных средств на счетах в рублях и

иностранной валюте, открытых в кредитных организациях, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели в указанном отчете должны быть отражены по разделам «Поступления», «Выбытия», «Изменение остатков средств» по бюджетной деятельности. Показатели Отчета о движении денежных средств должны быть сформированы с учетом положений пунктов 148-150 Инструкции № 191н.

5.2.3.5. Пояснительная записка.

Пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования составляется аналогично пояснительной записке к бюджетной отчетности ГРБС.

При этом в соответствии с пунктом 4 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации пояснительная записка должна содержать анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении государственного (муниципального) задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчетном финансовом году.

5.2.4. Проверка тождественности показателей Пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования с Балансом исполнения бюджета, Отчетом об исполнении бюджета, Отчетом о движении денежных средств.

5.3. По итогам внешней проверки показателей годового Отчета об исполнении бюджета муниципального образования и иной бюджетной отчетности муниципального образования, представленной одновременно с ним, должен быть сделан вывод об их соответствии либо несоответствии аналогичным показателям сводной бюджетной отчетности ГАБС.

Раздел 6. Анализ исполнения Решения о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год

Анализ исполнения Решения о бюджете муниципального образования за отчетный финансовый год, в том числе анализ исполнения показателей доходной и расходной частей бюджета муниципального образования, использования средств из источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования, состояния муниципального долга на начало и конец отчетного года и др. вопросы, проводится в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета либо при подготовке заключения на проект Решения об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год.

Показатели проекта Решения об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год должны быть тождественны показателям, отраженным в годовом отчете об исполнении бюджета муниципального образования.

6.1. Анализ исполнения показателей доходной части бюджета муниципального образования

В рамках анализа фактически достигнутых показателей доходной части

бюджета муниципального образования проводится оценка уровня исполнения доходов бюджета по сравнению с показателями, утвержденными в решении о бюджете (с учетом внесенных изменений и дополнений), с дальнейшей систематизацией полученных данных в формате таблиц и диаграмм. Определяются причины отклонений фактически достигнутых показателей от планируемых.

Также в ходе анализа исполнения показателей доходной части бюджета должна быть проанализирована динамика и структура недоимки (задолженности) по налоговым и неналоговым доходам, зачисляемым в бюджет муниципального образования.

При увеличении в отчетном году объемов недоимки (задолженности) определяются причины.

Кроме того, анализируются данные об объеме выпадающих доходов бюджета муниципального образования, в том числе в связи с предоставлением льгот по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество.

6.2. Анализ исполнения показателей расходной части бюджета муниципального образования

6.2.1. В рамках анализа фактически достигнутых показателей расходной части бюджета муниципального образования проводится:

- оценка уровня исполнения расходов бюджета по основным разделам и подразделам классификации расходов бюджета, статьям классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) по сравнению с показателями, утвержденными в решении о бюджете муниципального образования (с учетом внесенных изменений и дополнений), с дальнейшей систематизацией полученных данных в формате таблиц и диаграмм;

- оценка уровня исполнения расходов бюджета муниципального образования по ведомственной структуре расходов.

В ходе оценки уровня исполнения расходов бюджета муниципального образования определяются объем и причины неисполнения расходов, в том числе по целевым программам и мероприятиям.

Выявляются факты исполнения расходов, не утвержденных решением о бюджете на отчетный финансовый год. Определяется законность (обоснованность) осуществления расходов, не предусмотренных решением о бюджете на отчетный финансовый год.

6.2.2. Проводится анализ структуры расходов бюджета муниципального образования, в том числе по разделам, по ГРБС.

6.2.3. Проводится анализ использования средств резервного фонда (в случае его утверждения решением о бюджете муниципального образования), в том числе по направлениям расходования средств (в разрезе ГРБС).

6.2.4. Определяется соблюдение при исполнении бюджета муниципального образования:

- требований статьи 232 БК РФ по использованию дополнительно полученных доходов;

- порядка исполнения бюджета по расходам, в том числе порядка изменения и перемещения бюджетных ассигнований и блокировки расходов

бюджета установленного в соответствии с нормативными правовыми актами, принятыми на местном уровне;

- целевого характера использования бюджетных средств.

6.2.5. Проводится анализ исполнения публичных нормативных обязательств, общий объем которых обязательно должен быть утвержден в текстовой части решения о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год (статья 184.1 БК РФ).

6.3. Дефицит бюджета муниципального образования и источники его финансирования.

В рамках анализа дефицита бюджета муниципального образования и источников его финансирования проводится проверка соответствия размера дефицита бюджета, сложившегося по итогам отчетного года, предельным значениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Предельный размер дефицита бюджета может быть превышен в случае утверждения в решении о бюджете муниципального образования в составе источников финансирования дефицита бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального образования.

Кроме того, в соответствии с Федеральным законом от 09.04.2009 №58-ФЗ (в ред. от 30.11.2011) размер дефицита бюджета муниципального образования может превысить ограничения установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ в случае утверждения решением о бюджете муниципального образования в составе источников финансирования дефицита бюджета разницы между полученными и погашенными бюджетными кредитами предоставленными бюджету муниципального образования другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (срок до 01.01.2017 года).

Также в рамках анализа дефицита бюджета муниципального образования и источников его финансирования проводится проверка соответствия объемов полученных и погашенных в отчетном году муниципальным образованием бюджетных кредитов и кредитов кредитных организаций, указанных в источниках финансирования дефицита бюджета, сведениям о состоянии муниципального долга (выписке из муниципальной долговой книги).

6.4. Анализ состояния муниципального долга муниципального образования.

Анализ состояния муниципального долга бюджета муниципального образования проводится на основе сведений о муниципальном долге.

В рамках анализа проводится проверка на предмет соответствия видов долговых обязательств муниципального образования нормам статьи 100 БК РФ, а также анализ изменения в отчетном году муниципального долга по объему и структуре.

Также проводится проверка соответствия фактически сложившегося объема муниципального долга на конец отчетного года предельному объему, установленному решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год в рамках ограничений, установленных пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

Кроме того, проверяется наличие муниципальной долговой книги и ее соответствие требованиям статьи 121 БК РФ, а также своевременность внесения в нее сведений об осуществлении заимствований, погашении долговых обязательств и т.д.

Проверяется соблюдение в отчетном финансовом году порядка осуществления муниципальных заимствований. Муниципальные заимствования должны осуществляться в соответствии с Программой муниципальных заимствований, содержащей перечень всех внутренних заимствований муниципального образования с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга, по каждому виду заимствований (должна быть утверждена в виде приложения к решению о бюджете).

Предельный объем муниципальных заимствований не должен превышать сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета муниципального образования и (или) погашение долговых обязательств бюджета (статья 106 БК РФ).

Проверяется соблюдение требований бюджетного законодательства при предоставлении муниципальных гарантий.

Муниципальные гарантии должны быть предоставлены в отчетном году в пределах общей суммы предоставляемых гарантий, указанной в решении о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год (в Программе муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации), на основании решений администрации местного самоуправления, а также договоров о предоставлении муниципальных гарантий при условии соблюдения требований, установленных статьей 115.2 БК РФ.

Проверяется соответствие договоров о предоставлении муниципальных гарантий требованиям статьи 115 БК РФ. Проверяется осуществление финансовым органом администрации местного самоуправления учета выданных гарантий, исполнения обязательств принципала, обеспеченных гарантиями, а также учета осуществления гарантом платежей по выданным гарантиям.

Проверяется выполнение обязательств по возврату и обслуживанию долговых обязательств, соблюдение условий договоров (соглашений) о предоставлении кредитов. Устанавливаются причины невыполнения обязательств по своевременному погашению и обслуживанию кредитов.

Также проверяется соответствие объема расходов на обслуживание муниципального долга требованиям статьи 111 БК РФ.

Раздел 7. Соблюдение бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в муниципальном образовании

7.1. В ходе проверки необходимо установить наличие в муниципальном образовании утвержденных основных документов, регламентирующих бюджетный процесс (Положение о бюджетном процессе, иной аналогичный документ и др.), их соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Также устанавливаются своевременность утверждения Решения о бюджете на отчетный финансовый год, своевременность принятия нормативных правовых актов, утверждаемых в целях реализации Решения о бюджете, внесения изменений в Решение о бюджете, срок представления годового Отчета об исполнении бюджета.

Сравниваются первоначально утвержденные назначения доходной и расходной части бюджета и уточненные плановые назначения, устанавливаются причины внесения изменений в параметры бюджета. Проводится сравнительный анализ исполнения бюджета в анализируемом периоде с соответствующими показателями предыдущего года.

Также следует провести анализ соответствия показателей сводной бюджетной росписи принятому решению о бюджете. В случае выявления фактов внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения соответствующих изменений в решение о бюджете необходимо провести проверку законности (обоснованности) совершения указанных операций на предмет их соответствия требованиям пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Раздел 8. Оформление результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования

8.1. Результаты внешней проверки годового отчета оформляются в виде заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

В заключении на годовой отчет об исполнении бюджета следует дать оценку:

- полноты и достоверности данных, представленных в годовом отчете, с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС;
- соблюдения требований бюджетного законодательства при составлении годового отчета;
- полноты представленных одновременно с годовым отчетом документов и материалов, их соответствие требованиям законодательства;
- основных наиболее значимых итогов исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита;
- состояния муниципального долга (при наличии).

Кроме того, необходимо отразить в заключении выявленные расхождения показателей бюджетного учета и отчетности с указанием причин, их обусловивших.

Также в заключении целесообразно отразить наиболее существенные нарушения и недостатки, выявленные в ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГРБС.

Содержание заключения Контрольно-счетной палаты состоит из следующих разделов:

1. Общие положения.
2. Общая характеристика исполнения решения о местном бюджете на отчетный финансовый год.

- 2.1.** Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) местного бюджета.
- 3.** Анализ и основные показатели исполнения местного бюджета муниципального образования.
 - 3.1.** Анализ исполнения доходов местного бюджета.
 - 3.1.1. Налоговые доходы местного бюджета.
 - 3.1.2. Неналоговые доходы местного бюджета.
 - 3.1.3. Безвозмездные поступления.
 - 3.2.** Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.
 - 3.3.** Анализ реализации муниципальных целевых программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства.
- 4.** Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных администраторов средств местного бюджета. Результаты оценки качества управления муниципальными финансами.
- 5.** Дефицит (профицит) местного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.
- 6.** Анализ состояния внутреннего муниципального долга в отчетном финансовом году.
 - 6.1. Структура муниципального внутреннего долга.
 - 6.2. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований в отчетном году.
 - 6.3. Расходы местного бюджета на обслуживание муниципального внутреннего долга.
- 7.** Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации муниципального образования.
- 8.** Выводы, предложения
- 9.** Заключительная часть