



**Контрольно-счетная палата муниципального образования
«Кяхтинский район» Республики Бурятия**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Кяхтинский район»
Республики Бурятия совместно с проверкой годовой бюджетной
отчетности главных администраторов бюджетных средств»**

Утвержден:
Приказом Контрольно-счетной палаты МО
«Кяхтинский район» Республики Бурятия
от «27» февраля 2015г. № 4

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Основание, цель, предмет, объект и информационная основа внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета	4
3. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС)	6
4. Подготовка к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.....	13
5. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета	15
6. Анализ исполнения решения сессии Совета депутатов МО "Кяхтинский район" Республики Бурятия о местном бюджете на отчетный финансовый год (с учетом внесенных изменений и дополнений).....	16
7. Дефицит местного бюджета и источники его финансирования.....	18
8. Анализ состояния муниципального долга.....	18
9. Соблюдение бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в МО "Кяхтинский район".....	20
10. Оформление результатов внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета	21

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кяхтинский район» Республики Бурятия совместно с проверкой годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» (далее - Стандарт) подготовлен в соответствии с:

- статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Федеральным законом от 07 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон №6-ФЗ);

- Положением о Контрольно-счетной палате МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия, утвержденным решением Совета депутатов МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия от 01.12.2011 № 5-43 С (далее – Положение о Контрольно-счетной палате);

- Регламентом Контрольно-счетной палаты МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия, утвержденным решением Совета депутатов МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия от 01.12.2011 № 6-43 С (далее — Регламент);

- Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Кяхтинский район», утвержденным решением Совета депутатов МО «Кяхтинский район» от 28 марта 2013г. № 4-57 С.

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 года 21 К (854)).

1.3. Стандарт предназначен для применения сотрудниками Контрольно-счетной палаты МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия (далее - КСП), привлеченными специалистами и независимыми экспертами, участвующими при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, программы которых включают вопросы проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности финансовой отчетности, а также соблюдения законов и иных нормативных правовых актов при использовании средств бюджета муниципального образования «Кяхтинский район» Республики Бурятия (далее — местный бюджет).

1.4. Сфера применения стандарта.

Стандарт является внутренним нормативным документом, устанавливающим основные критерии и общую систему целенаправленных, систематических и сбалансированных шагов или действий, которым должны следовать члены рабочей группы при проведении внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета.

1.5. Целью настоящего Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения

внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее — внешняя проверка отчетности ГАБС), годового отчета об исполнении местного бюджета (далее - Отчет об исполнении местного бюджета, Отчет) и подготовки заключения КСП о полноте и достоверности представленных показателей бюджетной отчетности, с отражением оценки уровня исполнения показателей, утвержденных решением о местном бюджете на отчетный финансовый год.

1.6. Задачи стандарта:

- определение общих правил и процедур проведения внешней проверки об исполнении местного бюджета;
- определение методических основ проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета и подготовки заключения КСП с учетом данных актов по результатам внешней проверки отчетности ГАБС;
- определение структуры, содержания и основных требований к заключению КСП на проект решения Совета депутатов МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия об исполнении бюджета муниципального образования «Кяхтинский район» Республики Бурятия.

1.7. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Кяхтинский район» с внесением изменений и дополнений в Стандарт и вводится в действие приказом (распоряжением) по Контрольно-счетной палате муниципального образования «Кяхтинский район».

2. Основание, цель, предмет, объект и информационная основа внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета

2.1. Правовыми основами проведения внешней проверки годового отчета органом муниципального финансового контроля являются положения статьи 264.4 БК РФ и Положение о бюджетном процессе в МО «Кяхтинский район».

2.2. Основным методом проведения внешней проверки является сравнительный анализ показателей бюджетной отчетности с данными, содержащимися в бухгалтерских, отчетных и иных документах проверяемых объектов, а также анализ соответствия отчета об исполнении местного бюджета требованиям БК РФ, Положения о бюджетном процессе, нормативным правовым актам Российской Федерации, Республики Бурятия и муниципального образования «Кяхтинский район» Республики Бурятия (далее - МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия).

2.3. Целью внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности является контроль за достоверностью, полнотой и установлением соответствия исполнения бюджета:

- утвержденным показателям на отчетный финансовый год;
- положениям бюджетного законодательства, в том числе Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе в Кяхтинском районе, нормативным правовым актам органов местного самоуправления

муниципального образования, касающимся бюджета и бюджетного процесса муниципального образования;

- соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета;

- подготовка на основании внешней проверки ГАБС заключения на годовой отчет.

2.4. Внешняя проверка годового отчета включает:

- внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС, а также сведений, представляемых одновременно с бюджетной отчетностью, в том числе на предмет соответствия по составу и заполнению (содержанию) Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н в действующей редакции (далее – Инструкция № 191н); Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н в действующей редакции (далее – Инструкция № 33н).

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

- подготовку заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета с учетом данных актов по результатам внешней проверки отчетности ГАБС.

2.5. Предметом внешней проверки являются:

- бюджетная отчетность ГАБС (в том числе финансового органа), а также сведения, представляемые одновременно с ней;

- годовой отчет об исполнении местного бюджета;

- сведения, представляемые одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета.

Перечень годовой бюджетной отчетности установлен статьей 264.1 БК РФ, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации, в действующей редакции.

2.6. Объектом внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета являются:

- орган, организующий исполнение бюджета (финансовый орган);

- главные администраторы доходов бюджета;

- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета;

- главные распорядители, распорядители и получатели бюджетных средств (выборочно).

Внешняя проверка годового отчета может проводиться выборочным методом в форме выездной и (или) камеральной проверки.

2.7. Информационную базу проведения внешней проверки годового отчета составляют:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- требования к порядку составления бюджетной отчетности (в настоящее время установлены Инструкцией № 191н);
- Устав МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия;
- Положение о бюджетном процессе в МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия;
- Решение о бюджете МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия на отчетный финансовый год;
- Решения о внесении изменений (дополнений) в бюджет МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия на отчетный финансовый год;
- иные нормативные правовые акты, разъяснения уполномоченного органа по вопросам составления бюджетной отчетности;
- муниципальные правовые акты о введении местных налогов, установлении налоговых ставок по ним;
- иные муниципальные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, а также касающиеся вопросов исполнения местного бюджета в отчетном финансовом году (например: порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации МО «Кяхтинский район», порядки предоставления субсидий из местного бюджета);
- сводная бюджетная роспись на отчетный финансовый год;
- реестр расходных обязательств МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия на отчетный финансовый год;
- результаты контрольных мероприятий КСП по итогам отчетного финансового года;
- результаты текущего контроля (мониторинга) за исполнением бюджета ГАБС в отчетном году.

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

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

3.2. Проверки (камеральные, выездные, в том числе встречные) проводятся как выборочным методом, так и по всем ГАБС по отдельному плану (по отдельным ГАБС и их подведомственным учреждениям).

Вид, а также сроки проведения проверки бюджетной отчётности конкретного ГАБС, устанавливается отдельным приказом (распоряжением) председателя КСП.

3.3. Методология проведения внешней проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС предусматривает следующие основные приёмы финансового анализа по данным бюджетной отчётности:

- 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 отчётности можно судить об имущественном положении организации, характере его деятельности, соотношении средств по их видам в составе активов и т.д. В процессе чтения отчётности важно рассматривать показатели разных форм отчётности в их взаимосвязи.

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

В ходе **горизонтального анализа** осуществляется сравнение каждой позиции отчётности с соответствующей позицией решения о бюджете (*предыдущего года*). Кроме того, в ходе такого анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчётности 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 отчётности.

Цель **вертикального анализа** - вычисление удельного веса отдельных статей в итоге отчёта, выяснение структуры. Вертикальный анализ заключается в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчётности на результат в целом. В процессе такого анализа целесообразно использование не только данных бюджетной отчётности, но и актов проверок, входящих и исходящих писем по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, плановой информации и данных внутренних отчётов. Ознакомление с ними позволяет получить дополнительный материал для всестороннего изучения специфики деятельности учреждения.

3.4. Основные этапы внешней проверки показателей годовой бюджетной отчётности ГАБС:

3.4.1. Проверка соответствия полноты состава бюджетной отчетности ГАБС требованиям БК РФ, Инструкции № 191н, Инструкции № 33н, Положения о бюджетном процессе в МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия.

Согласно пункту 2 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.

3.4.2. Проверка соответствия бюджетной отчетности ГАБС требованиям БК РФ в части составления сводной бюджетной отчетности ГАБС на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

3.4.3. Проверка соответствия бюджетной отчетности ГАБС требованиям Инструкции № 191н, Инструкции № 157н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, действовавшим в отчетном периоде.

Кроме того, следует учитывать положения писем Министерства финансов Российской Федерации, в частности: «Особенности составления и представления годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и особенности составления и предоставления и сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных), бюджетных и автономных учреждений», а также иных нормативных актов в сфере бюджетных правоотношений.

В случае проведения проверки с выходом на объект в начале проверки необходимо проверить проведение в учреждении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.02.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и на основании методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

3.4.3.1. В соответствии с пунктом 55 Инструкции № 191н в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета 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 ГАБС, Отчет) отражаются:

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

2) по разделу «Расходы бюджета» – сумма утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований главному распорядителю (распорядителю, получателю) бюджетных средств на отчетный финансовый год согласно утвержденной сводной бюджетной росписи с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату;

3) 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.

3.4.3.2. В графе 5 «Лимиты бюджетных обязательств» раздела «Расходы бюджета» отчета должны отражаться суммы утвержденных (доведенных) ГАБС 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).

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

3.4.3.3. При проведении проверки заполнения графы «Неисполненные назначения» Отчета об исполнении бюджета ГАБС 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).

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

3.4.3.5. Анализ Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора

источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее – Баланс) следует провести по следующим основаниям:

1) 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;

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

3) 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.);

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

5) в графе «На конец отчетного периода» Баланса должны отражаться 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);

6) показатели указанных разделов Баланса должны заполняться с соблюдением требований пунктов 16-19 Инструкции №191н;

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

3.4.3.6. В ходе проверки Баланса необходимо провести анализ объемов дебиторской и кредиторской задолженности, ее структуры и динамики по следующим критериям:

1) 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;

2) установление причины возникновения задолженности (например, несвоевременное исполнение договорных обязательств, отсутствие первичных документов и т. д.);

3) анализ даты возникновения дебиторской и кредиторской задолженности (для определения объемов просроченной задолженности) и меры, принимаемые по ее снижению;

4) анализ изменений объема нереальной к взысканию дебиторской задолженности в отчетном году, определить обоснованность ее возникновения;

5) необходимо определить объем расходов (переплат), произведенных ГАБС в отчетном году в счет платежей следующего финансового года;

6) наличие обязательств, принятых в отчетном году ГАБС сверх доведенных ему лимитов.

3.4.3.7. Отчет о финансовых результатах деятельности проверяется по следующим критериям:

1) в соответствии с пунктом 93 Инструкции №191н показатели в Отчете о финансовых результатах деятельности должны отражаться в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя;

2) указанный отчет должен формироваться ГАБС с соблюдением требований пунктов 94-96 Инструкции №191н.

3.4.3.8. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) составляется в соответствии с пунктом 146 Инструкции №191н.

3.4.3.9. Пояснительная записка формируется ГАБС в соответствии с пунктами 151-177 Инструкции №191н в разрезе следующих разделов:

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

а) сведения об основных направлениях деятельности (Таблица №1);

б) сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161);

в) иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую организационную структуру ГАБС за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

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

а) сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица №2);

б) сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);

в) иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности ГАБС за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

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

а) сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете (Таблица №3);

б) сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163);

в) сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

г) сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);

д) иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты исполнения бюджета ГАБС за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

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

а) сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

б) сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (показатели, отраженные в ф. 0503169, должны соответствовать аналогичным показателям Баланса);

в) сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);

г) сведения о государственном (муниципальном) долге (ф. 0503172);

д) сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

е) сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174).

ж) Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175).

з) сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

и) иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую показатели финансовой отчетности ГАБС за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

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

а) сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица №4);

б) сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица №5);

в) сведения о проведении инвентаризаций (Таблица №6);

г) сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица №7);

д) сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177);

ж) иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую показатели деятельности ГАБС за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

3.4.3.10. При проверке бюджетной отчетности необходимо учитывать, что в случае если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией № 191н, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бюджетной отчетности за отчетный период не представляется. В связи с этим перечень отсутствующих форм отражается в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160).

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

3.4.5. По итогам внешней проверки показателей сводной бюджетной отчетности ГАБС формулируются выводы об установленных недостатках, а также достоверности или недостоверности отчетных данных.

3.4.6. Результаты внешней проверки показателей сводной бюджетной отчетности ГАБС оформляются по каждому проверяемому ГАБС в отдельности в форме акта (справки).

3.4.7. В акте (справки) в обязательном порядке должно отражаться:

1) полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности - информация о наличии/отсутствии фактов неполноты бюджетной отчетности с указанием причин и последствий;

2) соблюдение контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности;

3) тождественность показателей бюджетной отчетности и данных бюджетного учета, в случае установления расхождений должны указываться причины на основании пояснений главных администраторов бюджетных средств;

4) правильность составления годовой бюджетной отчетности ГАБСом - информация о наличии/отсутствии фактов нарушения бюджетного законодательства с указанием причин и последствий;

5) плановое и фактическое исполнение расходов ГАБС (в разрезе функциональной классификации расходов), в том числе за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

6) причины образования дебиторской и кредиторской задолженности на основании пояснений ГАБС, а также информация об эффективности и результативности использования бюджетных средств;

7) информация об исполнении долгосрочных муниципальных целевых программ в разрезе финансового исполнения и достижения натуральных показателей;

3.4.8. Акты по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС подписываются сотрудниками, осуществившими внешнюю проверку.

4. Подготовка к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета

Подготовка к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета включает в себя:

- сбор и изучение нормативной правовой базы, на основании которой осуществлялся бюджетный процесс в отчетном году;

- подготовку и направление запросов, необходимых для проведения внешней проверки и изучение полученной информации.

Для проведения внешней проверки может быть запрошена следующая информация (источники получения информации – финансовый орган муниципального образования, орган, осуществляющий полномочия по управлению муниципальным имуществом, Инспекция Федеральной налоговой службы):

1) баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
2) отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

3) отчет об использовании резервного фонда Администрации МО «Кяхтинский район» за отчетный год;

4) сведения об остатках средств на едином счете бюджета МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия на начало и конец отчетного периода;

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

6) 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;

7) сведения об объеме предоставленных из бюджета муниципального образования бюджетных кредитов и их погашении по состоянию на начало и конец отчетного года в разрезе получателей с указанием основания представления бюджетного кредита, начисленных и уплаченных процентах за пользование бюджетным кредитом с приложением копий договоров о предоставлении бюджетных кредитов, о пролонгации выданных бюджетных кредитов;

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

9) по акционерным обществам с долей муниципального образования в уставном капитале по состоянию на начало и конец отчетного года с указанием доли участия, результата финансово-хозяйственной деятельности обществ, доли чистой прибыли, направленной на выплату дивидендов и объема начисленных и выплаченных дивидендов в местный бюджет;

10) 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 недополученных доходов местного бюджета;

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

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

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

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

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

5. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета

5.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кяхтинский район» (далее – представляет собой комплекс контрольных мероприятий по проверке полноты и достоверности показателей Отчета и иной годовой бюджетной отчетности ГАБС, их соответствия требованиям нормативных правовых актов.

5.2. В части установления полноты бюджетной отчетности необходимо провести анализ представленного к проверке Отчета об исполнении местного бюджета, сведений, представляемых одновременно с Отчетом на предмет соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям БК РФ, Инструкции № 191н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, Положения о бюджетном процессе в МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия.

5.3. Проведение внешней проверки годового Отчета об исполнении местного бюджета состоит из следующих этапов:

1) Подготовка документов для осуществления контрольных и экспертно - аналитических мероприятий КСП, в частности:

а) приказ (распоряжения) председателя КСП о проведении внешней проверки Отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год;

б) приказы (распоряжений) председателя КСП о проведении проверок (камеральных, выездных, в том числе встречных);

в) запросов о представлении годовой бюджетной отчетности.

2) Проверки сводной годовой бюджетной отчетности ГАБС.

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

3) Проверки Отчета об исполнении местного бюджета, а также, составленной Финансовым управлением МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих ГАБС (пункт 2 статьи 264.2 БК РФ).

4) Подготовки заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета с учетом данных актов (справок) по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

5.4. В ходе проведения внешней проверки необходимо осуществить проверку тождественности показателей Пояснительной записки к годовому отчету об исполнении местного бюджета с Балансом исполнения бюджета, Отчетом об исполнении местного бюджета, Отчетом о движении денежных средств.

5.5. По итогам внешней проверки показателей годового Отчета об исполнении местного бюджета и иной бюджетной отчетности, представленной одновременно с ним, необходимо сделать вывод об их соответствии либо несоответствии аналогичным показателям сводной годовой бюджетной отчетности ГАБС.

**6. Анализ исполнения решений сессии
Совета депутатов МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия
о местном бюджете
на отчетный финансовый год
(с учетом внесенных изменений и дополнений)**

6.1. Анализ исполнения решения Совета депутатов МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия о местном бюджете за отчетный финансовый год, в том числе анализ исполнения показателей доходной и расходной частей местного бюджета, использования средств из источников финансирования дефицита местного бюджета, состояния муниципального долга на начало и конец отчетного года и др. вопросы, осуществляется в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, либо при подготовке заключения на проект решения Совета депутатов МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год.

6.2. Показатели проекта решения Совета депутатов МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год должны соответствовать показателям, отраженным в Отчете об исполнении местного бюджета.

6.3. Объемы доходов и расходов бюджета, указанных в Отчете об исполнении местного бюджета за проверяемый период, должны соответствовать объемам доходов и расходов бюджета, утвержденных решением о местном бюджете (с учетом внесенных изменений и дополнений);

6.4. В рамках анализа фактически достигнутых показателей доходной части местного бюджета проводится оценка уровня их исполнения по сравнению с показателями, утвержденными в решении Совета депутатов МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия о местном бюджете первоначально, а также с учетом внесенных изменений и дополнений, с дальнейшей

систематизацией полученных данных в формат таблиц и диаграмм. Определяются причины отклонений фактически достигнутых показателей от планируемых.

6.5. В ходе анализа исполнения показателей доходной части местного бюджета необходимо проанализировать:

1) динамику и структуру недоимки (задолженности) по налоговым и неналоговым доходам, зачисляемым в местный бюджет и определить причины в случае увеличения в отчетном году объемов недоимки (задолженности);

2) данные об объеме недополученных (выпадающих) доходов местного бюджета, в том числе в связи с предоставлением льгот по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество.

6.6. В рамках рассмотрения фактически достигнутых показателей расходной части местного бюджета проводится:

1) анализ соответствия показателей сводной бюджетной росписи утвержденным показателям местного бюджета на начало и на конец финансового года;

2) оценка уровня исполнения расходов бюджета по основным разделам и подразделам классификации расходов бюджета, по сравнению с показателями, утвержденными в решении о местном бюджете (с учетом внесенных изменений и дополнений), с дальнейшей систематизацией полученных данных в формат таблиц и диаграмм;

3) оценка уровня исполнения расходов местного бюджета по ведомственной структуре расходов, объемов и причин неисполнения расходов, в том числе по целевым муниципальным программам и мероприятиям;

4) выявление фактов исполнения расходов, не утвержденных решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год, определение законности (обоснованности) осуществления расходов, не предусмотренных решением о местном бюджете на отчетный финансовый год;

5) анализ структуры расходов бюджета муниципального образования, в том числе по разделам, по ГАБС;

6) анализ использования средств резервного фонда Администрации МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия (в случае его утверждения решением о местном бюджете на отчетный финансовый год), в том числе по направлениям расходования средств (в разрезе ГАБС);

7) предоставления бюджетных кредитов и муниципальных гарантий;

8) анализ исполнения субъектами бюджетного планирования заданий на предоставление муниципальных услуг и оценка результативности использованных муниципальных ресурсов, степень достижения целей и задач, их соответствие приоритетам социальной политики МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия;

9) использование средств, выделенных из бюджета Республики Бурятия, в том числе в виде бюджетных кредитов на покрытие кассовых разрывов, образующихся в процессе исполнения бюджета;

10) соответствие фактического размера дефицита местного бюджета, источников его покрытия, расходов по обслуживанию долговых обязательств, принятым решениям о местном бюджете на начало и конец финансового года;

6.7. В ходе рассмотрения исполнения решения Совета депутатов МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия о местном бюджете за отчетный финансовый год проводится анализ исполнения публичных нормативных обязательств, общий объем которых обязательно утверждается в текстовой части решения о бюджете на отчетный финансовый год (статья 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

6.8. В ходе анализа исполнения показателей решения о местном бюджете по расходам проводится анализ соответствия итогов исполнения местного бюджета в отчетном году целям и задачам, поставленным в:

1) бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации;

2) прогнозе социально-экономического развития МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия в анализируемом периоде;

3) основных направлениях налоговой и бюджетной политики в анализируемом периоде.

7. Дефицит местного бюджета и источники его финансирования

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

7.2. Предельный размер дефицита местного бюджета может быть превышен в случае утверждения в решении о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного 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 местного бюджета.

7.3. В рамках анализа дефицита местного бюджета 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).

8. Анализ состояния муниципального долга

8.1. В ходе анализа состояния муниципального долга бюджета МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия проводится:

1) сверка сведений о муниципальном долге с выпиской из муниципальной долговой книги;

2) проверка на предмет соответствия видов долговых обязательств МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия нормам статьи 100 БК РФ, а также изучение изменений в отчетном году муниципального долга по объему и структуре;

3) 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;

4) проверка наличия муниципальной долговой книги и ее соответствие требованиям статьи 121 БК РФ, а также своевременность внесения в нее сведений об осуществлении заимствований, о погашении долговых обязательств;

5) проверка соблюдения в отчетном финансовом году порядка осуществления муниципальных заимствований;

6) проверка соответствия осуществления заимствований с Программой муниципальных заимствований, содержащей перечень всех внутренних заимствований МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга, по каждому виду заимствований (утверждается приложением к решению о местном бюджете);

7) анализ предельного объема муниципальных заимствований, который не должен превышать сумму, направляемую на финансирование дефицита местного бюджета и (или) погашение долговых обязательств местного бюджета (статья 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

8) проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при предоставлении муниципальных гарантий, которые предоставляются в отчетном году в пределах общей суммы предоставляемых гарантий, указанной в решении о местном бюджете на отчетный финансовый год (в Программе муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации), на основании решений администрации МО «Кяхтинский район», а также договоров о предоставлении муниципальных гарантий при условии соблюдения требований, установленных статьей 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9) проверка соответствия договоров о предоставлении муниципальных гарантий требованиям статьи 115 БК РФ;

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

11) проверка соответствия объема расходов на обслуживание муниципального долга требованиям статьи 111 БК РФ.

9. Соблюдение бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия

9.1. В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета необходимо установить наличие в МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия утвержденных основных документов, регламентирующих бюджетный процесс (Положение о бюджетном процессе и др.), их соответствие требованиям БК РФ.

9.2. В рамках осуществления анализа бюджетного процесса при исполнении местного бюджета в отчетном финансовом году определить соблюдение:

1) порядка и методики планирования бюджетных ассигнований при внесении изменений в решение сессии о местном бюджете;

2) порядка исполнения бюджета по расходам, в том числе порядка изменения и перемещения бюджетных ассигнований и блокировки расходов местного бюджета, установленного в соответствии с муниципальными правовыми актами;

3) порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи;

4) порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия;

5) иных порядков, установленных Администрацией МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия, Финансовым управлением Администрации МО «Кяхтинский район», регулирующие бюджетные правоотношения;

6) требований статьи 232 БК РФ по использованию дополнительно полученных доходов.

9.1. В ходе осуществления данного мероприятия также необходимо:

1) установить своевременность утверждения решения о местном бюджете на отчетный финансовый год, своевременность принятия нормативных правовых актов, утверждаемых в целях реализации указанного решения, внесения изменений в решение о местном бюджете;

2) проанализировать срок представления Отчета об исполнении местного бюджета;

3) сравнить первоначально утвержденные назначения доходной и расходной части бюджета и уточненные плановые назначения;

4) установить причины внесения изменений в параметры бюджета;

5) провести сравнительный анализ исполнения местного бюджета в анализируемом периоде с соответствующими показателями предыдущего года.

6) провести анализ соответствия показателей сводной бюджетной росписи принятому решению о местном бюджете (с учетом изменений). 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.

10. Оформление результатов внешней проверки Отчета об исполнении местного бюджета

10.1. Подготовка заключения на Отчет об исполнении местного бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц со дня получения данного отчета.

10.2. Заключение КСП по итогам внешней проверки Отчета об исполнении местного бюджета оформляется по следующей структуре:

1) Правовые основания подготовки заключения — перечень нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Бурятия, муниципальных правовых актов в части, касающейся осуществления КСП последующего контроля и проведения внешней проверки.

2) Материалы, представленные к внешней проверке, - анализ полноты и своевременности поступившей в КСП бюджетной и бухгалтерской отчетности.

3) Предмет внешней проверки - Отчет об исполнении местного бюджета за отчетный год, бюджетная отчетность ГАБС и другие материалы.

4) Результаты проведения проверок бюджетной и бухгалтерской отчетности ГАБС, в том числе:

а) оценка полноты и достоверности показателей бюджетной отчетности и ее соответствия требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативным правовым актам Республики Бурятия и муниципальным правовым актам;

б) соответствие показателей сводной бюджетной отчетности ГАБС данным Отчета об исполнении местного бюджета;

в) соответствие бюджетной отчетности данным бухгалтерского учета, сверка с регистрами;

г) анализ динамики поступлений, в том числе собственных доходов по источникам, их структура;

д) анализ использования бюджетных средств, предусмотренных уточненными плановыми показателями;

е) анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС;

ж) анализ движения нефинансовых активов.

5) Результаты внешней проверки Отчета и итоги бюджетной деятельности, в том числе:

а) результаты проверки консолидированной бюджетной отчетности;

б) общая характеристика исполнения местного бюджета;

в) мониторинг и оценка внесенных изменений в показатели местного бюджета за отчетный период;

г) анализ соответствия показателей сводной бюджетной росписи утвержденному решению о местном бюджете с учетом изменений;

д) детализированный анализ показателей плановых и фактических объемов доходов и расходов местного бюджета, причины отклонений, в том числе в сравнении с показателями предыдущего отчетного периода;

е) анализ реализации муниципальных программ;

ж) динамика, структура дебиторской и кредиторской задолженности;

з) анализ исполнения текстовых пунктов решения о местном бюджете на отчетный финансовый год (с учетом изменений).

6) Использование средств резервного фонда Администрации МО «Кяхтинский район» Республики Бурятия.

7) Дефицит местного бюджета за отчетный период.

8) Долговые обязательства - анализ состояния муниципального долга муниципального образования «Кяхтинский район» Республики Бурятия.

9) Выводы по внешней проверке - заключение о полноте и достоверности представленных показателей бюджетной отчетности (подведение итогов по разделам, оценка соответствия годового отчета требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативным правовым актам Республики Бурятия и муниципальным правовым актам).

10) Приложения к заключению КСП на Отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год (при наличии).

10.3. В заключении также отражаются наиболее существенные нарушения и недостатки, выявленные в ходе проведения внешней проверки Отчета об исполнении местного бюджета и бюджетной отчетности ГАБС.

10.4. Заключение на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год готовится и подписывается сотрудниками, определенными приказом (распоряжением) председателя КСП о проведении внешней проверки Отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, в срок установленный данным приказом (распоряжением).

10.5. Заключение на годовой отчет представляется Контрольно-счетной палатой в Совет депутатов муниципального образования Кяхтинский район Республики Бурятия с одновременным направлением его в финансовый орган Администрации муниципального образования Кяхтинский район Республики Бурятия.