

**ОМС РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУФИМСК**

УТВЕРЖДЕН
распоряжением
председателя ОМС
Ревизионной комиссии
городского округа
Красноуфимск
от 26.03.2018 № 19

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля
«Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении
местного бюджета»**

Дата начала действия
26 марта 2018 года

Красноуфимск
2018

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Основы проведения внешней проверки.....	4
3. Методические основы проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.....	6
4. Подготовка заключения на годовой отчет.....	11

Приложение № 1 Образец оформления программы проведения внешней
проверки бюджетной отчетности

Приложение № 2 Образец оформления заключения по результатам внешней
проверки бюджетной отчетности

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета» (далее — Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Свердловской области от 12.07.2011 № 62-03 «О Счетной палате Свердловской области и контрольно-счетных органах муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области» (далее — Закон № 62-03), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47 К (993), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного финансового контроля в Свердловской области, утвержденными коллегией Счетной палаты Свердловской области (протокол от 29.05.2017 № 11), Регламентом ОМС Ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск.

1.2. Стандарт предназначен для использования должностными лицами и иными сотрудниками ОМС Ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск (далее – Ревизионная комиссия) при организации и проведении комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год (далее – годовой отчет), включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей средств местного бюджета, главных администраторов доходов местного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств, ГАБС), и подготовку заключения на годовой отчет.

1.3. Под внешней проверкой годового отчета в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом, позволяющих в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации подготовить заключение Ревизионной комиссии на годовой отчет с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, результаты которых влияют на показатели годового отчета.

1.4. Целью Стандарта является определение общих требований, правил и процедур проведения Ревизионной комиссией внешней проверки годового отчета в рамках возложенных на Ревизионную комиссию полномочий.

1.5. Задачами Стандарта являются:

- установление единых организационных, правовых, информационных,

методических основ проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам внешней проверки годового отчета;

- определение основных этапов проведения внешней проверки годового отчета;

- установление требований по оформлению результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и заключения на годовой отчет.

1.6. При выполнении требований Стандарта должностные лица Ревизионной комиссии должны руководствоваться следующими документами:

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

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

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- иными нормативными и методическими документами Министерства финансов Российской Федерации, регулирующими порядок исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

- приказами, письмами Министерства финансов Свердловской области, устанавливающими особенности составления и представления главными администраторами бюджетных средств годовой отчетности за отчетный год;

- решением Думы городского округа Красноуфимск от 27.03.2014 № 23/3 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в городском округе Красноуфимск»»;

- решением Думы городского округа Красноуфимск от 04.02.2010 № 22/5 «Об утверждении порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск»;

- решением Думы городского округа Красноуфимск о бюджете городского округа на отчетный финансовый год и плановый период (далее – решение о бюджете городского округа);

- решением Думы городского округа Красноуфимск от 27.10.2011 № 52/3 «Об утверждении Положения «О ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск»»;

- регламентом, стандартами, инструкцией по делопроизводству Ревизионной комиссии.

В случае внесения изменений в указанные в настоящем пункте документы (замены их новыми) Стандарт применяется с учетом соответствующих изменений (нового документа).

1.7. Термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют

установленным в документах, указанных в пункте 1.6. Стандарта.

2. Основы проведения внешней проверки

2.1. Целью проведения внешней проверки годового отчета является определение законности деятельности по исполнению местного бюджета в отчетном финансовом году, полноты и достоверности годового отчета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

2.2. Задачами внешней проверки годового отчета являются:

1) анализ показателей исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год по каждому главному администратору бюджетных средств и по годовому отчету в целом;

2) установление полноты и достоверности годового отчета, бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

4) установление соответствия нормативным требованиям порядка составления и представления бюджетной отчетности;

5) контроль за соблюдением (выполнением) бюджетных назначений, установленных решением о бюджете городского округа; оценка причин неисполнения местного бюджета и недостижения результатов использования средств местного бюджета;

6) контроль за соответствием параметров и структуры муниципального долга городского округа, показателей сбалансированности бюджета требованиям БК РФ;

7) проверка устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее.

2.3. Объектами внешней проверки годового отчета, бюджетной отчетности являются главные администраторы бюджетных средств.

Внешняя проверка не проводится в отношении главных администраторов доходов местного бюджета, на которых не распространяются полномочия Ревизионной комиссии. При этом их отчетность, полученная по запросу Ревизионной комиссии, может анализироваться на предмет полноты наличия форм бюджетной отчетности, а также с точки зрения ее влияния на отчетность об исполнении местного бюджета.

В целях проведения внешней проверки годового отчета в финансовом органе городского округа может быть проведено контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие в отношении консолидированной отчетности об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год. Результаты указанного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия учитываются в заключении Ревизионной комиссии на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

2.4. Предметом внешней проверки являются документы, предусмотренные статьей 264.1 БК РФ.

2.5. Информационной основой проведения внешней проверки годового отчета являются:

- консолидированная бюджетная отчетность об исполнении местного бюджета, сводная бухгалтерская отчетность бюджетных, автономных учреждений;

- сводная (консолидированная) бюджетная отчетность ГАБС, бюджетная, бухгалтерская отчетность ГАБС и подведомственных учреждений;

- информация об организационно-правовой форме, организационной структуре ГАБС;

- сводная бюджетная роспись местного бюджета, утвержденные показатели сводной бюджетной росписи;

- бюджетная роспись ГАБС;

- плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) данные, сформированные в ходе осуществления ГАБС своей деятельности;

- главная книга, регистры бюджетного учета, иные документы, подтверждающие достоверность показателей бюджетной отчетности;

- материалы инвентаризаций активов и обязательств, в том числе акты сверки взаимных расчетов;

- дополнительные формы бюджетной отчетности;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красноуфимск;

- нормативные, методические документы, письма, иные материалы, относящиеся к проверяемому вопросу;

- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Ревизионной комиссией, относящиеся к рассматриваемому периоду.

Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения местного бюджета могут направляться запросы в органы государственной власти Российской Федерации и Свердловской области, органы местного самоуправления городского округа Красноуфимск, иные учреждения и организации.

2.6. Инспекторы являются ответственными за проведение внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по закрепленным направлениям деятельности.

2.7. При подготовке к внешней проверке бюджетной отчетности инспектор составляет следующие проекты документов:

- проект программы проведения внешней проверки бюджетной отчетности (примерная программа приведена в приложении № 1 к Стандарту);

- уведомление о проведении внешней проверки бюджетной отчетности;

- запросы о предоставлении информации, относящейся к рассматриваемому вопросу (при необходимости).

2.8. На процедуры подготовки и проведения внешней проверки бюджетной отчетности распространяются правила, установленные стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» с учетом особенностей, установленных настоящим Стандартом.

2.9. Внешние проверки бюджетной отчетности могут быть камеральными и выездными.

2.10. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности применяется сплошной и (или) выборочный способ.

2.11. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств оформляются заключениями по каждому главному администратору бюджетных средств.

3. Методические основы проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

3.1. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС (далее – внешняя проверка) следует получить необходимую информацию для подготовки заключения по результатам внешней проверки, а также заключения на годовой отчет.

3.2. Внешняя проверка включает пять основных этапов:

1) проверка соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности;

2) установление достоверности и правильности отражения показателей бюджетной отчетности;

3) анализ показателей отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;

4) анализ иных показателей бюджетной отчетности, дебиторской и кредиторской задолженности;

5) оформление результатов внешней проверки.

3.2.1. *Первый этап* внешней проверки проводится в отношении как сводной (консолидированной) бюджетной отчетности ГАБС, так и выборочно в отношении бюджетной отчетности ГАБС как получателя бюджетных средств и подведомственных казенных учреждений и включает:

- определение полноты представленной бюджетной отчетности (проверяется наличие всех форм бюджетной отчетности в соответствии со статьей 264.1 БК РФ и Инструкцией 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 редакции, применяемой при формировании бюджетной отчетности за отчетный финансовый год (далее - Инструкция № 191н));

- соответствие форм бюджетной отчетности формам, установленным нормативными правовыми актами, полнота и правильность их заполнения;

- соблюдение сроков, установленных для предоставления сводной бюджетной отчетности в финансовый орган администрации городского округа, а также бюджетной отчетности подведомственных учреждений главному распорядителю бюджетных средств;

- соблюдение контрольных соотношений между формами бюджетной

отчетности (выборочно);

- сопоставление бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств с показателями бюджетной отчетности подведомственных получателей (распорядителей) бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета (выборочно);

- выверка взаимозависимых показателей сводной бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений.

В ходе проверки правильности заполнения форм бюджетной отчетности необходимо обратить внимание на наличие в ней подписей руководителя субъекта бюджетной отчетности, а также руководителя и главного бухгалтера (бухгалтера - специалиста) муниципального учреждения городского округа Красноуфимск (централизованной бухгалтерии) в случае передачи ему субъектом бюджетной отчетности полномочий по ведению бюджетного учета и (или) формированию бюджетной отчетности.

3.2.2. На *втором этапе* внешней проверки проводится установление соответствия показателей форм бюджетной отчетности ГАБС как получателя бюджетных средств данным бюджетного учета путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме бюджетной отчетности, с остатками и оборотами по счетам главной книги за отчетный финансовый год. В тех случаях, когда показатели, содержащиеся в формах бюджетной отчетности, не могут быть проверены по данным главной книги, используются соответствующие регистры бюджетного учета.

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

3.2.3. *Третий этап* внешней проверки заключается в анализе показателей консолидированного отчета об исполнении бюджета ГАБС, который предусматривает оценку отчетных данных по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальным программам городского округа Красноуфимск, а также непрограммным направлениям деятельности. При этом дается оценка отклонения фактических показателей от утвержденных (плановых) показателей и анализ причин данных отклонений.

Анализ отчета об исполнении бюджета рекомендуется начинать с проверки соответствия плановых показателей, отраженных в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127), показателям, утвержденным решением о бюджете городского округа, а в части расходов и выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета – также показателям сводной бюджетной росписи (бюджетной росписи главного администратора бюджетных средств) с учетом внесенных изменений.

При оценке исполнения бюджета необходимо также проанализировать показатели следующих форм сводной бюджетной отчетности:

- Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете (Таблица № 3 к Пояснительной записке ф.0503160 (далее – Пояснительная записка));
- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (форма 0503163);
- Сведения об исполнении бюджета (форма 0503164);
- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (форма 0503166);
- иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты исполнения бюджета за очередной период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях.

При выполнении главным администратором бюджетных средств полномочий главного администратора доходов местного бюджета и (или) главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета необходимо провести краткий анализ структуры данных поступлений, а также полноты выполнения показателей прогноза поступления доходов (источников финансирования дефицита) в местный бюджет и причин, повлиявших на перевыполнение и (или) невыполнение прогнозных значений.

При наличии утвержденных муниципальных программ городского округа Красноуфимск проводится анализ исполнения каждой муниципальной программы с указанием причин неисполнения плановых назначений.

При получении межбюджетных трансфертов и иных средств целевого характера проводится анализ наличия неиспользованных остатков данных средств по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, а также проверка соблюдения порядка перечисления остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в областной бюджет.

3.2.4. На *четвертом этапе* внешней проверки анализ иных показателей сводной бюджетной отчетности, дебиторской и кредиторской задолженности рекомендуется проводить по следующим основным разделам:

1) Организационная структура объекта внешней проверки.

При ознакомлении с организационной структурой объекта внешней проверки следует рассмотреть следующие формы и информацию:

- Сведения об основных направлениях деятельности (таблица № 1 к Пояснительной записке);
- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и муниципальных унитарных предприятий (форма 0503161).

2) Анализ показателей бухгалтерской отчетности.

Анализ показателей бухгалтерской отчетности заключается в установлении соответствия показателей сводного Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130) аналогичным показателям, отраженным в составе Пояснительной записки, а также анализе показателей, содержащихся в следующих формах:

- Сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169);
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (форма 0503178);
- иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая показатели финансовой отчетности ГАБС за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

На основе баланса исполнения бюджета и вышеуказанных форм отчетности оцениваются данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета, данные об остатках денежных средств на счетах и иная существенная информация, содержащаяся в указанных формах отчетности.

При наличии бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и (или) предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства (приобретение недвижимого имущества) проводится оценка объемов и объектов незавершенного строительства, указывается количество строек и объектов, введенных в эксплуатацию в отчетном финансовом году, а также количество строек и объектов, подлежащих вводу, но не введенных в эксплуатацию в отчетном финансовом году с указанием причин несоблюдения сроков.

3) Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности проводится на основе Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169), в ходе которого оцениваются данные о дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной, на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета. При этом дается оценка причин образования (увеличения) дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный финансовый год, а также полноты и действенности мер, принимаемых к ее погашению. Также проводится анализ безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, в том числе мер, принятых по ее сокращению.

4) Результаты деятельности объекта внешней проверки.

При рассмотрении результатов деятельности объекта проверки следует провести анализ показателей бюджетной отчетности в следующем составе:

- Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);
- Сведения о результатах деятельности (форма 0503162).

Особое внимание необходимо обратить на принятые в отчетном периоде меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств и иную информацию, оказавшую существенное влияние на результаты деятельности объекта проверки.

5) Прочие вопросы деятельности.

При анализе показателей, характеризующих порядок ведения бюджетного учета и организации внутреннего контроля, используются следующие формы бюджетной отчетности:

- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица № 4 к Пояснительной записке);

- Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица № 5 к Пояснительной записке);

- Сведения о проведении инвентаризаций (таблица № 6 к Пояснительной записке). Помимо анализа обобщенных данных о проведении инвентаризаций, необходимо ознакомиться с материалами проведения в установленном порядке инвентаризации активов и обязательств главного администратора бюджетных средств. Результаты проведенной инвентаризации сличаются с данными Сведений о проведении инвентаризаций (таблица № 6), заполняемых в случае выявления при проведении инвентаризации расхождений с данными бюджетного учета. При наличии расхождений следует проанализировать меры по их устранению. При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, необходимо проверить отражение факта проведения инвентаризации в текстовой части Пояснительной записки;

- Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица № 7 к Пояснительной записке);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (форма 0503296);

- иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая показатели деятельности объекта внешней проверки за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включенных в раздел, в том числе перечень дополнительных форм отчетности и других документов, утвержденных главным распорядителем бюджетных средств, регулирующим вопросы бюджетного учета в системе подведомственных ему учреждений.

3.2.5. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств оформляются заключениями по каждому главному администратору бюджетных средств. Примерный образец заключения приведен в приложении № 2 к Стандарту и может быть дополнен

(изменен) в зависимости от результатов проверки и с учетом положений настоящего Стандарта.

В заключении отражаются факты нарушений, в том числе допущенных объектами проверки при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности. При описании каждого нарушения должны быть указаны положения законодательных и нормативных правовых актов, которые были нарушены, и в чем выразилось нарушение. В случае разнонаправленных искажений бюджетной отчетности (и в большую, и в меньшую стороны) учитывается сумма их абсолютных значений (без учета знака). Заключение готовится с соблюдением требований Инструкции по делопроизводству Ревизионной комиссии.

Подготовленное заключение направляется главному администратору бюджетных средств.

Завершающим этапом является утверждение заключения председателем Ревизионной комиссии.

При выявлении фактов нарушения порядка представления бюджетной отчетности, предусмотренных статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, должностные лица Ревизионной комиссии составляют протокол об административном правонарушении и направляют его в орган, уполномоченный на рассмотрение указанного протокола, в порядке и сроки, установленные законодательством об административных правонарушениях.

4. Подготовка заключения на годовой отчет

4.1. Заключение на годовой отчет формируется с учетом выводов по результатам проведенных внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

4.2. Подготовка заключения на годовой отчет осуществляется в форме экспертно-аналитического мероприятия, проводимого в порядке, установленном настоящим Стандартом.

4.3. В рамках подготовки к проведению экспертно-аналитического мероприятия, в целях обеспечения полноты и достоверности заключения Ревизионной комиссии на годовой отчет могут направляться запросы в органы местного самоуправления, иные организации, в отношении которых Ревизионная комиссия вправе осуществлять внешний государственный финансовый контроль, о предоставлении информации, документов и материалов, необходимых для проведения внешней проверки.

4.4. Подготовка заключения на годовой отчет осуществляется по результатам проверки консолидированной бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета и включает следующие основные этапы:

- 1) проверка соблюдения единого порядка составления и представления годового отчета;
- 2) установление соответствия показателей бюджетной отчетности данным бюджетного учета;

- 3) анализ показателей отчета об исполнении местного бюджета;
- 4) анализ показателей иной бюджетной отчетности, дебиторской и кредиторской задолженности, муниципального долга.

Порядок проверки годового отчета аналогичен изложенному в разделе 3 настоящего Стандарта с учетом особенностей формирования консолидированной бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета, установленных Инструкцией № 191н.

4.5. В ходе проверки годового отчета осуществляется контроль за соблюдением (исполнением) решения о бюджете городского округа, в том числе бюджетных назначений по доходам, расходам, дефициту бюджета, источникам финансирования дефицита бюджета, объему заимствований, муниципального долга, бюджетных кредитов.

4.6. По результатам проверки годового отчета подготавливается заключение, которое включает следующие основные разделы:

1) Общие положения.

В данном разделе отражаются:

- реквизиты документов, на основании которых проведена внешняя проверка годового отчета;

- соблюдение срока представления годового отчета в Ревизионную комиссию для проведения внешней проверки;

- соответствие годового отчета, документов и материалов, представленных одновременно с ним, требованиям БК РФ;

- информация о количестве проведенных внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС и оформленных по их результатам заключений.

2) Соблюдение при исполнении местного бюджета требований основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа Красноуфимск.

3) Общие итоги исполнения местного бюджета.

В данном разделе отражаются:

- изменения, внесенные в решение о бюджете городского округа в течение отчетного года, причины внесения изменений;

- общий анализ итогов исполнения местного бюджета по доходам, расходам, дефициту в сравнении с плановыми показателями и показателями исполнения местного бюджета за предыдущий отчетный период.

5) Анализ исполнения местного бюджета по доходам.

В данном разделе отражаются:

- структура и динамика доходов; анализ исполнения доходных статей бюджета, в том числе в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации и главных администраторов доходов местного бюджета;

- анализ причин недопоступления доходов, объемов дополнительно полученных доходов;

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности по доходам.

б) Анализ исполнения местного бюджета по расходам.

В данном разделе отражаются:

- структура и динамика расходов; анализ исполнения расходных статей бюджета, в том числе в разрезе разделов классификации расходов бюджетов, кодов классификации операций сектора государственного управления, муниципальных программ городского округа Красноуфимск, главных распорядителей бюджетных средств;

- анализ использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красноуфимск.

7) Дефицит местного бюджета. Источники финансирования дефицита местного бюджета.

В данном разделе отражаются результаты проверки:

- соблюдения требований БК РФ о предельном размере дефицита местного бюджета;

- соответствия видов источников финансирования дефицита местного бюджета требованиям БК РФ;

- соответствия объемов источников финансирования дефицита местного бюджета соответствующим показателям решения о бюджете городского округа;

- выполнения программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Красноуфимск и соблюдения ограничений, установленных БК РФ в отношении предельного объема заимствований.

8) Предоставление бюджетных кредитов из местного бюджета.

В данном разделе отражаются результаты проверки правомерности и соответствия объема предоставленных бюджетных кредитов решению о бюджете городского округа, наличия просроченной задолженности по возврату бюджетных кредитов, принятия мер по погашению задолженности и их эффективности.

9) Муниципальный долг городского округа Красноуфимск.

В данном разделе отражается:

- анализ структуры и динамики изменения муниципального долга городского округа по сравнению с предыдущим финансовым годом;

- соблюдение ограничений, установленных БК РФ в отношении размера и верхнего предела муниципального долга.

10) Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности, иных показателей годового отчета об исполнении местного бюджета.

В данном разделе отражается структура и динамика дебиторской и кредиторской задолженности (в том числе просроченной), причины ее образования и работа по сокращению и ликвидации задолженности; проводится анализ иных показателей годового отчета об исполнении местного бюджета.

11) Соблюдение единого порядка составления бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В данном разделе приводятся обобщенные выводы по результатам проведенной внешней проверки годового отчета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за отчетный финансовый год.

12) Выводы.

При подготовке выводов учитывается следующее.

Вывод о степени полноты и достоверности годового отчета об исполнении местного бюджета приводится только в отношении отчета об исполнении бюджета. В отношении иных форм отчетности достаточно привести все факты неполноты и недостоверности, установленные в ходе проведения внешней проверки. Данные иных форм бюджетной отчетности анализируются и оцениваются, прежде всего, для проверки информации, отраженной в отчете об исполнении бюджета.

Вывод о соблюдении (несоблюдении) норм законодательства в бюджетной сфере приводится на основании выявленных фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным формам ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных в решении о бюджете городского округа.

При необходимости текст заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета может быть изменен, дополнен иными разделами.

Приложение № 1
к Стандарту «Проведение
внешней проверки годового
отчета об исполнении местного
бюджета»

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Ревизионной
комиссии

_____ (_____)
« ___ » _____ года

ПРОГРАММА (типовая)
проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности
главных администраторов бюджетных средств за _____ год

Основание для проведения внешней проверки: статья 157, 264.4, пункт 1 статьи 268.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 3 части 5 статьи 32 Устава муниципального образования городской округ Красноуфимск, принятого решением Думы городского Совета от 26.05.2005 № 15/2, статья 8 решения Думы городского округа Красноуфимск от 27.10.2011 № 52/3 «Об утверждении Положения «О ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск»», статья 11 решения Думы городского округа Красноуфимск от 27.03.2014 № 23/3 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в городском округе Красноуфимск»», решение Думы городского округа Красноуфимск от 04.02.2010 № 22/5 «Об утверждении порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск», план работы ОМС Ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск на ___ год, распоряжение председателя Ревизионной комиссии от « ___ » _____ года № ____ .

Цель внешней проверки: проверка соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности; установление правильности отражения и достоверности показателей бюджетной отчетности главных администраторов доходов местного бюджета, главных распорядителей средств местного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств).

Предмет внешней проверки: годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

Объекты внешней проверки: главные администраторы доходов

местного бюджета, главные распорядители средств местного бюджета, главные администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета.

Проверяемый период: _____ год.

Метод проведения внешней проверки: *(выездная проверка, камеральная проверка).*

Способ проведения внешней проверки: *(сплошной, выборочный).*

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Общие сведения;
2. Проверка соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, предусмотренного Инструкцией 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):

2.1. соблюдение сроков, установленных для предоставления бюджетной отчетности;

2.2. соответствие полноты представленных форм бюджетной отчетности и их заполнения порядку и формам, установленным Инструкцией № 191н;

2.3. анализ и сопоставление бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, с показателями бюджетной отчетности подведомственных получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

2.4. выверка взаимозависимых показателей сводной бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений;

3. Установление соответствия показателей бюджетной отчетности данным бюджетного учета;

4. Анализ показателей отчета об исполнении бюджета;

5. Анализ показателей бюджетной отчетности, дебиторской и кредиторской задолженности;

6. Отражение в бюджетной отчетности информации о проведении в установленной порядке инвентаризации активов и обязательств;

7. Иные вопросы, возникшие в ходе проведения внешней проверки.

Приложение № 2
к Стандарту «Проведение
внешней проверки годового
отчета об исполнении местного
бюджета»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ (типовое)
по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности
главных администраторов бюджетных средств за _____ год

«__» _____ 20__ года

В соответствии со статьей 157, 264.4, пунктом 1 статьи 268.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 3 части 5 статьи 32 Устава муниципального образования городской округ Красноуфимск, принятого решением Думы городского Совета от 26.05.2005 № 15/2, статьей 8 решения Думы городского округа Красноуфимск от 27.10.2011 № 52/3 «Об утверждении Положения «О ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск»», статьей 11 решения Думы городского округа Красноуфимск от 27.03.2014 № 23/3 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в городском округе Красноуфимск»», решением Думы городского округа Красноуфимск от 04.02.2010 № 22/5 «Об утверждении порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск», планом работы ОМС Ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск на _____ год, распоряжением председателя Ревизионной комиссии от «__» _____ года № ____ проведена внешняя проверка бюджетной отчетности

(наименование главного администратора бюджетных средств)

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности Ревизионная комиссия отмечает следующее.

(Далее в тексте заключения приводятся итоги, замечания, предложения и выводы по вопросам программы проведения внешней проверки бюджетной отчетности. При наличии нарушений (недостатков) указываются установленные нарушения (недостатки).

1. Общие положения о главном администраторе бюджетных средств, в том числе сведения о наличии и количестве учреждений, находящихся в ведении главного администратора бюджетных средств, их организационно-правовой форме; изменениях количества и состава подведомственных учреждений по видам организационно-правовой формы, находящихся в ведении главного администратора бюджетных средств, на начало и конец отчетного

финансового года (обобщенный анализ результатов создания, реорганизации, изменения типа, ликвидации, передачи в иное ведение подведомственных учреждений, в том числе в связи с совершенствованием их правового положения);

2. Соблюдение единого порядка составления и представления бюджетной отчетности

2.1. Сводная (консолидированная) бюджетная отчетность *главного администратора бюджетных средств* за ____ год представлена в финансовый орган администрации городского округа (число, месяц, год), что соответствует (не соответствует) сроку ее представления, установленному приказом финансового органа от _____ № __ (указываются реквизиты приказа о сроках представления сводной и (или) консолидированной бюджетной отчетности в финансовый орган за отчетный год).

2.2. Сводная (консолидированная) бюджетная отчетность сформирована на основании годовой бюджетной отчетности *главного администратора бюджетных средств (ПБС)* и бюджетной отчетности ____ казенных учреждений.

Сводная (консолидированная) бюджетная отчетность составлена в соответствии (не в соответствии) с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (действующей на отчетный финансовый год).

2.3. Выборочной проверкой соблюдения контрольных соотношений (увязки) между показателями форм сводной (консолидированной) бюджетной отчетности *главного администратора бюджетных средств* расхождений не установлено (установлено).

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности проверена бюджетная отчетность *главного администратора бюджетных средств (ПБС)* и бюджетная отчетность казенных учреждений (*выборочно*).

При сопоставлении показателей сводной (консолидированной) бюджетной отчетности *главного администратора бюджетных средств* с показателями бюджетной отчетности подведомственных получателей (распорядителей) бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета *по счетам (формам) бюджетной отчетности* расхождений не установлено (установлено).

2.4. Проведена выверка взаимозависимых показателей сводной (консолидированной) бюджетной отчетности *главного администратора бюджетных средств* и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений по сумме расходов на предоставление субсидий на выполнение государственного задания и на иные цели. *Указывается соответствие (не соответствие) взаимозависимых показателей.* Нарушений не установлено (установлено).

Иные итоги проверки в соответствии с пунктом 3.2.1. Стандарта.

3. Достоверность и правильность отражения показателей бюджетной отчетности

Организация и ведение бюджетного учета *главным администратором бюджетных средств* осуществляется в соответствии с Единым планом счетов для органов государственной власти (государственных органов) и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от ____ № ____ .

Показатели, отраженные в формах бюджетной отчетности *главного администратора бюджетных средств* (ПБС), соответствуют (не соответствуют) остаткам и оборотам по соответствующим счетам бюджетного учета, отраженным в регистрах бюджетного учета и (или) главной книге *главного администратора бюджетных средств*.

Иные итоги проверки в соответствии с пунктом 3.2.2. Стандарта.

4. Анализ показателей отчета об исполнении бюджета

Общие итоги исполнения бюджета.

Соответствие бюджетных назначений, представленных в отчете об исполнении бюджета, закону об областном бюджете, сводной бюджетной росписи (бюджетной росписи ГАБС) с учетом изменений.

(Общий анализ итогов исполнения бюджета главным администратором бюджетных средств по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета в сравнении с плановыми показателями и показателями исполнения бюджета за предыдущий финансовый год).

Анализ исполнения бюджета по доходам.

(Доходы местного бюджета, администрируемые главным администратором бюджетных средств; динамика доходов).

Анализ исполнения бюджета по расходам.

(Утвержденные назначения по расходам; анализ изменений по расходам местного бюджета; анализ исполнения расходных статей бюджета, в том числе в разрезе разделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации, кодов классификации операций сектора государственного управления, муниципальных программ городского округа, бюджетных инвестиций, анализ расходов за счет средств, выделенных из резервного фонда администрации городского округа; анализ исполнения публичных нормативных обязательств, действовавших в отчетном финансовом году, иных направлений расходования бюджетных средств (например, субсидий некоммерческим организациям, иным юридическим лицам); динамика расходов; анализ уровня невыполнения расходов и причины их невыполнения).

Иные итоги проверки в соответствии с пунктом 3.2.3. Стандарта.

5. Анализ показателей бюджетной отчетности, дебиторской и кредиторской задолженности

(При анализе состояния дебиторской и кредиторской задолженности отражается структура и динамики дебиторской и кредиторской задолженности (в том числе просроченной), причины ее образования и работа по сокращению и ликвидации задолженности).

При анализе показателей бюджетной отчетности отражается:

- анализ наличия и состояния внутреннего финансового контроля, осуществляемого главным администратором бюджетных средств;
 - анализ мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств;
 - анализ нефинансовых активов и обязательств;
 - анализ данных о проведении инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств;
 - наличие сведений о результатах внутреннего и внешнего государственного (муниципального) финансового контроля;
 - анализ выполнения предложений Ревизионной комиссии по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за предыдущий финансовый год;
- анализ иной информации, характеризующей показатели бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за отчетный период, не нашедшей отражения в выше указанных разделах).

Иные итоги проверки в соответствии с пунктом 3.2.4. Стандарта

6. Выводы и предложения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности

1) сводная (консолидированная) бюджетная отчетность *главного администратора бюджетных средств* за ___ год соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

(или)

2) сводная (консолидированная) бюджетная отчетность *главного администратора бюджетных средств* за ___ год составлена с нарушениями и недостатками, не оказавшими существенного влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении местного бюджета.

(или)

3) сводная (консолидированная) бюджетная отчетность *главного администратора бюджетных средств* за ___ год составлена с нарушениями и недостатками, которые привели к искажению годового отчета об исполнении местного бюджета, в том числе: *(кратко перечисляются выявленные нарушения со ссылкой на нарушенные нормы законодательства)*.

Приложения: (при наличии).

Руководитель контрольного мероприятия:

Должность

подпись

расшифровка подписи

Члены рабочей группы:

Должность

подпись

расшифровка подписи