

**ПРИМЕРНЫЙ СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ
ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ
БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ»**

(Утвержден решением коллегии Счетной палаты
Алтайского края от 27 декабря 2018 года № 12/140)

Барнаул
2018 год

Содержание

		Стр.
1.	Общие положения	3
2.	Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки бюджета МО	4
3.	Правовая, информационная и методическая основы внешней проверки бюджета МО	6
4.	Основные этапы внешней проверки бюджета МО	8
5.	Подготовка к проведению внешней проверки бюджета МО	8
6.	Проведение внешней проверки бюджета МО	9
6.1.	Формы и методы проведения внешней проверки	9
6.2.	Порядок проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	10
6.3.	Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год	11
7.	Оформление результатов внешней проверки бюджета МО	13
7.1.	Оформление результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС	13
7.2.	Оформление результатов внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год	14
7.3.	Формирование заключения КСО на годовой отчет об исполнении местного бюджета	15
Приложение 1	Примерные формы оформления сведений об исполнении местного бюджета для проведения внешней проверки бюджета МО	18
Приложение 2	Сведения о наличии всех форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, документов, подтверждающих исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета, представленных для проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	21
Приложение 3	Сведения о наличии всех форм бюджетной отчетности, документов, подтверждающих исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета, представленных для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета	22

1. Общие положения

1.1. Примерный стандарт внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого контрольно-счетными органами муниципальных образований Алтайского края «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования» (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 Алтайского края от 05.05.2017 № 35-ЗС «О регулировании некоторых отношений в сфере организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Алтайского края».

1.2. Стандарт применяется с учетом:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации, Министерства финансов Алтайского края, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе.

1.2. Стандарт разработан для использования контрольно-счетными органами муниципальных образований Алтайского края (далее – «контрольно-счетный орган МО» или «КСО») при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования (далее – «внешняя проверка бюджета МО») в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.3. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год (далее – «бюджет»), включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств местного бюджета, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – «главные администраторы бюджетных средств» или «ГАБС») и подготовку заключения контрольно-счетного органа МО на годовой отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год (далее – «заключение КСО на годовой отчет об исполнении бюджета» или «заключение»).

1.4. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение КСО на годовой отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, результаты которых влияют на показатели годового отчета об исполнении

бюджета за отчетный финансовый год, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе (далее – «внешняя проверка»).

1.5. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения внешней проверки годового отчета на всех его этапах, в том числе единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения КСО на годовой отчет об исполнении бюджета в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.6. Задачами Стандарта являются:

- определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;
- определение источников информации для проведения внешней проверки;
- установление основных этапов организации и проведения внешней проверки;
- установление требований к структуре и содержанию заключений КСО по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности и на годовой отчет об исполнении бюджета;
- установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
- установление порядка рассмотрения и утверждения заключения КСО на годовой отчет об исполнении бюджета, представления его представительному органу и местной администрации.

1.7. Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСО, специалистами сторонних организаций и экспертами, привлекаемыми КСО к проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.8. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов внешней проверки, включая специальные требования к форме и срокам ее проведения, составу объектов внешней проверки, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых в ходе внешней проверки документов.

2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки бюджета МО

2.1. Целью проведения внешней проверки является контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению местного бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.

2.2. Задачами внешней проверки являются:

- а) проверка соответствия годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и бюджетной отчетности ГАБС требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;

б) проверка соответствия плановых показателей, указанных в годовом отчете об исполнении бюджета муниципального образования и в бюджетной отчетности ГАБС, показателям решения представительного органа муниципального образования о бюджете муниципального образования на финансовый год, с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

в) проверка соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования / бюджетной отчетности ГАБС данным бюджетного учета;

г) проверка полноты отчетности, представленной субъектами бюджетных правоотношений, отчетность которых является основой для формирования соответствующих показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования / бюджетной отчетности ГАБС; соответствия отчетности указанных субъектов и соответствующих показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования / бюджетной отчетности ГАБС;

д) проверка внутренней согласованности годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и иных форм бюджетной отчетности / соответствующих форм бюджетной отчетности ГАБС;

е) анализ исполнения местного бюджета в части доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

2.3. Предметом внешней проверки бюджета МО являются:

а) бюджетная отчетность ГАБС. Состав бюджетной отчетности ГАБС устанавливается:

Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – «Минфин РФ»), в действующей на отчетный финансовый год редакции;

Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ, в действующей на отчетный финансовый год редакции;

б) годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования. Состав бюджетной отчетности устанавливается Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ, в действующей на отчетный финансовый год редакции;

в) документы, предоставленные в КСО в соответствии с требованиями решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе; решение о бюджете на отчетный финансовый год; отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также документы и материалы,

необходимые для проведения внешней проверки и полученные КСО в установленном порядке.

2.4. Объектами внешней проверки бюджета МО являются финансовые органы муниципальных образований, ГАБС и иные участники бюджетного процесса.

В ходе внешней проверки в порядке, установленном КСО, могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных лиц, органов и организаций, на которые распространяются полномочия КСО муниципального образования (получатели средств и администраторы поступлений бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, муниципальных гарантий, плательщики доходов бюджета от использования имущества).

2.5. Внешняя проверка предусматривает проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3. Правовая, информационная и методическая основы внешней проверки бюджета МО

3.1. Правовой основой проведения внешней проверки бюджета МО являются Бюджетный кодекс Российской Федерации, решение представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе, другие нормативные правовые акты Российской Федерации, Алтайского края и органов местного самоуправления.

3.2. Информационной основой проведения внешней проверки бюджета МО являются:

а) Бюджетный кодекс Российской Федерации, нормативные правовые акты Минфина РФ, регулирующие порядок составления бюджетной отчетности и применения бюджетной классификации;

б) нормативные правовые и локальные акты Министерства финансов Алтайского края, нормативные правовые акты органов власти муниципального образования, регулирующие вопросы составления, представления бюджетной отчетности за отчетный финансовый год;

в) годовая бухгалтерская отчетность ГАБС;

г) годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования;

д) документы, подтверждающие исполнение бюджета муниципального образования, и информация о показателях, характеризующих исполнение бюджета муниципального образования, в том числе:

-решение о местном бюджете на отчетный финансовый год муниципального района (городского округа) в первоначальном варианте, с изменениями и в последней редакции;

-сводная бюджетная роспись бюджета муниципального района (городского округа) на 1 января и на 31 декабря отчетного финансового года;

-реестр расходных обязательств муниципального образования и реестры расходных обязательств ГАБС;

-итоги социально-экономического развития муниципального образования за отчетный год;

-информация о соблюдении муниципальным образованием ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, в том числе:

о соблюдении установленных высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления;

об отсутствии фактов установления и исполнения расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления;

о заключении соглашения с финансовым органом субъекта Российской Федерации о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета;

-муниципальный правовой акт местной администрации о Порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации;

-сведения об исполнении местного бюджета (примерные формы указаны в таблицах 1-6 приложения 1 к настоящему Стандарту);

-муниципальная долговая книга на 1 января и 31 декабря отчетного финансового года;

-отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов местных администраций с указанием целей использования средств резервного фонда (примерные формы указаны в таблицах 7, 8 приложения 1 к настоящему Стандарту);

-перечень публичных нормативных обязательств (примерная форма указана в таблице 9 приложения 1 к настоящему Стандарту);

- сведения об использовании бюджетных средств муниципального дорожного фонда (примерная форма указана в таблице 10 приложения 1 к настоящему Стандарту);

-отчеты о выполнении соглашения с Министерством финансов Алтайского края о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета;

-муниципальные правовые акты представительного органа муниципального района и принимаемые в соответствии с ними муниципальные правовые акты местной администрации муниципального района об основаниях, условиях предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов поселениям;

-заключения муниципальных контрольно-счетных органов (при наличии) о результатах внешних проверок за годы, предшествующие отчетному финансовому году;

-иные документы и информация;

е) статистические показатели;

ж) результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в муниципальном образовании, относящиеся к рассматриваемому периоду;

з) иные документы, характеризующие исполнение бюджета муниципального образования.

В целях получения информационной базы для проведения внешней проверки бюджета МО, в исполнительный орган муниципального образования направляется запрос, подготовленный контрольно-счетным органом МО.

Необходимый объем из вышеперечисленной и дополнительной информации для представления в контрольно-счетный орган МО определяется, как правило, до начала проведения внешней проверки бюджета МО.

3.3. Методической основой внешней проверки бюджета МО является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой, соответствия решения об исполнении муниципального бюджета решению о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год, требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативным правовым актам Российской Федерации, Алтайского края и органов местного самоуправления.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств муниципального бюджета, с данными, содержащимися в аналитических, бухгалтерских, отчетных и иных документах проверяемых объектов. В целях определения эффективности использования средств муниципального бюджета, возможно сопоставление данных за ряд лет.

Конкретные методические подходы к осуществлению внешней проверки бюджета МО определяются контрольно-счетным органом МО.

4. Основные этапы внешней проверки бюджета МО

Основными этапами внешней проверки являются:

а) подготовка к внешней проверке;

б) проведение внешней проверки;

в) оформление результатов внешней проверки.

5. Подготовка к проведению внешней проверки бюджета МО

5.1. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения КСО на годовой отчет об исполнении бюджета устанавливаются

внутренним организационно-распорядительным документом КСО (при необходимости) с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе.

5.2. Перед проведением внешней проверки бюджета МО проводится:
сбор и изучение нормативной правовой базы, касающейся исполнения бюджета муниципального образования, составления отчетности;
подготовка запросов, в том числе в виде унифицированных форм отчетности и таблиц (по необходимости);
изучение полученной информации и сведений по запросам.

6. Проведение внешней проверки бюджета МО

6.1. Формы и методы проведения внешней проверки

6.1.1. Внешняя проверка бюджета МО осуществляется камеральным способом, по необходимости производится выезд на объект проверки.

Под камеральной проверкой понимается проведение контрольного мероприятия на основании представленных документов и информации без выхода на объект проверки.

Метод проведения внешней проверки бюджета МО – выборочная проверка (отбор отдельных элементов).

6.1.2. Основными приемами финансового анализа по данным бюджетной отчетности являются:

- чтение отчетности;
- горизонтальный анализ;
- вертикальный анализ.

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

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

В ходе горизонтального анализа осуществляется сравнение каждой позиции отчетности на начало и конец отчетного периода. Кроме того, в ходе такого анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчетности за определенный период и построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста. Он позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, входящих в состав отчетности.

Цель вертикального анализа - вычисление удельного веса отдельных

статей в итоге отчета, выяснение структуры. Вертикальный анализ заключается в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.

6.1.3. Приемы проведения анализа бюджетной отчетности конкретного ГАБС определяются контрольно-счетным органом МО.

6.2. Порядок проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

6.2.1. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС осуществляются действия по проверке следующих аспектов:

а) полнота отчетности ГАБС, соответствие бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей. При проверке устанавливаются факты:

-наличия всех форм бюджетной отчетности, предоставленных в КСО МО, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждаемой приказом Минфина РФ, действующей на отчетный финансовый год;

-наличия иных документов и информации, являющихся предметами внешней проверки;

-наличия содержания данных в бюджетной отчетности, то есть отражение в бюджетной отчетности информации в таком объеме и структуре, которые позволяют сформировать адекватную информацию (представление) обо всех показателях исполнения бюджета по ГАБС.

б) достоверность показателей бюджетной отчетности ГАБС. При проверке устанавливаются факты внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, то есть проверяются соотношения между показателями форм бюджетной отчетности.

Достоверность финансовых операций может быть установлена путем проведения встречных проверок юридических и физических лиц, с которыми ГАБС имеет финансовые взаимоотношения. Результаты встречной проверки оформляются отдельной справкой (актом).

6.2.2. Проводится анализ неисполненных назначений по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств, устанавливаются причины неисполнения.

Выборочно проверяется соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, отчетности об исполнении местного бюджета.

При анализе пояснительной записки необходимо обратить внимание на наличие и заполнение всех форм пояснительной записки, следует провести сопоставление данных пояснительной записки с представленной отчетностью.

6.2.3. В случае если внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС проводилась в финансовом году, предшествующем отчетному, в ходе внешней проверки бюджетной отчетности проводится анализ устранения

нарушений и недостатков по результатам проведенной внешней проверки в году, предшествующем отчетному финансовому году.

6.3. Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год осуществляются следующие действия.

6.3.1. Проверяются факты соответствия исполнения местного бюджета требованиям бюджетного законодательства, в том числе соблюдение предельных размеров:

- дефицита местного бюджета;
- резервного фонда;
- муниципального долга;
- муниципальных заимствований и т.д.

6.3.2. Проверяется полнота отчета об исполнении местного бюджета, соответствие отчета об исполнении местного бюджета бюджетному законодательству по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей. При проверке устанавливаются факты:

наличия всех форм бюджетной отчетности, представленных в контрольно-счетный орган МО, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждаемой приказом Минфина РФ, действующей на отчетный финансовый год;

наличия иных документов и информации, являющихся предметами внешней проверки бюджета МО;

наличия данных в бюджетной отчетности;

прозрачности и информативности бюджетной отчетности, то есть отражение в бюджетной отчетности информации в таком объеме и структуре, которые позволяют сформировать адекватную информацию (представление) обо всех составляющих исполнения местного бюджета;

соответствие отчетных данных, отраженных в отчете об исполнении местного бюджета бюджетной классификации Российской Федерации.

6.3.3. Проверяется достоверность показателей отчета об исполнении местного бюджета. При проверке:

устанавливаются факты внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, то есть проверяются соотношения между показателями форм бюджетной отчетности;

проводится экспертиза консолидации отчетности на уровне финансового органа и на уровне ГАБС посредством суммирования одноименных показателей форм бюджетной отчетности ГАБС и финансового органа по соответствующим строкам и графам.

6.3.4. Оцениваются и анализируются данные отчета об исполнении местного бюджета по следующим направлениям:

общая характеристика исполнения бюджета;
 организация бюджетного процесса в муниципальном образовании,
 утверждение и исполнение бюджета (с учетом внесенных изменений);
 анализ исполнения доходной части бюджета;
 дефицит бюджета;
 анализ исполнения расходной части бюджета;
 анализ исполнения текстовых статей решения представительного
 органа о бюджете;
 анализ отчетов о расходовании средств резервного, муниципального
 дорожного и других фондов, образованных исполнительным органом
 муниципального образования;
 анализ информации о предоставлении и погашении бюджетных
 кредитов;
 анализ информации о выполнении программы муниципальных
 внутренних заимствований;
 анализ информации о выполнении программы муниципальных
 гарантий.

При проведении оценки и анализа данных отчета об исполнении
 местного бюджета по доходам, расходам, дефициту и источникам
 финансирования дефицита бюджета могут быть использованы примерные
 формы, указанные в таблицах 1-10 приложения 1 к настоящему Стандарту.

При анализе резервного фонда устанавливаются факты отсутствия
 резервных фондов представительных органов и депутатов представительных
 органов, соответствия направлений использования средств резервного фонда
 целям, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации (при
 наличии возможности).

6.3.5. Определяются факты соблюдения муниципальными
 образованиями требований, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса
 Российской Федерации:

соблюдение установленных высшим исполнительным органом
 государственной власти субъекта Российской Федерации нормативов
 формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных
 лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на
 постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов
 местного самоуправления;

отсутствие фактов установления и исполнения расходных обязательств,
 не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской
 Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской
 Федерации к полномочиям соответствующих органов местного
 самоуправления;

подписание соглашения с финансовым органом субъекта Российской
 Федерации о мерах по повышению эффективности использования
 бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых
 доходов местного бюджета.

6.3.6. Оценивается информация об исполнении муниципальным

образованием соглашения с Министерством финансов Алтайского края о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

6.3.7. Устанавливается наличие (отсутствие) фактов осуществления расходов местного бюджета:

на софинансирование расходов на реализацию переданных государственных полномочий дополнительно к средствам, предоставленным из краевого бюджета;

на превышение фактической численности работников органов местного самоуправления, депутатов и членов выборных органов местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, а также глав муниципальных образований края, установленной нормативными правовыми актами Алтайского края.

7. Оформление результатов внешней проверки бюджета МО

7.1. Оформление результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

7.1.1. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС оформляются в виде заключения или аналитической записки, составляемой по каждому ГАБС (далее – «аналитическая записка»).

Аналитическая записка представляет собой отчет о результатах проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

7.1.2. В аналитической записке указывается каждое нарушение, выявленное в ходе проведения внешней проверки, положения нормативных правовых актов, которые были нарушены, в чем выразилось нарушение.

7.1.3. К аналитической записке прилагаются сведения о наличии всех форм бюджетной отчетности ГАБС, документов, подтверждающих исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета, представленных в соответствии с письмом-запросом КСО МО.

Перечень форм бюджетной отчетности ГАБС в «Сведениях о наличии всех форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, документов, подтверждающих исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета, представленных для проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», указанных в приложении 2 к настоящему Стандарту, подлежит уточнению с учетом действующих редакций:

- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ, в действующей на отчетный финансовый год редакции;

- Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ, в действующей на отчетный финансовый год редакции.

7.2. Оформление результатов внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год.

7.2.1. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год оформляются в виде акта или аналитической записки (далее – «аналитическая записка»).

7.2.2. Аналитическая записка представляет собой отчет о результатах проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год.

7.2.3. Требования к содержанию аналитической записки.

В аналитической записке указывается информация по результатам выполнения действий по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, установленных в разделе 6.3. «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета» настоящего Стандарта, в том числе излагаются выводы, характеризующие представленную информацию:

а) соответствие отчета об исполнении местного бюджета требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации;

б) общая характеристика исполнения местного бюджета, в том числе: анализ исполнения местного бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

причины неиспользования бюджетных ассигнований, предусмотренных местным бюджетом;

исполнение отдельных текстовых статей местного бюджета;

в) полнота отчета об исполнении местного бюджета, соответствие отчета об исполнении местного бюджета бюджетному законодательству в части состава, содержания и информативности показателей;

г) достоверность показателей отчета об исполнении местного бюджета;

д) характеристика исполнения средств резервного фонда;

е) характеристика исполнения средств муниципального дорожного фонда;

ж) соблюдение муниципальным образованием требований, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части установления и исполнения расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления;

з) другая информация.

В аналитической записке отражается каждое нарушение, выявленное в ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, информация о том, в чем выразилось

нарушение, к каждому нарушению указываются положения нормативных правовых актов, которые были нарушены.

7.2.4. При оформлении результатов внешней проверки бюджета МО к аналитической записке прилагаются в форме таблицы, представленной в приложении 3 к настоящему Стандарту, сведения о наличии всех форм бюджетной отчетности, документов, подтверждающих исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета, представленных в соответствии с письмом-запросом КСО МО.

Формы бюджетной отчетности, указанные в приложении 3 к настоящему Стандарту, при разработке письма-запроса КСО МО подлежат уточнению с учетом действующей на отчетный финансовый год редакции Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ.

7.3. Формирование заключения КСО на годовой отчет об исполнении местного бюджета

7.3.1. Результаты внешней проверки бюджета МО, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС и внешнюю проверку годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, оформляются в форме заключения КСО на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

7.3.2. Заключение формируется на основе:

аналитических записок по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

аналитической записки по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

7.3.3. При формировании заключения должны быть обеспечены следующие принципы:

объективность;

обоснованность;

системность;

четкость;

доступность;

лаконичность изложения.

7.3.4. Структура заключения формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры решения о бюджете.

Заключение состоит из текстовой части, выводов и предложений. Составной частью заключения могут быть приложения.

7.3.4.1. Текстовая часть заключения может включать следующие основные положения:

а) общие положения (информация о количестве проведенных внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС; сроки и полнота бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении местного бюджета;

соответствие бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении местного бюджета бюджетному законодательству в части состава, содержания, информативности показателей; соответствие бюджетных отчетностей ГАБС, годового отчета об исполнении местного бюджета и представленных одновременно с ним документов и материалов, требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и т.д.);

б) предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования;

в) исполнение отдельных текстовых статей местного бюджета (в том числе в отношении средств муниципального дорожного фонда, бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств);

г) общую характеристику исполнения местного бюджета, в том числе:

исполнение доходной части бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и/или предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

исполнение расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня муниципальных программ с учетом разделов и подразделов классификации расходов;

характеристику исполнения средств резервного фонда;

анализ бюджетных инвестиций;

анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности;

оценку дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита, включая бюджетные кредиты;

анализ долговых и гарантийных обязательств;

д) причины неиспользования бюджетных ассигнований, предусмотренных местным бюджетом;

е) соблюдение муниципальным образованием требований, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части:

соблюдения установленных высшим исполнительным органом государственной власти Алтайского края нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления;

отсутствия фактов установления и исполнения расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления;

подписания соглашения с финансовым органом субъекта Российской Федерации

Федерации о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

ж) исполнение муниципальным образованием соглашения, заключенного с Министерством финансов Алтайского края, о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета;

з) общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

и) иная информация.

В заключении дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения местного бюджета.

В заключении должны быть отражены все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в решении об исполнении бюджета, а также основные факты неполноты и недостоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств исходя из их существенности.

7.3.4.2. В выводах заключения КСО на годовой отчет об исполнении местного бюджета отражаются:

степень полноты и достоверности бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении местного бюджета;

соответствие бюджетной отчетности ГАБС, годового отчета об исполнении местного бюджета и представленных одновременно с ним документов и материалов, требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации;

результативность бюджетных расходов. Данный вывод приводится в случае, если в бюджетной отчетности имеются данные о достижении формально установленных непосредственных результатов деятельности объектов внешней проверки.

7.3.4.3. На основании сделанных выводов контрольно-счетным органом МО готовятся соответствующие предложения по устранению выявленных (при наличии) нарушений бюджетного законодательства, а также по совершенствованию бюджетного процесса в муниципальном образовании, повышению эффективности деятельности органов местного самоуправления по управлению муниципальными финансовыми ресурсами и др.

7.3.5. Заключение КСО на годовой отчет об исполнении местного бюджета готовится и утверждается в порядке, установленном контрольно-счетным органом МО, с учетом сроков его направления в представительный орган и местную администрацию, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе.

Образцы оформления сведений об исполнении местного бюджета для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета

Приложение 1
к Примерному стандарту
внешнего муниципального
финансового контроля

Примерные формы оформления сведений об исполнении местного бюджета
для проведения внешней проверки бюджета МО

Основные параметры местного бюджета

Таблица 1

тыс. руб.

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете		Уточненный план (форма 0503117)	Исполнено (форма 0503117)	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
	в первонач. редакции	в последней редакции				
Доходы						
Расходы						
Дефицит						
Источники финансирования дефицита, в том числе: (расшифровать):						

Сведения об исполнении доходной части местного бюджета

Таблица 2

тыс. руб.

Наименование кодов бюджетной классификации (доходов)	Утверждено решением о бюджете	Уточненный план	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
Доходы, всего:					
Налоговые (расшифровать по видам налогов)					
Неналоговые (расшифровать по видам)					
Безвозмездные перечисления (расшифровать по видам)					

Сведения об исполнении расходной части бюджета
(по разделам, подразделам бюджетной классификации)

Таблица 3

тыс. руб.

Наименование разделов / подразделов	Раздел / подраздел	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения

Сведения об исполнении расходной части бюджета
(по главным распорядителям бюджетных средств)

Таблица 4

тыс. руб.

Наименование главных распорядителей бюджетных средств	Утверждено решением о бюджете	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения

Сведения об исполнении расходной части бюджета
(по КОСГУ)

Таблица 5

тыс. руб.

Наименования КОСГУ	Номер КОСГУ	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения

Сведения об исполнении муниципальных целевых программ

Таблица 6

тыс. руб.

Наименование МЦП	Предусмотрено в муниципальном правовом акте об утверждении МЦП	Утверждено решением о бюджете	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения	Пояснения (если исполнение менее 95%)

Сведения об использовании средств резервного фонда местной администрации

Таблица 7

Наименование показателя	Значение показателя
Резервный фонд, предусмотренный решением о бюджете, тыс. руб.	
Принято по распоряжениям об использовании резервного фонда, тыс. руб.	
Исполнено, %	
Неиспользованные ассигнования, тыс. руб.	

Сведения об использовании средств резервного фонда местной администрации

Таблица 8

Наименование показателя	Распределено по НПА об использовании средств резервного фонда	Исполнено	Удельный вес исполнения каждого мероприятия в общей сумме исполнения, %
Резервный фонд, всего (тыс. руб.)			
В том числе по мероприятиям			
Расходы на мероприятие 1			
Расходы на мероприятие 2			
Расходы на мероприятие 3			

Приложение 2
к Примерному стандарту
внешнего муниципального
финансового контроля

Сведения о наличии всех форм бюджетной отчетности
главных администраторов бюджетных средств, документов,
подтверждающих исполнение местного бюджета, и информации о
показателях, характеризующих исполнение местного бюджета,
представленных для проведения внешней проверки бюджетной
отчетности главных администраторов бюджетных средств по

наименование муниципального образования

№ п/п	Наименования форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и информации, являющихся объектами внешней проверки	Информация о наличии (+) или отсутствии (-) форм отчетности, документов и информации в разрезе главных администраторов бюджетных средств				
		Наименование ГАБС	Наименование ГАБС	Наименование ГАБС	Наименование ГАБС	Наименование ГАБС
Формы бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств						
1	Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)					
2	Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)					
3	Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)					
4	Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)					
5	Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128)					
6	Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)					
7	Пояснительная записка (ф. 0503160)					
Документы, подтверждающие исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета						
1	Реестры расходных обязательств ГАБС					
2	Иные документы и информация					

Приложение 3
к Примерному стандарту
внешнего муниципального
финансового контроля

Сведения о наличии всех форм бюджетной отчетности, документов, подтверждающих исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета, представленных для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета по

наименование муниципального образования

№ п/п	Наименования форм бюджетной отчетности, иных документов и информации, являющихся предметами внешней проверки	Информация о наличии (+) или отсутствии (-) форм отчетности, документов и информации	Информация о факте наличия данных (+) или отсутствии данных (-)
Формы бюджетной отчетности годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год			
1	Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140)		
2	Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120)		
3	Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)		
4	Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)		
5	Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124)		
6	Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)		
7	Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)		
8	Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)		
9	Пояснительная записка (ф. 0503160)		
Документы, подтверждающие исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета			
1	Решение о местном бюджете на отчетный финансовый год муниципального района (городского округа) (в первоначальной редакции)		
2	Решения о внесении изменений в решение о местном бюджете на отчетный финансовый год муниципального района (городского округа)		
3	Решение о местном бюджете на отчетный финансовый год (в последней редакции)		
4	Уточненная сводная бюджетная роспись бюджета муниципального района (городского округа) на отчетный финансовый год		
5	Реестр расходных обязательств муниципального образования		
6	Перечень публичных нормативных обязательств		
7	Итоги социально-экономического развития муниципального образования (представляется не муниципальным образованием)		

№ п/п	Наименования форм бюджетной отчетности, иных документов и информации, являющихся предметами внешней проверки	Информация о наличии (+) или отсутствии (-) форм отчетности, документов и информации	Информация о факте наличия данных (+) или отсутствии данных (-)
8	Муниципальный правовой акт местной администрации о Порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации		
9	Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов местных администраций с указанием целей использования средств резервного фонда		
10	Информация о соблюдении муниципальными образованиями ограничений, установленными Бюджетным кодексом, в том числе:		
10.1	о соблюдении установленных высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления		
10.2	о заключении Соглашения с финансовым органом субъекта Российской Федерации о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета		
11	Отчеты о выполнении соглашения с финансовым органом субъекта Российской Федерации о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета		
12	Выдержки из Устава муниципального образования о софинансирования расходов на реализацию переданных государственным полномочий дополнительно к средствам, предоставленным из краевого бюджета (в случае наличия таких расходов)		
13	Муниципальные правовые акты представительного органа муниципального района и принимаемые в соответствии с ними муниципальные правовые акты местной администрации муниципального района об основаниях, условиях предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов поселениям		
14	Заключения контрольно-счетных органов муниципальных образований (при наличии) о результатах внешних проверок за три года, предшествующих отчетному финансовому году		
15	Иные документы и информация		