

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КИРСАНОВСКОГО РАЙОНА**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ
ИСПОЛНЕНИИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА СОВМЕСТНО С ПРОВЕРКОЙ
ДОСТОВЕРНОСТИ ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ**

**(утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты Кирсановского района
от 26.10.2012 № 6)**

**КИРСАНОВ
2012**

Содержание

1. Общие положения	3
2. Организационные, правовые, информационные основы внешней проверки бюджетной отчетности и подготовки заключения Контрольно-счетной палаты Кирсановского района	4
2.1. Цель внешней проверки бюджетной отчетности	4
2.2. Задачи внешней проверки бюджетной отчетности	4
2.3. Объекты внешней проверки бюджетной отчетности	5
2.4. Предмет внешней проверки бюджетной отчетности	5
2.5. Правовые основы проведения внешних проверок бюджетной отчетности	5
2.6. Информационные основы проведения внешней проверки бюджетной отчетности	6
2.7. Методические основы проведения внешней проверки	6
3. Основные этапы подготовки и проведения внешней проверки бюджетной отчетности	7
3.1. Организация внешней проверки	8
3.2. Подготовка внешней проверки бюджетной отчетности	10
3.3. Проведение внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	10
3.4. Порядок проведения внешней проверки годового отчета муниципального образования об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год	11
3.5. Формирование заключения КСП на годовой отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год	12
3.6. Основные положения заключения Контрольно- счетной палаты Кирсановского района по годовому отчету об исполнении местного бюджета	14
4. Порядок рассмотрения и подписания заключения Контрольно- счетной палаты Кирсановского района на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, его представление в представительный орган и главе муниципального образования	15
Приложения:	
1. Форма заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности	16
2. Образец оформления сопроводительного письма	17
3. Образец оформления информационного письма	18
4. Образец оформления обобщающих выводов по результатам проведенных внешних проверок по главным администраторам бюджетных средств	19

1. Общие положения

1.1. Стандарт проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту Стандарт) подготовлен для организации исполнения требования ст.157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 7.02.2011 г. N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», федеральных законов и законов субъекта РФ, регулирующих бюджетные правоотношения, Положения о Контрольно-счетной палаты Кирсановского района (решение районного Совета народных депутатов 26.10.2011 № 67), Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Кирсановском районе» (решение районного Совета народных депутатов от 25.12.2007 № 114 с изменениями), положений о бюджетном процессе в сельсоветах, соглашений с сельсоветами о передаче Контрольно-счетной палате Кирсановского района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854)) и типовым стандартом финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств». При разработке стандарта учтены отдельные положения СФК 4120 «Порядок проведения комплекса проверок исполнения Федерального закона о федеральном бюджете на отчетный финансовый год, годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета; отчета об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год и подготовки заключения Счетной палаты Российской Федерации на отчет об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год (порядок последующего контроля исполнения федерального бюджета)», утвержденного решением коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 12 февраля 2008 года.

1.3. Стандарт предназначен для применения сотрудниками Контрольно-счетной палаты Кирсановского района (далее КСП) при организации и проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, отчета об исполнении бюджета Кирсановского района и поселений за отчетный финансовый год и подготовки заключений КСП по результатам внешней проверки бюджетной отчетности.

1.4. Сфера применения стандарта.

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

1.5. Цель стандарта:

установление единых организационно-правовых, информационных,

методических основ проведения внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, годового отчёта об исполнении местного бюджета (далее по тексту – внешняя проверка) и подготовки заключения КСП.

1.6. Задачи стандарта:

- определение общих правил и процедур проведения внешней проверки;
- основные этапы организации и проведения внешней проверки бюджетной отчетности;
- определение методических основ проведения внешней проверки и подготовки заключения КСП.
- определение структуры, содержания и основных требований к заключению КСП на проект решения представительного органа власти об исполнении местного бюджета муниципального образования.

1.7. Особенности реализации общих правил проведения внешних проверок в рамках содержания направлений деятельности КСП могут устанавливаться в соответствующих внутренних документах, утверждаемых председателем КСП, не противоречащих Стандарту.

1.8. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании распоряжений КСП. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем КСП и вводится в действие распоряжением.

2. Организационные, правовые, информационные, методологические основы внешней проверки бюджетной отчетности и подготовки заключения Контрольно-счетной палаты Кирсановского района

2.1. Цель внешней проверки бюджетной отчетности

Цель внешней проверки бюджетной отчетности – анализ содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности исполнительных органов власти, других органов и организаций, являющихся главными администраторами бюджетных средств на основе информации, содержащейся в бюджетной отчетности.

2.2. Задачи внешней проверки бюджетной отчетности

Задачами внешней проверки бюджетной отчетности являются:

- установление полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, а также представленных в составе проекта решения представительного органа отчёта об исполнении местного бюджета, документов и материалов;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями представительного органа местного самоуправления;
- анализ исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год в части:

- объема и структуры поступивших доходов местного бюджета в разрезе кодов классификации доходов;

- осуществленных расходов местного бюджета в разрезе разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджетов, кодов ведомственной структуры расходов местного бюджета;

- объема и структуры источников финансирования дефицита местного бюджета.

Задачи стандарта:

- установление достоверности бюджетной отчетности каждого главного администратора бюджетных средств;
- подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

2.3. Предмет внешней проверки бюджетной отчетности

Предметом внешней проверки бюджетной отчетности являются документы, представленные в КСП в соответствии с требованиями статьи 264.1 БК РФ, годовая бухгалтерская и бюджетная отчетность ГАБС, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

2.4. Объекты внешней проверки бюджетной отчетности

Объектами внешней проверки бюджетной отчетности являются главные администраторы бюджетных средств и иные участники бюджетного процесса, если они получают, перечисляют и используют средства местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета, а также иные получатели субсидий.

2.5. Правовые основы проведения внешних проверок бюджетной отчетности

Правовой основой проведения внешней проверки бюджетной отчетности являются законодательные акты Российской Федерации, Тамбовской области, нормативные правовые акты муниципального образования.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности следует проверить соблюдение требований следующих норм законодательных актов:

- статьи 28 БК РФ, определяющей принципы бюджетной системы Российской Федерации;

- статей 38.2, 215.1, 217, 217.1, 219.1 БК РФ, устанавливающих в Российской Федерации казначейское исполнение бюджетов, кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы, принцип единства кассы, порядок и сроки составления сводной бюджетной росписи;

- статей 218, 219, 220.1, 226.1, 232 БК РФ, определяющих основы исполнения доходов местного бюджета и порядок исполнения расходов местного бюджета;

- статей 242.1, 242.2, 242.5, БК РФ, устанавливающих порядок исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства местного бюджета;

- главы 28 БК РФ, устанавливающей ответственность за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, в том числе статей 295 и

304, устанавливающих санкции за несоответствие бюджетной росписи расходам, утвержденным бюджетом, и за несвоевременное исполнение платежных документов;

- статей 264.1, 264.2, 264.3, 264.4, 264.5 и 264.6 БК РФ, устанавливающих основы бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, порядок подготовки, представления бюджетной отчетности, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении местного бюджета;

- статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате Кирсановского района (решение районного Совета народных депутатов от 26.10.2012 № 67);

- статьи 62 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Кирсановском районе» (решение районного Совета народных депутатов от 25.12.2007 № 114 с изменениями);

- решения представительного органа муниципального образования о бюджете на соответствующий период.

2.6. Информационные основы проведения внешней проверки бюджетной отчетности

При проведении проверки отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год используются:

- приказы министерства финансов Российской Федерации, регулирующие порядок составления бюджетной отчетности и применения бюджетной классификации;

- нормативно-правовые акты муниципального образования в части составления, предоставления бюджетной отчетности за отчетный финансовый год;

- бухгалтерская отчетность, предоставляемая главными администраторами бюджетных средств;

- отчеты управления Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Тамбовской области;

- информационная база КСП;

- результаты контрольно-аналитических мероприятий, проведенных КСП, относящиеся к рассматриваемому периоду.

2.7. Методические основы проведения внешней проверки

Методической основой внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия отчёта об исполнении бюджета муниципального образования решению о бюджете на очередной финансовый год, требованиям БК РФ и нормативным правовым актам Российской Федерации, Тамбовской области и муниципального образования.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств бюджета муниципального образования, с данными, содержащимися в бухгалтерских, отчётных и иных документах проверяемых объектов.

В целях определения эффективности использования средств бюджета муниципального образования возможно сопоставление данных за ряд лет.

Основными приёмами финансового анализа по данным бюджетной отчётности являются:

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

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

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

В ходе горизонтального анализа осуществляется сравнение каждой позиции отчётности с соответствующей позицией предыдущего года. Кроме того, в ходе такого анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчётности за определённый период и построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста. Он позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, входящих в состав отчётности.

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

В процессе такого анализа целесообразно использование не только данных бюджетной отчётности, но и актов проверок, входящих и исходящих писем по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, плановую информацию и данные внутренних отчётов. Ознакомление с ними позволяет получить дополнительный материал для всестороннего изучения специфики деятельности учреждения.

3. Основные этапы подготовки и проведения внешней проверки бюджетной отчетности

3.1. Организация внешней проверки

Внешняя проверка проводится на основании плана работы КСП на текущий год.

Внешняя проверка начинается с издания распоряжения КСП, определяющего дату начала проверки, срок проведения проверки и ответственных исполнителей.

Внешняя проверка включает в себя:

- проверку годового отчета об исполнении бюджета,
- проверку бюджетной отчетности,
- оформление заключения.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета местного бюджета за отчетный финансовый год осуществляется в форме камеральной проверки и непосредственно у главных администраторов бюджетных средств и получателей бюджетных средств.

Организация внешней проверки включает следующие этапы:

- подготовительный,
- основной,
- заключительный.

На подготовительном этапе:

- проводится сбор и изучение правовой базы, в соответствии с которой должен был исполняться бюджет;
- готовятся необходимые запросы в адрес объектов контроля;
- проводится изучение правовой базы и полученной информации и сведений по запросам;
- определяются ответственные лица по экспертизе годового отчета, бюджетной отчетности и конкретным контрольно-ревизионным мероприятиям;

Результатом проведения данного этапа является подготовка программы, календарного плана и рабочего плана внешней проверки.

Для проведения внешней проверки финансовый орган предоставляет в адрес КСП годовой отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения в срок не позднее 01 апреля текущего финансового года. Поселения предоставляют КСП годовой отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения в срок, установленных календарным планом проведения проверок.

Основной этап внешней проверки заключается:

- в проведении экспертно-аналитических мероприятий:
 - анализ данных бюджетной отчетности ГАБС,
 - анализ данных годового отчета об исполнении бюджета;
- в проведении контрольных мероприятий:
 - выборочной проверки достоверности данных бюджетной отчетности путем сверки их с данными главной книги,
 - встречные проверки как на предприятиях, с которыми проверяемая организация имела финансовые взаимоотношения, так и с гражданами;
- в приобщении итогов проведенных КСП в течение года контрольных мероприятий.

Проверка проводится по каждой форме бюджетной отчетности отдельно путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме с остатками и оборотами по счетам главной книги.

В тех случаях, когда показатели, содержащиеся в форме отчетности, не могут быть проверены по данным главной книги, то проверяющие используют соответствующие регистры аналитического учета.

Результатом проведения данного этапа внешней проверки являются, аналитические записки, заключения и акты.

Доказательствами нарушений при проведении внешней проверки являются:

- первичные учетные документы;
- регистры бухгалтерского учета;
- бюджетная, статистическая и иная отчетность;
- результаты процедур контроля, проведенных в ходе контрольного мероприятия и оформленные рабочими документами;
- заключения экспертов;
- письменные заявления и разъяснения руководителя и должностных лиц объектов внешней проверки. Заявления и разъяснения должны быть оформлены в письменном виде с указанием необходимой информации, даты, должности и фамилии, имени, отчества составителя и содержать его подпись;
- документы и сведения, полученные из других достоверных источников (органы казначейства и др.).

Для проведения контрольного и экспертного мероприятия КСП вправе привлекать независимых специалистов (экспертов) в установленном Регламентом и иными локальными нормативными актами КСП порядке.

Ответственность за формирование выводов по результатам внешней проверки в разрезе каждого объекта контроля несут должностные лица КСП. Недопустимо разделение ответственности должностных лиц КСП и привлеченных специалистов/экспертов.

Порядок организации делопроизводства, ограничение доступа к информационным ресурсам и отчетам, а также ответственность за несоблюдение установленных требований определяется Регламентом КСП и является обязательным для всех членов рабочей группы.

Члены рабочей группы несут ответственность за сохранность документов и конфиденциальность полученной в ходе контрольного мероприятия информации.

На **заключительном этапе** оформляется заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета.

При формировании результатов внешней проверки должны быть обеспечены: объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность изложения.

Внешняя проверка проводится в срок, не превышающий одного месяца со дня предоставления документов в адрес КСП.

3.2. Подготовка внешней проверки бюджетной отчетности

Перечень объектов проведения внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств устанавливается годовым планом работы КСП.

Календарные сроки проведения внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств устанавливаются распоряжением председателя КСП с **18 февраля года, следующего за отчетным финансовым годом.**

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств завершается не позднее **1 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.**

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, поступившая в КСП, по решению председателя КСП направляется для проверки инспектору КСП, либо осуществляется проверка лично председателем.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета и бюджета поселений за отчетный финансовый год осуществляется всеми работниками КСП в соответствии с утвержденным планом проверки.

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

Процедуры, осуществляемые при проведении проверки, предусматривают:

- проверку годовой отчетности об исполнении бюджета ГАБС на:
 - а) соответствие всех форм бюджетной отчетности (по форме и полноте представления) требованиям статьи 264.1 БК РФ и Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (действующей на отчетный финансовый год);
 - б) проверку соблюдения контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями различных форм отчетности и пояснительной записки;
 - в) соответствие показателей отчетности данным представленным объектом контроля бюджетных регистров, правильности представления и раскрытия информации об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях в бюджетной отчетности (достоверность показателей годового отчета);
 - г) соответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС, показателям утвержденного бюджета с учётом изменений внесённых в ходе исполнения бюджета;
 - д) соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных ПБС;
- проведение прочих контрольных (аналитических) процедур, в том числе по результатам камеральной проверки:
 - а) анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения;
 - б) анализ структуры расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации;
 - в) анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности проводится анализ устранения нарушений и недостатков по результатам проведенной предыдущей внешней проверки.

Результаты внешней проверки оформляются аналитической запиской с указанием выявленных нарушений.

Аналитическая записка представляет собой подробный отчет по результатам проведения внешней проверки. В аналитической записке при описании каждого нарушения, выявленного в ходе проведения внешней проверки, должны быть указаны положения законодательных и нормативных правовых актов, которые были нарушены, и в чем выразилось нарушение.

На основе аналитической записки формируется заключение по результатам внешней проверки бюджетной отчетности, в соответствии с положениями приложения 1 к настоящему Стандарту.

Заключения по результатам внешней проверки, а также предписания, представления, информационные письма главным администраторам бюджетных средств подписываются председателем КСП. Образцы оформления сопроводительного письма и информационного письма приведены соответственно в приложениях 2 и 3 к Стандарту.

В случае выявления фактов недостоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств рассматривается вопрос о включении в план работы КРК проведения контрольного мероприятия данного главного администратора бюджетных средств.

Заключение, подписанное председателем КСП, направляется в адрес главного администратора бюджетных средств.

По решению председателя КСП заключение может быть направлено в представительный орган и главе района.

3.4. Порядок проведения внешней проверки годового отчета муниципального образования об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год

Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется председателем и главным инспектором КСП в форме камеральной проверки в соответствии с требованиями статьи 264.1 БК РФ.

Бюджетным [кодексом](#) Российской Федерации утвержден перечень документов и информации, которые могут входить в бюджетную отчетность. К таким документам относятся:

- 1) отчет об исполнении;
- 2) баланс исполнения местного бюджета;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснительная записка.

На основании бюджетной отчетности проводится анализ информации об активах, обязательствах и операциях их изменяющих.

Анализ отчета об исполнении местного бюджета предусматривает оценку отчетных данных об исполнении местного бюджета по доходам, расходам и

источникам финансирования дефицита местного бюджета и соответствия бюджетной классификации Российской Федерации.

На основе баланса исполнения местного бюджета оцениваются данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах муниципального образования на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Процедуры, осуществляемые при проведении камеральной проверки, также предусматривают:

- проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса в муниципальном образовании:

- а) проверку соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс (формирование и исполнение бюджета, сводной бюджетной росписи, бюджетных смет и планов финансово-хозяйственной деятельности участников бюджетного процесса, уведомлений о бюджетных ассигнованиях);

- б) анализ исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год (порядок внесения изменений в бюджетную роспись, структура доходной и расходной частей местного бюджета, соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям);

- проверку годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального образования на:

- а) соответствие годовой отчетности (по форме и полноте представления) требованиям законодательства о бюджетной отчетности;

- б) проверку соблюдения контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями различных форм отчетности и пояснительной записки;

- в) корректность формирования сводной отчетности, консолидации показателей, а именно правильность суммирования одноименных показателей форм бюджетной отчетности ПБС, главного распорядителя бюджетных средств и финансового органа по соответствующим строкам и графам, исключение в установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям;

- проведение прочих контрольных (аналитических) процедур, в том числе по результатам камеральной проверки;

- а) анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения;

- б) анализ структуры расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации;

- в) анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения.

3.5. Формирование заключения КСП на годовой отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год

Подготовка заключения КСП на годовой отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год обеспечивается председателем КСП.

При подготовке заключения КСП анализ исполнения местного бюджета проводится:

- в разрезе кодов классификации доходов по группам, подгруппам, статьям и подстатьям местного бюджета и администраторов доходов;
- в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов и главных распорядителей бюджетных средств по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, установленных на отчетный финансовый год соответствующими приложениями к решению о бюджете (с изменениями и дополнениями);
- в разрезе кодов классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, классификации источников внешнего финансирования дефицита бюджета, классификации видов муниципального внутреннего долга.

Общая характеристика отчета исполнения местного бюджета муниципального образования включает в себя:

- анализ соответствия решения о бюджете на отчетный финансовый год и отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год;
- анализ выявленных отклонений от показателей исполнения местного бюджета;
- анализ реализации статей, содержащихся в решении о бюджете на отчетный финансовый год;
- анализ достижения целей и показателей результативности, установленных в соответствующих нормативных правовых актах;
- анализ соответствия исполнения решения о местном бюджете на отчетный финансовый год нормам и положениям БК РФ и иным нормативным правовым актам;
- анализ использования объемов выделенного финансирования и выполнения мероприятий, предусмотренных районными целевыми программами;
- анализ состояния и оценка эффективности внутреннего финансового контроля главных администраторов средств местного бюджета;
- определение степени финансовой устойчивости местного бюджета по итогам его исполнения (проводя оценку исполнения бюджета необходимо определить уровень сбалансированности местного бюджета, его устойчивости и дотационности, определяемой в соответствии со ст. 130 БК РФ).

При подготовке заключения учитываются обобщающие выводы по результатам внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также результаты тематических проверок и экспертно-аналитических мероприятий, включая проверки, осуществленные в соответствии с планом работы КСП, внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

Образец оформления обобщающих выводов по результатам проведенных внешних проверок по главным администраторам бюджетных средств приведен в приложении 4 к Стандарту.

3.6. Основные положения заключения Контрольно-счетной палаты Кирсановского района по годовому отчету об исполнении местного бюджета

В текстовую часть заключения КСП включаются следующие основные положения:

- информация о количестве проведенных внешних проверок бюджетной отчетности администраторов бюджетных средств и оформленных по их результатам заключений и иных контрольных мероприятий в течение отчетного финансового года;
- соответствие отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, документов и материалов, представленных одновременно с ним требованиям БК РФ;
- общая характеристика исполнения местного бюджета;
- анализ организации исполнения решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и соответствия его исполнения БК РФ и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, области и муниципального образования.

В заключении КСП отражаются:

- оценка полноты и достоверности сведений, представленных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- оценка степени достижения целей бюджетной политики, в т.ч. при реализации национальных проектов;
- оценка результативности и эффективности бюджетных расходов, осуществляемых главными распорядителями бюджетных средств.

При подготовке выводов и предложений учитывается следующее.

Вывод о степени полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета приводится только в отношении отчета об исполнении бюджета, в т.ч. отчета об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности (в случае их отражения в бюджете). 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. Они также могут анализироваться в случае, если проверка данных отчета об исполнении бюджета свидетельствует, о возможных фактах недостоверности иных форм отчетности.

Вывод о соблюдении (несоблюдении) норм законодательства в бюджетной деятельности 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 местном бюджете.

Соблюдение законодательства в части организации исполнения местного бюджета и другого законодательства рассматривается в качестве условия соблюдения норм решения о местном бюджете, обеспечения результативности бюджетной деятельности и достоверности бюджетной отчетности.

Вывод о результативности бюджетных расходов приводится в случае, если в бюджетной отчетности имеются данные о достижении формально установленных непосредственных результатах деятельности объектов контроля.

Степень достижения стратегических целей, тактических задач и конечных результатов деятельности, как правило, не может быть подвергнута контролю и оценке в ходе внешней проверки вследствие необходимости применения специальных форм и процедур контроля.

В случае отсутствия формально установленных результатов в качестве одного из основных индикаторов для анализа результативности может служить процент исполнения бюджетных назначений. В результате анализа процента исполнения могут быть получены сведения о степени достижения результатов бюджетной деятельности, причинах и факторах достижения или не достижения результатов.

При анализе процента исполнения могут быть получены факты о степени эффективности (неэффективности) деятельности объектов контроля (достижение результатов при меньшем объеме использованных средств, необоснованное планирование результатов деятельности и объемов бюджетных средств на их достижение).

4. Порядок рассмотрения и подписания заключения Контрольно-счетной палаты Кирсановского района на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, его представление в представительный орган и главе муниципального образования

Заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год рассматривает и подписывает председатель КСП. При наличии высказанных при рассмотрении замечаний и предложений заключение КСП дорабатывается.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования с приложением заключений о результатах проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС представляется КСП в представительный орган муниципального образования с одновременным направлением его в администрацию муниципального образования не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным финансовым годом.

ТИТУЛ

« ____ » _____ 20__ г.

№ _____

Заклучение о результатах внешней проверки бюджетной отчетности

(наименование главного администратора бюджетных средств)

за _____ год

" ____ " _____ 20__ г.

В результате проверки бюджетной отчетности _____ за _____

год (наименование главного администратора бюджетных средств)

установлено следующее:

1. Бюджетная отчетность _____ за _____ год представлена в финансовый отдел _____, что соответствует (не _____ (дата представления) соответствует) срокам ее представления, установленным приказом финансового отдела от _____ № ____.

2. Бюджетная отчетность _____ за _____ год представлена в КСП _____, что _____ (дата представления)

соответствует (не соответствует) срокам ее представления, установленным календарным планом КСП (распоряжение от _____ № ____).

3. Состав и формы бюджетной отчетности соответствует составу и формам отчетов, утвержденным _____ (наименование нормативного правового акта, его номер и дата)

В нарушение требований _____ (наименование нормативного правового акта, его номер и дата)

в бюджетной отчетности не отражены: _____

(указываются формы бюджетной отчетности и допущенные нарушения).

Выводы

1. Фактов не полноты бюджетной отчетности не выявлено (выявлено, с указанием).
2. Фактов не достоверности бюджетной отчетности не выявлено (выявлено, с указанием).
3. Фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено (выявлено, с указанием).

Председатель

_____ (личная подпись)

_____ (инициалы и фамилия)

Образец оформления
сопроводительного письма к заключению
о результатах внешней проверки

Приложение 2
к пункту 3.3. Стандарта

Должность руководителя
(инициалы и фамилия) и
наименование органа

О направлении заключения
о результатах внешней проверки
бюджетной отчетности

Уважаемый (ая) *имя отчество!*

Контрольно-счетная палата Кирсановского района направляет заключение о результатах внешней проверки бюджетной отчетности _____ за 20__ год,
(наименование главного администратора бюджетных средств)

проведенной в соответствии с годовым планом работы Контрольно-счетной палаты Кирсановского района на _____ год и распоряжением Контрольно-счетной палаты Кирсановского района от _____ № ____.

Заключение о результатах внешней проверки бюджетной отчетности рассмотрено и подписано Председателем Контрольно-счетной палаты Кирсановского района.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности направлены _____

(указываются представления, предписания, информационные письма, обращения в правоохранительные органы (с указанием адресата), направленные по решению председателя КСП (при их наличии)).

Приложение: 1. Заключение о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 20__ год на __ л. в 1 экз.
2.

Председатель

(личная подпись)

(инициалы и фамилия)

Приложение 3
к пункту 3.3. Стандарта

Должность руководителя
(инициалы и фамилия)
и наименование органа

О направлении информационного письма
по результатам внешней проверки
бюджетной отчетности

Уважаемый (ая) *имя отчество!*

В соответствии с годовым планом работы Контрольно-счетная палата Кирсановского района на 20__ год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты Кирсановского района от _____ № __ проведена внешняя проверка бюджетной отчетности _____
(наименование главного администратора бюджетных средств)

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности установлено следующее:

(излагаются результаты внешней проверки бюджетной отчетности)

Председателем КСП рассмотрено и подписано заключение о результатах внешней проверки бюджетной отчетности и направлены _____

(указываются представления, предписания, информационные письма, обращения в правоохранительные органы (с указанием адресата), направленные по решению председателя КСП (при их наличии))

Настоящее письмо направляется в соответствии с решением председателя Контрольно-счетной палаты Кирсановского района.

О результатах рассмотрения письма просьба проинформировать Контрольно-счетную палату Кирсановского района

Приложение: заключение о результатах внешней проверки бюджетной отчетности на ___ л. в 1 экз.

Председатель

(личная подпись)

(инициалы и фамилия)

Основные положения обобщающих выводов по результатам внешних проверок главных администраторов бюджетных средств

Выводы должны содержать следующую обобщающую информацию:

- достоверность отчетов главных администраторов бюджетных средств за отчетный финансовый год;
- выполнение показателей по доходам по кодам классификации доходов, установленных главным администраторам бюджетных средств, причины отклонений;
- использование объемов выделенного финансирования на предмет соответствия целям, предусмотренным решением о местном бюджете на отчетный финансовый год, долгосрочными целевыми программами;
- причины неиспользования бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о местном бюджете на отчетный финансовый год;
- исполнение текстовых статей решения о местном бюджете на отчетный финансовый год;
- по источникам финансирования дефицита местного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов и по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов;
- наличие, состояние и эффективность внутреннего финансового контроля в органах муниципальной власти и организациях;
- иная информация.

Ответственное лицо

(личная подпись)

(инициалы и фамилия)