

Приложение № 3
к распоряжению Контрольно-счетной
палаты города Рязани
от 21.03.2013 № 10

СТАНДАРТ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА РЯЗАНИ
СФК – 5

ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО
ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ –
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД РЯЗАНЬ

рассмотрен Коллегией
Контрольно-счетной палаты города Рязани,
решение Коллегии
от «21» марта 2013 № 6

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК-5 «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – городской округ город Рязань» (далее - Стандарт) разработан с учетом следующих положений:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ);
- приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ»;
- приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157-н « Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
- приказа Министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 162-н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
- приказа Министерства финансов РФ от 16.12.2010 № 174-н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- приказа Министерства финансов РФ от 23.12.2010 № 183-н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»;
- приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;
- Положением о Контрольно-счетной палате города Рязани, утвержденным решением Рязанской городской Думы от 28.06.2012 № 223-І (далее – Положение);
- Решения Рязанской городской Думы от 18.02.2010 № 58-І «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Рязани»;
- стандартов внешнего муниципального финансового контроля и организации деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани (далее – Контрольно-

счетной палаты, либо КСП).

1.2. Стандарт разработан для использования сотрудниками КСП города Рязани в практической работе при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета (далее – внешняя проверка) в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 264.4 БК РФ. Внешняя проверка исполнения бюджета муниципального образования включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств муниципального бюджета (далее по тексту – ГАБС) и подготовку заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования.

Стандарт применяется совместно со стандартом внешнего муниципального финансового контроля КСП СФК-02/13 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (далее – СФК-2) с учетом «Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля» (утв. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12 мая 2012 г. № 21К (854) и СФК 203 «Последующий контроль исполнения федерального бюджета», утвержденного Коллегией СП РФ (протокол от 12.02.2008 № 7-К с изм. от 24.12.2010 г., протокол № 63-К).

1.3. Целью настоящего Стандарта является установление основных подходов организации и проведения экспертно-аналитического мероприятия - внешней проверки в соответствии с требованиями вышеупомянутых документов. Стандарт устанавливает основные критерии и общую систему целенаправленных, систематических и сбалансированных шагов или действий, которым должны следовать члены рабочей группы при проведении внешней проверки.

1.4. Задачами стандарта являются:

- определение общих правил и процедур проведения внешней проверки;
- 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.

1.5. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений Коллегии КСП. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем КСП с внесением дополнений в Стандарт и вводится в действие распоряжением по Контрольно-счетной палате.

1.6. Внешняя проверка проводится в соответствии с БК РФ и вносится в годовой план работы КСП.

2. Основания, цели и задачи проведения внешней проверки

2.1. Внешняя проверка КСП проводится на основании статей 157, 264.4 БК РФ, иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Рязанской области, СФК-02/13 и настоящего Стандарта.

2.2. Целями внешней проверки являются:

- установление законности, степени полноты и достоверности

представленной бюджетной отчетности, а также представленных в составе проекта решения представительного органа отчета об исполнении местного бюджета, документов и материалов;

- соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;

- установление достоверности бюджетной отчетности ГАБС (главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета, далее по тексту - ГАБС);

- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями представительного органа города Рязани;

- оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств;

- выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом;

- подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

2.3. Основные задачи внешней проверки:

а) проверка соответствия годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;

б) проверка соответствия плановых показателей, указанных в годовом отчете/бюджетной отчетности ГАБС, показателям решения представительного органа города Рязани о бюджете муниципального образования (далее – Решение о бюджете) с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

в) проверка соответствия показателей годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС данным бюджетного учета;

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

д) проверка соответствия фактических показателей исполнения бюджета, указанных в годовом отчете/бюджетной отчетности ГАБС, данным финансового органа города Рязани об исполнении бюджета, в том числе отраженным в автоматизированных информационных системах финансового органа муниципального образования;

е) проверка внутренней согласованности годового отчета и иных форм бюджетной отчетности/соответствующих форм бюджетной отчетности ГАБС;

ж) формирование выводов о:

- наличии/отсутствии фактов неполноты годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС;

- наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности/годового отчета;

- наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на

достоверность годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС.

2.4. Информационной основой (базой) проведения внешней проверки являются:

- нормативные правовые акты, в т.ч. решения о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год и на плановый период;
- статистические показатели;
- годовая бюджетная отчетность;
- отчет об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год, а также оперативные отчеты об исполнении муниципального бюджета;
- годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств муниципального бюджета и иных получателей бюджетных средств;
- иные документы, характеризующие исполнение муниципального бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения решения о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год.

Информационная база формируется на основании документов администрации города Рязани, представленных в соответствии с запросом КСП. Подготовка запроса осуществляется аудитором КСП, ответственным за организацию и проведение внешней проверки.

Необходимый объем вышеперечисленной и дополнительной информации для представления в КСП определяется, как правило, до начала проведения внешней проверки.

2.5. Объектами проверки являются ГАБС.

3. Методические основы проведения внешней проверки

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

3.2. 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 несколько лет.

3.3. 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.

3.4. Методы проведения внешней проверки:

- сплошная проверка;
- выборочная проверка (отбор отдельных элементов).

Определение метода проведения внешней проверки зависит от результатов предварительного изучения деятельности, оценки надежности системы внутреннего контроля, рисков хозяйственной деятельности объекта проверки, а также возможностей организационного, материально-технического и кадрового обеспечения КСП.

3.5. Проверка проводится методом (анализа) определения достоверности и последовательности показателей бюджетной отчётности и регистров бюджетного учета.

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

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

3.8. Проверка достоверности позволяет определить:

- согласуется ли между собой результаты операций, финансовые положение и другая информация в бюджетной отчетности;
- должным ли образом раскрыта необходимая информация и правильно ли квалифицированы и представлены данные в бюджетной отчетности;
- соответствует ли бюджетная отчетность всем требованиям законодательства и других нормативных актов, применяемых к деятельности муниципального образования.

3.9. Контрольные процедуры, проводимые при внешней проверке, делятся по характеру используемого материала (информации) на документальные и фактические.

Документальная проверка проводится на основе первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетных смет и расчетов к ним, отчетности, нормативной и другой документации, подлежащей предоставлению объектом проверки. К основным приемам документальной проверки относятся:

- формальная и арифметическая проверка документов (точность заполнения бланков и регистров учета, наличие в них необходимых реквизитов, а также подсчет сумм и итогов);
- встречная проверка документов или записей (в том числе логическая проверка – определение объективной возможности и необходимости совершения операции, определение реальной взаимосвязи событий);
- правовая, экономическая и финансовая экспертиза совершенных хозяйственных операций;
- приемы экономического анализа (сравнения, сопоставления, ретроспективный анализ показателей отчетности и т.д.);
- технико-экономические расчеты.

К приемам фактической проверки относятся:

- участие в инвентаризации объектов основных фондов, материальных ценностей и денежных средств, имущества, переданного объекту проверки для реализации полномочий по решению вопросов местного значения, полноты оприходования и корректности списания активов и т.д.;
- экспертная оценка фактического объема и качества оказываемых муниципальных услуг;
- визуальный осмотр путем обследования помещений (например, контрольный обмер выполненных строительно-монтажных, ремонтных работ и т.п.);
- проверка соблюдения трудовой и финансовой дисциплины и др.

На камеральном уровне осуществляется документальная проверка на основании представленной объектом проверки, а также полученной из внешних источников документации (информации).

При выездной проверке возможно применение документальных и фактических контрольных процедур.

3.10. Процедуры, осуществляемые при проведении камеральной проверки, предусматривают:

- проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса в

муниципальном образовании:

а) проверку соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, законодательства РФ, 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);

в) анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их совершения;

- проверку годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального образования на:

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

б) 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);

в) соответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС, показателям утвержденного бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

г) соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных получателей бюджетных средств (далее по тексту – ПБС);

д) 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;

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

- определение полноты бюджетной отчетности ГАБС и её соответствия требованиям нормативных правовых актов, для чего необходимо провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности и информативности ее показателей.

Под прозрачностью и информативностью годового отчета (бюджетной отчетности) понимается отражение в ней информации в таком объеме и структуре, которые позволяют сформировать адекватную информацию (представление) обо всех составляющих исполнения бюджета в целом (годовой отчет) или по бюджетной отчетности ГАБС.

- проведение прочих контрольных (экспертно-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 соблюдения методологии бюджетного учета, формирования бюджетных регистров;

г) анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств – выполнение плана оказания муниципальных услуг, утвержденного бюджетом, и другие конкретные показатели, характеризующие основную деятельность проверяемого ГАБС.

д) анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их совершения.

3.11. Процедуры, осуществляемые при проведении выездной проверки, предусматривают применение приемов как документальной, так и фактической проверки.

Выездная проверка основывается на проведении экспертизы первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетной отчетности объекта внешней проверки.

При выездной проверке могут осуществляться следующие контрольные процедуры (помимо процедур, перечисленных в п. 3.9 настоящего стандарта):

а) экспертиза правоустанавливающих документов и договоров;

б) анализ существующего порядка организации и ведения бюджетного учета, оценка надежности средств внутреннего контроля;

в) выборочная сверка данных бюджетного учета с данными бюджетных регистров и показателями годовой отчетности;

г) выборочная проверка правомерности и порядка отражения в учете и отчетности показателей финансово-хозяйственных операций, активов и обязательств (по полноте и обоснованности, правильности отнесения к соответствующему периоду, соответствия данных учета данным первичной документации и др.);

д) проверка оформления результатов инвентаризации активов и обязательств и соответствия их данным учета и отчетности (инвентаризационные описи, акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами и др.);

е) проверка и анализ нетиповых финансово-хозяйственных операций, бюджетных записей, корректирующих проводок в учете и их документальной обоснованности;

ж) выборочная проверка целевого и эффективного использования ресурсов, анализ исполнения доходов и расходов местного бюджета (в том числе средств муниципального образования и имущества, выделяемого на реализацию переданных государственных полномочий);

з) проведение визуального осмотра (наблюдения), выборочной инвентаризации, контрольных замеров и т.п.;

и) анализ материалов по результатам внешних контрольных мероприятий, проводившимся уполномоченными контрольными органами на объекте проверки, и

принятых по их результатам мер;

к) проверка соблюдения требований по размещению заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

4. Порядок подготовки и проведение внешней проверки.

4.1. Порядок подготовки внешней проверки как экспертно-аналитического мероприятия устанавливается СФК-1 и настоящим Стандартом.

При формировании годового плана работы Контрольно-счетной палаты на очередной год отдельным пунктом включается внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – городской округ город Рязань.

4.2. Внешняя проверка в разрезе объектов контроля может проводиться на камеральном и выездном уровне.

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

Выездная проверка проводится непосредственно по месту нахождения объекта контроля.

4.3. Бюджетная отчетность составляется:

- на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, распорядителями, главными распорядителями средств бюджета, администраторами поступлений в бюджет, органами, организующими исполнение бюджетов, органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджета, обобщенных путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности.

Проверяется правильность заполнения форм бюджетной отчетности требованиям Инструкции.

В ходе проверки отчетности необходимо провести сопоставление показателей форм отчетности по доходам, расходам и финансированию дефицита бюджета с соответствующими объемами, утвержденными решением о бюджете, проанализировать полноту отражения доходов, расходов и финансирования дефицита бюджета.

При проверке показателей отчетности необходимо путем сопоставления отчетности убедиться, что сальдо по счетам корректно перенесено и не содержит искажений.

Проводится анализ неисполненных назначений по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств, устанавливаются причины не исполнения.

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

4.4. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС в заключении на отчет об исполнении бюджета муниципального образования отражаются:

- плановое и фактическое исполнение расходов, доходов и источников финансирования дефицита бюджета ГАБС, в том числе расходов и доходов по предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности;
- информация о наличии/отсутствии фактов неполноты бюджетной отчетности с указанием причин и последствий;
- информация о наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности; о наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности;
- информация о наличии/отсутствии фактов нарушения бюджетного законодательства с указанием причин и последствий;
- информация об исполнении целевых программ;
- информация о прозрачности и информативности бюджетной отчетности;
- информация об эффективности и результативности использования бюджетных средств.

4.5. На основании результатов внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования и с учётом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС готовится заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год.

4.6. В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета осуществляется:

1) Оценка соблюдения требований бюджетного законодательства при составлении отчета об исполнении бюджета города по:

- полноте представленных к отчету документов и материалов;
- структуре отчета.

В ходе проверки по данному вопросу необходимо определить наличие представленных материалов и документов к отчету об исполнении муниципального бюджета, его содержание и структуру соответствующим нормам, установленным БК РФ.

2) Оценка фактического исполнения бюджета по:

- доходам и заимствованиям по всем источникам;
- расходным обязательствам муниципального бюджета по классификации расходов, а также ведомственной структуре расходов муниципального бюджета;
- расходным обязательствам муниципального бюджета на долгосрочные и ведомственные целевые программы.

Проверка исполнения доходной части муниципального бюджета охватывает:

- общий анализ налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений муниципального бюджета;
- полноту отражения в доходах муниципального бюджета источников, которые в соответствии с действующим законодательством должны отражаться в доходах муниципального бюджета;
- анализ внесения изменений в объемы доходной части в ходе исполнения муниципального бюджета;

- соответствие фактического поступления доходных источников муниципального бюджета с запланированными объемами в решении представительного органа муниципального образования о муниципальном бюджете, уровень исполнения, причины отклонения.

Проверка исполнения расходной части муниципального бюджета охватывает:

- объем и структуру кассовых расходов по обязательствам муниципального бюджета;

- объем и структуру муниципального долга, соблюдения по итогам исполнения муниципального бюджета его верхнего предела;

- объемы обслуживания и погашения муниципального долга, их соответствие показателям, утвержденным в решении представительного органа муниципального образования о муниципальном бюджете;

- достоверность учета операций по формированию, обслуживанию и погашению муниципального долга;

- целевое использование кредитов, наличие остатка задолженности по кредитам.

Проверка годового отчета об исполнении муниципального бюджета, составленного в соответствии со структурой решения представительного органа муниципального образования о муниципальном бюджете, бюджетной классификацией, применяемой в отчетном году и документов, представленных финансовым органом муниципального образования, начинается с момента представления его в КСП.

4.7. Направления работы по проверке годового отчета об исполнении муниципального бюджета:

4.7.1. *Экспертно-аналитическая работа по проверке отчета об исполнении муниципального бюджета проводится по следующим направлениям:*

- общая характеристика исполнения муниципального бюджета;

- организация бюджетного процесса в муниципальном образовании, утверждение и исполнение муниципального бюджета (с учетом внесенных изменений);

- анализ исполнения доходной части муниципального бюджета;

- дефицит муниципального бюджета;

- анализ исполнения расходной части муниципального бюджета;

- анализ исполнения текстовых статей решения представительного органа о муниципальном бюджете;

- анализ отчетов о расходовании средств резервных 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.

4.7.2. *Общая характеристика исполнения муниципального бюджета*

Необходимо провести анализ соответствия отчета об исполнении муниципального бюджета БК РФ.

4.7.3. *Анализ исполнения доходной части муниципального бюджета*

Анализ заключается в оценке:

- исполнения показателей доходной части бюджета;
- исполнения по доходам по отношению к утвержденным показателям;
- средств, полученных муниципальным бюджетом в виде безвозмездных поступлений.

4.7.4. Дефицит муниципального бюджета

В этом разделе следует оценить соответствие:

- нормативных документов по вопросам формирования источников финансирования дефицита бюджета БК РФ и другим законодательным актам;
- фактического размера дефицита, источников его покрытия, принятым в решении представительного органа муниципального образования о муниципальном бюджете.

Необходимо выполнить анализ источников финансирования дефицита муниципального бюджета.

4.7.5. Анализ исполнения расходной части муниципального бюджета

Оценка исполнения муниципального бюджета по расходам по отношению к утвержденному муниципальному бюджету на год. Изменения расходной части бюджета.

Исполнение расходной части муниципального бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов.

Исполнение расходной части бюджета по целевым статьям и видам расходов в соответствии с ведомственной структурой расходов муниципального бюджета с учетом результатов проверок бюджетной отчетности ГАБС и (при наличии) контрольных мероприятий, проведенных КСП в течение отчетного года.

При анализе исполнения расходной части муниципального бюджета следует учитывать расходы на предоставление межбюджетных трансфертов, относимые на все подразделы в соответствии с отраслевой принадлежностью.

4.7.6. Анализ отчетности о расходовании средств резервных и других фондов, образованных исполнительным органом муниципального образования

В ходе анализа проверяется:

- наличие положения о резервных фондах;
- соответствие положения о резервном фонде требованиям статьи 81 БК РФ, имея в виду, что средства резервных фондов расходуются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, имевших место в текущем году;
- соответствие фактического использования средств фондов положению о резервных фондах.

4.7.7. Анализ информации о предоставлении и погашении бюджетных кредитов

Проверяется соблюдение норм и требований бюджетного законодательства Российской Федерации и других нормативных актов о предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию или юридическому лицу на основании договора на условиях и в пределах бюджетных ассигнований, которые

предусмотрены соответствующим решением представительного органа муниципального образования о муниципальном бюджете.

Следует также проверить:

- обоснованность предоставления бюджетных кредитов, полноту и своевременность их поступления;
- реализацию мер, принимаемых органами исполнительной власти по своевременному возврату бюджетных кредитов и устранения нарушений в их использовании.

4.7.8. Анализ информации о выполнении программы муниципальных гарантий

Проверяется выполнение требований бюджетного законодательства и решения представительного органа муниципального образования о муниципальном бюджете, в части:

- предоставления гарантий;
- соблюдения верхнего предела долга по предоставленным муниципальным гарантиям, объема гарантий по каждому направлению (цели) и объема бюджетных ассигнований на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям.

4.7.9. Анализ информации о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований

Проверить обоснованность получения бюджетных кредитов, полноту и своевременность погашения основного долга и процентов.

При осуществлении государственного займа путем выпуска муниципальных ценных бумаг от имени муниципального образования проверяется соблюдение требований бюджетного законодательства по данному вопросу. Определяется степень эффективности размещения муниципальных ценных бумаг и долговой нагрузки на муниципальный бюджет.

Проанализировать расходы на обслуживание муниципального долга муниципального образования и расчет долговой нагрузки на муниципальный бюджет.

4.8. Заключение по итогам внешней проверки бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год должны включать следующие основные положения:

- анализ соответствия исполнения решения о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год основным направлениям бюджетной и налоговой политики;

- определение достоверности отчета об исполнении муниципального бюджета за отчетный финансовый год, в том числе:

1) оценка отчета по доходам муниципального бюджета по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации, предусматривающая администрирование доходов, включающая:

- *оценку соответствия показателей бюджетной отчетности показателям годового отчета об исполнении муниципального бюджета за отчетный финансовый год. Сравнение результатов проверки КСП и соответствующих показателей бюджетной отчетности администратора доходов;*

- *оценку уровня поступления доходов, закрепленных за администратором доходов, по сравнению с годом, предшествующим отчетному периоду;*

2) оценка отчета по расходам бюджета муниципального образования по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов, ведомственной классификации установленным приложениями к решению представительного органа муниципального образования о муниципальном бюджете на отчетный финансовый год, включающая:

- *оценку соответствия показателей бюджетной отчетности ГАБС показателям годового отчета об исполнении муниципального бюджета за отчетный финансовый год. Сравнение результатов проверок КСП и соответствующих показателей проекта отчета об исполнении муниципального бюджета;*

- *анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о муниципальном бюджете на отчетный финансовый год, неисполнения расходов;*

- *выявленные отклонения отчета об исполнении муниципального бюджета за отчетный финансовый год от установленных показателей муниципального бюджета и предложения, направленные на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом;*

- *анализ причин нарушений (неэффективных расходов, нецелевых расходов, расходов, осуществленных в отчетном периоде в нарушение действующего законодательства).*

- *анализ результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, включающий:*

- *информацию о плановом и фактическом исполнении расходов, доходов и источников финансирования дефицита бюджета ГАБС, в том числе расходов и доходов по предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности;*

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

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

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

- *информацию об исполнении целевых программ;*

- *информацию о прозрачности и информативности бюджетной отчетности;*

- *информацию об эффективности и результативности использования бюджетных средств.*

5. Структура и содержание заключения

5.1. Сводное заключение КСП по итогам внешней проверки отчета об исполнении муниципального бюджета за отчетный финансовый год имеет следующую структуру:

1. Общие положения - общая характеристика отчета об исполнении бюджета.

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета муниципального образования в отчетном финансовом году и соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год бюджетному законодательству:

- организация бюджетного процесса;
- соблюдение требований законодательства при формировании и исполнении бюджета города.

3. Доходы бюджета муниципального образования – формирование и исполнение доходной части бюджета.

3.1. Проверка полноты, своевременности и законности отдельных неналоговых доходов.

4. Расходы бюджета муниципального образования – их исполнение.

4.1. Анализ использования средств на целевые программы.

5. Дефицит бюджета, муниципальный долг, расходы на обслуживание муниципального долга.

6. Анализ бюджетной отчетности.

7. Определение финансовой устойчивости бюджета города по итогам его исполнения.

8. Выводы и предложения.

5.2. В заключении дается оценка основных, наиболее значимых итогов исполнения муниципального бюджета, а также в разрезе исполнения доходов, расходов, источников формирования дефицита муниципального бюджета за отчетный финансовый год.

5.3. Заключение должно отвечать требованиям объективности и своевременности, отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения муниципального бюджета.

5.4. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета, и возможные последствия в случае их несвоевременного устранения, а также предложения по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно-правовой базы по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

5.5. Заключение представляется КСП г. Рязани в представительный орган с одновременным направлением в администрацию города Рязани с учетом срока, предусмотренного действующим законодательством.