

УТВЕРЖДЕН
приказом Контрольно - счетной
палаты города Белгорода
от «30» декабря 2013г. №24

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета
об исполнении бюджета городского округа «Город Белгород»

Белгород
2013

Содержание

1. Общие положения	4
2. Организационные, правовые, информационные, методологические основы внешней проверки бюджетной отчетности и подготовки заключения Контрольно-счетной палаты	5
3. Основные этапы подготовки и проведения внешней проверки	9
4. Формирование заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год	17

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Белгород» (далее - Стандарт) разработан с учетом положений:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федерального закона от 07 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон №6-ФЗ);
- решения Совета депутатов города Белгорода от 26 февраля 2008 года №629 «Об утверждении положения о контрольно-счетной палате города Белгорода» (с изм.);
- стандартов внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты города Белгорода (далее – Контрольно-счетной палаты).

1.2. Стандарт разработан для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Белгород» в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа (далее по тексту – ГАБС) и подготовку заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Белгород».

Стандарт применяется совместно со стандартом внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

1.3. 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.

1.4. Целью настоящего Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета городского округа (далее по тексту - внешняя проверка) и подготовки заключения Контрольно-счетной палаты.

1.5. Задачи стандарта:

- определение общих правил и процедур проведения внешней проверки;
- определение основных этапов организации и проведения внешней проверки бюджетной отчетности;

- определение методических основ проведения внешней проверки и подготовки заключения Контрольно-счетной палаты.

- определение структуры, содержания и основных требований к заключению Контрольно-счетной палаты на проект решения Совета депутатов города Белгорода об исполнении бюджета городского округа «Город Белгород».

1.6. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется приказом Контрольно-счетной палаты. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Контрольно-счетной палаты с внесением дополнений в Стандарт и вводится в действие приказом Контрольно-счетной палаты.

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

2.1. Внешняя проверка проводится Контрольно-счетной палатой на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статей 52, 81 решения Совета депутатов города Белгорода от 04 декабря 2007 года №583 «Об утверждении положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе «Город Белгород»» и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и органов местного самоуправления городского округа «Город Белгород».

2.2. Целями внешней проверки являются: определение соответствия отчета об исполнении бюджета городского округа и бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

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 Совета депутатов города Белгорода о бюджете городского округа (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 комитета финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода об исполнении бюджета, в том числе отраженным в автоматизированных

информационных системах комитета финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода;

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 (по результатам проверки по подп. «а»);

– наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности/годового отчета (по результатам проверки по подп. «б» – «г»);

– наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС (по результатам проверки по подп. «д» – «е»).

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

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

2.6. Правовой основой проведения внешней проверки бюджетной отчетности являются законодательные акты Российской Федерации, Белгородской области, нормативные правовые акты городского округа «Город Белгород».

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

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

- статей 38.2, 215.1, 217, 217.1, 219.1 Бюджетного кодекса 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 Бюджетного кодекса РФ, определяющих основы исполнения доходов местного бюджета и порядок исполнения расходов местного бюджета;

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

- главы 28 Бюджетного кодекса 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 Бюджетного кодекса РФ, устанавливающих основы бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, порядок подготовки, представления бюджетной отчетности, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении местного бюджета;

- глав 9, 10 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе «Город Белгород» (решение Совета депутатов города Белгорода от 04.12.2007 № 583 с изменениями);

- решения Совета депутатов города Белгорода о бюджете городского округа на соответствующий период.

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

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

- решение Совета депутатов города Белгорода о бюджете городского округа «Город Белгород» на отчетный финансовый год и на плановый период;

- нормативные правовые акты городского округа «Город Белгород» в части составления, предоставления бюджетной отчетности за отчетный финансовый год;

- годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета городского округа и иных получателей бюджетных средств;

- отчет об исполнении бюджета городского округа «Город Белгород» за отчетный финансовый год, а также оперативные отчеты об исполнении бюджета городского округа;

- отчеты Управления Федеральной налоговой службы России по Белгородской области;

- отчеты Управления Федерального казначейства по Белгородской области;

- информационная база Контрольно-счетной палаты;

- результаты контрольно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, относящиеся к рассматриваемому периоду;

- статистические показатели;

- иные документы, характеризующие исполнение бюджета городского округа.

Информационная база формируется на основании документов администрации города Белгорода, представленных в соответствии с запросом Контрольно-счетной палаты. Подготовка запроса осуществляется заместителем председателя Контрольно-счетной палаты по предложениям инспекторов Контрольно-счетной палаты, ответственных за организацию и проведение внешней проверки.

Необходимый объем вышеперечисленной и дополнительной информации для представления в Контрольно-счетную палату определяется, как правило, до начала проведения внешней проверки.

2.5. Методической основой внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и

соответствия проекта решения об исполнении бюджета городского округа решению о бюджете городского округа на отчетный финансовый год, требованиям Бюджетного кодекса РФ и нормативным правовым актам Российской Федерации, Белгородской области и органов местного самоуправления городского округа «Город Белгород».

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

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 анализа 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 источниках, 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.

Приемы проведения анализа бюджетной отчетности конкретного ГАБС определяются инспектором Контрольно-счетной палаты.

1. Полнота отчетности.

Проверяется наличие всех форм бюджетной отчетности, установленных инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждаемой приказом Министерства финансов РФ (далее – Инструкция).

2. Достоверность отчетности.

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. Далее следует провести сопоставление данных пояснительной записки с представленной отчетностью.

3. Основные этапы подготовки и проведения внешней проверки

3.1. Внешняя проверка проводится в соответствии с годовым планом работы Контрольно-счетной палаты.

При формировании годового плана работы Контрольно-счетной палаты на очередной год отдельными пунктами включаются внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа «Город Белгород» и перечень объектов проведения внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

3.2. Внешняя проверка начинается с издания постановления Контрольно-счетной палаты, определяющего дату начала проверки, срок проведения проверки и ответственных исполнителей.

3.3. Внешняя проверка включает в себя:

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

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год

проводится камеральным способом и непосредственно у главных администраторов бюджетных средств и получателей бюджетных средств.

3.4. Календарные сроки проведения внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств устанавливаются постановлением Контрольно-счетной палаты с учетом сроков сдачи годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств в комитет финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета завершаются не позднее 1 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, поступившая в Контрольно-счетную палату, направляется для проверки инспектору Контрольно-счетной палаты в соответствии с закрепленными направлениями деятельности.

3.5. 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 городского округа;
- 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.

Проект программы внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа на текущий плановый год разрабатывается ежегодно в январе года, следующего за отчетным, с учетом изменений законодательства заместителем председателя Контрольно-счетной палаты совместно с инспекторами Контрольно-счетной палаты и утверждается председателем Контрольно-счетной палаты.

Для проведения внешней проверки финансовый орган предоставляет в адрес Контрольно-счетной палаты для подготовки заключения годовой отчет об исполнении бюджета городского округа в срок не позднее 01 апреля текущего финансового года.

Основной этап внешней проверки заключается:

- а) в проведении экспертно-аналитических мероприятий:
 - анализа данных бюджетной отчетности ГАБС;
 - анализа данных годового отчета об исполнении бюджета;
- б) в проведении контрольных мероприятий:
 - выборочной проверки достоверности данных бюджетной отчетности путем сверки их с данными главной книги;

- встречных проверок как на предприятиях, с которыми проверяемая организация имела финансовые взаимоотношения, так и с гражданами;

в) в приобщении итогов проведенных Контрольно-счетной палатой 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 Контрольно-счетная палата вправе привлекать независимых специалистов (экспертов) в установленном Регламентом и иными локальными нормативными актами Контрольно-счетной палаты порядке.

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

Порядок организации делопроизводства, ограничение доступа к информационным ресурсам и отчетам, а также ответственность за несоблюдение установленных требований определяется Регламентом Контрольно-счетной палаты и является обязательным для всех участников внешней проверки.

Участники внешней проверки несут ответственность за сохранность документов и конфиденциальность полученной в ходе контрольного мероприятия информации.

На **заключительном этапе** оформляется заключение Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета.

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

По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа готовятся акты (заключения) по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа.

Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа проводится в срок, не превышающий одного месяца со дня предоставления документов в адрес Контрольно-счетной палаты.

3.6. К основным вопросам внешней проверки отчетности ГАБС относятся:

- проверка 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) соблюдение 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 учетом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета;

д) соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных получателей бюджетных средств;

е) выполнение ГАБС бюджетных полномочий, закрепленных за ним Бюджетным кодексом РФ и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и органов местного самоуправления городского округа (соответствие нормам выполнения бюджетных полномочий);

- 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 эффективности и результативности использования бюджетных средств,

г) 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 по направлениям деятельности оформляются инспекторами Контрольно-счетной палаты 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 аналитических записок формируется раздел в заключении на отчет об исполнении бюджета городского округа по результатам внешней проверки бюджетной отчетности.

Предписания, представления, информационные письма главным администраторам бюджетных средств по результатам внешней проверки подписываются председателем Контрольно-счетной палаты.

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

3.7. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС в заключении на отчет об исполнении бюджета городского округа 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 муниципальных программ;
- информация о прозрачности и информативности бюджетной отчетности;
- информация об эффективности и результативности использования бюджетных средств.

3.8. На основании внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа и с учётом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств готовится заключение по итогам внешней проверки бюджета городского округа за отчетный финансовый год.

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

а) оценка соблюдения требований бюджетного законодательства при составлении отчета об исполнении бюджета городского округа 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 бюджета городского округа, его содержание и структуру соответствующим нормам, установленным Бюджетным кодексом РФ.

б) оценка фактического исполнения бюджета по:

- доходам и заимствованиям по всем источникам;
- расходным обязательствам бюджета городского округа по классификации расходов, а также ведомственной структуре расходов бюджета;
- расходным обязательствам бюджета городского округа на муниципальные программы.

Проверка исполнения доходной части бюджета городского округа охватывает:

- общий анализ налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений бюджета городского округа;
- полноту отражения в доходах бюджета городского округа источников, которые в соответствии с действующим законодательством должны отражаться в доходах бюджета городского округа;
- анализ внесения изменений в объемы доходной части в ходе исполнения бюджета городского округа;
- соответствие фактического поступления доходных источников бюджета городского округа с запланированными объемами в решении Совета депутатов города Белгорода о бюджете городского округа, уровень исполнения, причины отклонения.

Проверка исполнения расходной части бюджета городского округа охватывает:

- объем и структуру кассовых расходов по обязательствам бюджета городского округа;
- объем и структуру муниципального долга, соблюдения по итогам исполнения бюджета городского округа его верхнего предела;
- объемы обслуживания и погашения муниципального долга, их соответствие показателям, утвержденным в решении Совета депутатов о бюджете городского округа;
- достоверность учета операций по формированию, обслуживанию и погашению муниципального долга;
- целевое использование кредитов, наличие остатка задолженности по кредитам.

Проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа, составленного в соответствии со структурой решения Совета депутатов города Белгорода о бюджете городского округа, бюджетной классификацией, применяемой в отчетном году и документов, представленных комитетом финансов и бюджетных отношений администрации города Белгорода, начинается с момента представления его в Контрольно-счетную палату.

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

3.10.1. *Экспертно-аналитическая работа по проверке отчета об исполнении бюджета городского округа проводится по следующим направлениям:*

- общая характеристика исполнения бюджета городского округа;
- организация бюджетного процесса в городском округе, утверждение и исполнение бюджета городского округа (с учетом внесенных изменений);
- анализ исполнения доходной части бюджета городского округа;
- дефицит бюджета городского округа;
- анализ исполнения расходной части бюджета городского округа;
- анализ исполнения текстовых статей решения Совета депутатов города Белгорода о бюджете городского округа;
- анализ отчетов о расходовании средств резервных и других фондов, образованных администрацией города Белгорода;
- анализ информации о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;
- анализ информации о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований;
- анализ информации о выполнении программы муниципальных гарантий.

3.10.2. *Общая характеристика исполнения бюджета городского округа*
Необходимо провести анализ соответствия отчета об исполнении бюджета городского округа Бюджетному кодексу РФ.

3.10.3. *Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа*
Анализ заключается в оценке:

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

3.10.4. *Дефицит бюджета городского округа*
В этом разделе следует оценить соответствие:

- нормативных документов по вопросам формирования источников финансирования дефицита бюджета Бюджетному кодексу РФ и другим законодательным актам;
- фактического размера дефицита, источников его покрытия, принятым в решении Совета депутатов города Белгорода о бюджете городского округа.

Необходимо выполнить анализ источников финансирования дефицита бюджета городского округа.

3.10.5. *Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа*
Оценка исполнения бюджета городского округа по расходам по отношению к утвержденному бюджету городского округа на отчетный год. Изменения расходной части бюджета городского округа.

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

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

3.10.6. Анализ отчетности о расходовании средств резервных и других фондов, образованных администрацией города Белгорода

В ходе анализа проверяется:

- наличие положения о резервных фондах;
- соответствие положения о резервном фонде требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса 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 отчетном году;
- соответствие фактического использования средств фондов положению о резервных фондах.

3.10.7. 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 городскому округу или юридическому лицу на основании договора на условиях и в пределах бюджетных ассигнований, которые предусмотрены соответствующим решением Совета депутатов о бюджете городского округа.

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.

3.10.8. Анализ информации о выполнении программы муниципальных гарантий

Проверяется выполнение требований бюджетного законодательства и решения Совета депутатов города Белгорода о бюджете городского округа, 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.

3.10.9. Анализ информации о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований

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

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

Проанализировать расходы на обслуживание муниципального долга городского округа и расчет долговой нагрузки на бюджет городского округа.

4. Формирование заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год

4.1. Заключение по итогам внешней проверки бюджета городского округа за отчетный финансовый год должны включать следующие основные положения:

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

- установление достоверности отчета об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год, в том числе:

а) оценка отчета по доходам бюджета городского округа по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации, предусматривающая администрирование доходов, включающая:

- *оценку соответствия показателей бюджетной отчетности показателям годового отчета об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год. Сравнение результатов проверки Контрольно-счетной палаты и соответствующих показателей бюджетной отчетности администратора доходов;*

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

б) оценка отчета по расходам бюджета городского округа по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов, ведомственной классификации установленными приложениями к решению Совета депутатов города Белгорода о бюджете городского округа на отчетный финансовый год, включающая:

- *оценку соответствия показателей бюджетной отчетности ГАБС показателям годового отчета об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год. Сравнение результатов проверок Контрольно-счетной палаты и соответствующих показателей проекта отчета об исполнении бюджета городского округа;*

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

- выявленные отклонения отчета об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год от установленных показателей бюджета городского округа 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 муниципальных программ;*

- *информацию о прозрачности и информативности бюджетной отчетности;*

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

4.2. Сводное заключение Контрольно-счетной палаты по итогам внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год должно иметь следующую структуру:

1. Общие положения.

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

3. Доходы бюджета городского округа.

4. Расходы бюджета городского округа.

5. Дефицит бюджета городского округа за отчетный финансовый год.

6. Анализ состояния муниципального долга городского округа на начало и конец отчетного финансового года.

7. Анализ бюджетной отчетности.

7.1. Оценка полноты и достоверности показателей бюджетной отчетности и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов.

7.2. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

7.3. Анализ движения нефинансовых активов.

8. Выводы и предложения

9. Приложения к заключению Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год (при наличии).

4.3. Заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год готовится ответственными за его подготовку, определенными программой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа.

4.4. Заключение на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год подписывается председателем Контрольно-счетной палаты и направляется Совету депутатов и главе администрации города Белгорода.