Контрольно-счетный орган муниципального образования Балахтинский район

УТВЕРЖДЕН приказом председателя Контрольно-счетного органа муниципального образования Балахтинский район от 15.07.2019г.№ 6-п

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СФК 3 «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета»

Балахта

2019

2

Содержание

1. [Регламентирующие положения](#bookmark1)
2. [Общие положения](#bookmark3)

[Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки 4](#bookmark5)

[Правовая и информационная основы проведения внешней проверки 6](#bookmark7)

[Основные этапы и сроки проведения внешней проверки 7](#bookmark9)

1. [Осуществление внешней проверки 7](#bookmark10)

[Подготовительный этап 7](#bookmark11)

[Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС 9](#bookmark13)

[Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета и подготовка заключения Контрольно-счетного органа на годовой отчет об исполнении районного бюджета 11](#bookmark15)

1. Приложение 1

Примерный перечень вопросов для включения в программу проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета с выходом на объект

1. Приложение 2

[Образец оформления заключения о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС 18](#bookmark19)

Приложение 3

Образец оформления заключения о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объект

3

1. Регламентирующие положения
   1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 2 «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета» (далее - Стандарт) разработан Контрольно-счетным органом муниципального образования Балахтинский район (далее – Контрольно-счетный орган) в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-­аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993), статьей 7 Положения Контрольно- счетного органа, утвержденного Решением сессии Балахтинского районного Совета депутатов от 27.02.2019 № 26-310р «О создании Контрольно-счетного органа муниципального образования Балахтинский район» с учетом положений Регламента, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетного органа.
   2. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год (далее - годовой отчет об исполнении районного бюджета), включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета (далее - ГАБС) и подготовку заключения Контрольно- счетного органа на годовой отчет об исполнении районного бюджета (далее - заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета или заключение).
   3. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС (далее - внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС, внешняя проверка ГАБС, внешняя проверка), а также данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, результаты которых влияют на показатели годового отчета об исполнении районного бюджета, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Балахтинском районе, утвержденным Решением Балахтинского районного Совета депутатов от 25.09.2013г№ 24-349р» (далее - положение о бюджетном процессе).
   4. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета на всех его этапах, в том числе единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных и экспертно-­аналитических мероприятий и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении районного бюджета в соответствии с требованиями действующего законодательства.

4

* 1. Задачами Стандарта являются:

определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;

определение источников информации для проведения внешней проверки;

установление основных этапов организации и проведения внешней проверки;

установление требований к содержанию мероприятий в рамках проведения внешней проверки;

установление требований к структуре и содержанию заключений по результатам внешней проверки ГАБС и заключения на годовой отчет об исполнении районного бюджета;

установление требований к оформлению результатов внешней проверки;

установление порядка рассмотрения и утверждения заключения Контрольно-счетного органа на годовой отчет об исполнении районного бюджета, представления его Балахтинскому районному Совету депутатов и Администрации Балахтинского района.

* 1. Требования настоящего стандарта распространяются на всех сотрудников Контрольно-счетного органа, а также специалистов сторонних организаций и экспертов, привлекаемых Контрольно-счетным органом к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета.
  2. В случае внесения изменений в нормативные правовые акты, указанные в настоящем Стандарте (замены их новыми), положения Стандарта применяются с учетом соответствующих изменений.
  3. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается председателем Контрольно-счетного органа.

1. Общие положения
   1. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки
      1. Целью проведения внешней проверки является контроль достоверности годового отчета об исполнении районного бюджета и годовой бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению районного бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.
      2. Задачами внешней проверки являются:

контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС;

установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении районного бюджета;

оценка социально-экономических (макроэкономических) условий (основных показателей прогноза социально-экономического развития) и результатов исполнения районного бюджета;

определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения районного бюджета;

районного

5

оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о районном бюджете;

оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей районного бюджета, дефицита (профицита) районного бюджета;

определение эффективности деятельности по управлению муниципальным имуществом (полноты и своевременности поступления в районный бюджет доходов от использования муниципального имущества), муниципальным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;

оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;

определение направлений совершенствования исполнения районного бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

* + 1. Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении районного бюджета, документы, предоставленные в Контрольно-счетный орган в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе, решением о районном бюджете на отчетный финансовый год, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения районного бюджета в отчетном финансовом году, бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные Контрольно-счетным органом в установленном порядке.
    2. Объектами внешней проверки являются финансовый орган района, ГАБС, подведомственные ГАБС распорядители, получатели бюджетных средств (распорядители и получатели бюджетных средств являются объектами проверки только при включении их в программу проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС).

В ходе внешней проверки в порядке, установленном Контрольно-счетным органом, могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных лиц, органов и организаций, на которые распространяются полномочия Контрольно-счетного органа (получатели средств и администраторы поступлений районного бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, государственных гарантий, плательщики доходов районного бюджета от использования имущества).

* 1. Правовая и информационная основы проведения внешней проверки

Правовой и информационной основой проведения внешней проверки являются:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; иные федеральные законы и принятые в соответствии с ними нормативные правовые акты о бухгалтерском учете;

нормативные и методические документы Министерства финансов Российской Федерации, регулирующие порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

приказы министерства финансов Красноярского края, регулирующие вопросы,

6

составления и предоставления бюджетной отчетности за отчетный финансовый год;

Положение о Контрольно-счетном органе;

Решение районного Совета депутатов о районном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период (далее - решение о районном бюджете) и решения о внесении изменений в решение о районном бюджете; Положение о бюджетном процессе;

Закон Красноярского края от 10.07.2007 № 2-317 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае»;

нормативные правовые акты, принимаемые во исполнение решения о районном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период;

постановления Администрации Балахтинского района об утверждении муниципальных программ и внесении в них изменений, исполнение которых осуществлялось в отчетном финансовом году; годовая бюджетная отчетность ГАБС; годовой отчет об исполнении районного бюджета;

ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета, в том числе консолидированного;

информация об исполнении муниципальных программ; доклады о результатах и основных направлениях деятельности ГАБС (в случае их составления ГАБС);

заключения Контрольно-счетного органа на годовые отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;

материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетным органом, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;

информация, содержащаяся в информационно-аналитических системах министерства финансов Красноярского края («АЦК-Финансы»);

информация, размещенная на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг; статистические показатели;

информация, размещенная на официальных сайтах в сети Интернет; иная информация, полученная Контрольно-счетным органом в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные текущего контроля хода исполнения районного бюджета за отчетный период.

* 1. Основные этапы и сроки проведения внешней проверки
     1. Основными этапами проведения внешней проверки являются: подготовительный этап;

проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, в том числе подготовка заключений Контрольно-счетного органа о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

7

бюджетной отчетности ГАБС;

проведение внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, в том числе подготовка заключения на годовой отчет об исполнении районного бюджета.

* + 1. Период проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, а также внешней проверки ГАБС, устанавливается в годовом плане работы Контрольно-счетного органа с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, положения о бюджетном процессе. Сроки начала и окончания проверки, подготовки и рассмотрения заключения Контрольно- счетного органа на годовой отчет об исполнении районного бюджета устанавливаются приказом Контрольно-счетного органа «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета» в соответствии с годовым Планом работы Контрольно- счетного органа.

1. Осуществление внешней проверки
   1. Подготовительный этап
      1. В рамках подготовки к реализации комплекса мероприятий внешней проверки определяются объекты проверок.

Проверки могут осуществляться без выхода сотрудников Контрольно-счетного органа на объекты проверки (камеральная проверка) и с выходом сотрудников Контрольно-счетного органа на объекты внешней проверки.

Выбор объектов для проведения внешней проверки бюджетной отчетности отдельных ГАБС с выходом на объект проводится с учетом плана работы Контрольно-счетного органа на соответствующий год.

* + 1. Подготовка предложений по проведению выездных проверок на объектах контроля с целью включения их в План работы Контрольно-счетного органа на очередной год осуществляется в порядке и в сроки, установленные Стандартом Контрольно- счетного органа СОД 1 «Порядок планирования работы Контрольно-счетного органа».

Предложения по включению в годовой План работы Контрольно-счетного органа контрольных мероприятий по проведению внешней проверки формируются на основе результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за год, предшествующий планируемому, мониторинга исполнения районного бюджета в отчетном году, а также результатов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетным органом в отчетном году по вопросам исполнения районного бюджета.

8

* + 1. Подготовка проекта приказа Контрольно-счетного органа «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета» осуществляется в срок не позднее 25 февраля года, следующего за отчетным. Данным приказом также утверждается типовая программа внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объект (далее - типовая программа).
    2. При подготовке проекта приказа необходимо учитывать следующее:

подготовка сводной аналитической записки по результатам внешней

проверки бюджетной отчетности ГАБС осуществляется в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным;

подготовка проекта заключения Контрольно-счетного органа на годовой отчет об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год осуществляется в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным.

* + 1. При необходимости проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объекты для каждого ГАБС готовятся проекты приказов о проведении мероприятия.. Подготовка приказов осуществляется в соответствии с требованиями стандарта Контрольно-счетного органа СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» в срок, установленный в плане работы Контрольно-счетного органа на текущий год.

Программа внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объект формируется на основании типовой программы и включает вопросы, регламентированные стандартами Контрольно-счетного органа, регулирующими проведение финансового аудита, в том числе вопросы проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности бюджетной отчетности, осуществления закупок. Примерный перечень вопросов приведен в приложении 1 к настоящему Стандарту.

* + 1. В ходе подготовительного этапа для получения информации, необходимой для проведения камеральной внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, могут направляться соответствующие запросы в финансовое управление администрации Балахтинского района, ГАБС и иные органы и организации в соответствии с Положением о Контрольно-счетным органом.
    2. Подготовительный этап проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объект включает в себя все необходимые мероприятия, в соответствии с требованиями, установленными стандартом Контрольно-счетного органа СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

9

* 1. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС
     1. Камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС осуществляется в соответствии с приказом Контрольно-счетного органа «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета».

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объект осуществляется в соответствии с требованиями, установленными стандартом Контрольно-счетного органа СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

* + 1. Бюджетная отчетность ГАБС представляется в Контрольно-счетный орган в соответствии со статьей 50 Положения о бюджетном процессе на бумажных носителях и электронном виде в срок не позднее 1 марта текущего года.
    2. Бюджетная отчетность ГАБС, поступившая в Контрольно-счетный орган на бумажных носителях, регистрируется в установленном порядке.

Бюджетная отчетность ГАБС, представленная в Контрольно-счетный орган в электронном виде, не подлежит регистрации.

При проведении камеральной внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС осуществляется:

оценка своевременности представления бюджетной отчетности;

оценка полноты бюджетной отчетности (проверка наличия всех форм отчетности, предусмотренных статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

оценка достоверности бюджетной отчетности (проверка соответствия бюджетной отчетности Г АБС отчету об исполнении районного бюджета);

оценка соответствия бюджетной отчетности инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, действующей на отчетный финансовый год;

анализ исполнения ГАБС доходов и расходов;

анализ реализации текстовых статей закона края решения о районном бюджете на отчетный год и плановый период;

анализ дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС; анализ устранения нарушений и недостатков, выявленных Контрольно-счетным органом по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за год, предшествующий отчетному году.

При проведении камеральной внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС может осуществляться анализ сравнения отдельных позиций отчетности с соответствующими позициями предыдущего года (по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов, муниципальным программам района, непрограммным расходам, межбюджетным трансфертам, федеральным средствам). В ходе анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчетности за определенный период.

10

Допускается построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными (темп роста), что позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, входящих в состав отчетности.

По результатам камеральной внешней проверки бюджетной отчетности по каждому ГАБС, формируется проект заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС по форме, приведенной в приложении 2 к Стандарту.

* + 1. Проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объект осуществляется в порядке, определенном в стандарте Контрольно-счетного органа СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» с учетом того, что целью проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объект является:

документальное и фактическое подтверждение достоверности показателей бюджетной отчетности;

соблюдение требований бюджетного законодательства при осуществлении операций со средствами районного бюджета отчетного финансового года, в том числе по целевому и эффективному использованию бюджетных средств.

Предметом внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объект являются годовая бюджетная отчетность ГАБС, регистры бюджетного учета, муниципальные контракты, договоры и иные документы и сведения.

В целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС объектом внешней проверки с выходом на объект могут выступать подведомственные ГАБС администраторы средств районного бюджета .

Итоговым документом внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объект является заключение. Примерная форма заключения приведена в приложении 3 к Стандарту.

* + 1. Заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС утверждаются председателем Контрольно-счетного органа в установленном порядке.
    2. Подписанные заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС направляются в адрес ГАБС.
  1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета и подготовка заключения Контрольно-счетного органа на годовой отчет об исполнении районного бюджета
     1. Годовой отчет об исполнении районного бюджета представляется в Контрольно-счетный орган Администрацией Балахтинского района в соответствии со статьей 50 Положения о бюджетном процессе в срок не позднее 1 апреля текущего года.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета осуществляется в срок, не превышающий 1 месяц.

* + 1. После поступления годового отчета об исполнении районного бюджета проводится:

проверка соблюдения требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 46 закона края о бюджетном процессе в части

11

Федерации и статьи 50 закона края о бюджетном процессе в части срока представления годового отчета об исполнении районного бюджета за отчетный год в Контрольно-счетный орган;

формирование рабочих таблиц, необходимых для проведения анализа исполнения районного бюджета, с использованием дополнительно представленной информации.

* + 1. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета осуществляется:

оценка соответствия годового отчета об исполнении районного бюджета нормам и положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иным нормативным правовым актам;

оценка отчетных данных об исполнении районного бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

анализ отклонений фактического исполнения бюджета от бюджетных назначений, ассигнований;

анализ состояния муниципального долга Балахтинского района;

анализ реализации текстовых статей, содержащихся в решении о районном бюджете;

анализ достижения целей и показателей результативности, установленных в соответствующих нормативных правовых актах;

анализ использования объемов выделенного финансирования и выполнения мероприятий, предусмотренных муниципальными программами Балахтинского района;

* + 1. По итогам проверки годового отчета об исполнении районного бюджета оформляются аналитические записки, которые служат основой для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год.

В аналитических записках при описании каждого выявленного нарушения должны быть указаны положения нормативных правовых актов, которые были нарушены, и в чем выразилось нарушение.

* + 1. Подготовка проекта заключения Контрольно-счетного органа на годовой отчет об исполнении районного бюджета осуществляется на основе данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС с учетом информации и обобщающих выводов Контрольно-счетного органа по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.
    2. При подготовке заключения Контрольно-счетного органа на годовой отчет об исполнении районного бюджета Контрольно-счетным органом должны быть обеспечены: объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность изложения.
    3. При подготовке выводов и предложений учитывается следующее.
       1. Вывод о степени полноты и достоверности годового отчета

об исполнении бюджета приводится только в отношении отчета об исполнении бюджета, в т. 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.

12

1. Данные иных форм бюджетной отчетности анализируются и оцениваются, прежде всего, для проверки информации, отраженной в отчете об исполнении районного бюджета. Они также могут анализироваться в случае, если проверка данных отчета об исполнении бюджета свидетельствует о возможных фактах недостоверности иных форм отчетности.
2. 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 законе о бюджете.
3. Соблюдение законодательства в части организации исполнения бюджета и другого законодательства рассматривается в качестве условия соблюдения норм закона о бюджете, обеспечения результативности бюджетной деятельности и достоверности бюджетной отчетности.
4. 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 могут быть получены сведения о степени достижения результатов бюджетной деятельности, причинах и факторах достижения или не достижения результатов.

1. При анализе исполнения бюджетных назначений может быть получена оценка степени эффективности (неэффективности) деятельности объектов контроля (достижение результатов при меньшем объеме использованных средств, необоснованное планирование результатов деятельности и объемов бюджетных средств на их достижение).
   * 1. Заключение Контрольно-счетного органа на годовой отчет об исполнении районного бюджета рассматривается подписывается председателем Контрольно-счетного органа в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным.
     2. Заключение Контрольно-счетного органа на годовой отчет об исполнении районного бюджета направляется в Балахтинский районный Совет депутатов и Администрацию Балахтинского района не позднее 1 мая года, следующего за отчетным.

13

14

Приложение 1

Примерный перечень вопросов для включения в программу проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств

районного бюджета с выходом на объект

1. Проверка исполнения районного бюджета по доходам в части: соблюдения положений статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской

Федерации в части осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, реализуемых в ходе исполнения решения о районном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период, в части:

осуществления учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним (выборочно определяются виды платежей);

осуществления взысканий задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов;

своевременности принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представления поручений в орган Федерального казначейства для осуществления возврата в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации;

учета доходов, полученных от использования и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Балахтинского района, в части:

фактического исполнения доходов, в том числе проверки соблюдения порядка, полноты и своевременности поступления доходов в районный бюджет;

соблюдения порядка ведения учета денежных средств от использования и распоряжения имуществом и отражения в районном бюджете.

1. Иные вопросы в части анализа источников финансирования дефицита бюджета, администрируемых главным администратором источников финансирования дефицита районного бюджета.
2. Проверка выполнения бюджетных полномочий главного распорядителя средств районного бюджета, установленных статьей 158 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, реализуемых в ходе исполнения решения о районном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период, в части:

осуществления планирования соответствующих расходов районного бюджета, обоснованность бюджетных ассигнований на отчетный финансовый год и плановый период, запрашиваемых при формировании проекта районного бюджета на отчетный финансовый год и плановый период и при внесении изменений в решение о районном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период;

15

правильности ведения реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах, утвержденных ГАБС лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

соблюдения требований статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации по составлению, утверждению и ведению бюджетной росписи;

составления и утверждения бюджетных смет подведомственных получателей средств районного бюджета, являющихся казенными учреждениями;

проверки полноты и своевременности распределения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям средств районного бюджета, включая проверку обоснованности непринятия на учет бюджетных обязательств, соотношение их объема к объему бюджетных назначений, утвержденных решением о районном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период;

обеспечения соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

1. Проверка и анализ исполнения районного бюджета по расходам, в части: проверки и анализа показателей исполнения районного бюджета за отчетный

финансовый год по расходам районного бюджета, включающих сопоставление с аналогичными показателями, утвержденными решением о районном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период, показателями сводной бюджетной росписи, выявление отклонений (выборочно определяется целевая статья и вид расходов);

проверки и анализа освоения средств, предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальных программ Балахтинского района, а также полноты и своевременности выполнения мероприятий муниципальных программ Балахтинского района, с учетом результатов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетным органом в течение отчетного года (выборочно определяется муниципальная программа, подпрограмма).

1. Проверка качества управления дебиторской и кредиторской задолженностью, которая предусматривает:

анализ динамики изменения объемов дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного финансового года, в том числе анализ причин образования дебиторской и кредиторской задолженности;

проверку обоснованности признания дебиторской и кредиторской задолженности просроченной и нереальной к взысканию, а также достаточности мер, принятых ГАБС по их взысканию/погашению.

1. Проверка своевременности подготовки ГАБС проектов нормативных правовых актов Балахтинского района и иных документов, а также заключения

16

соответствующих соглашений, необходимых для реализации решения о районном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период (выборочно определяется направление расходов).

1. Проверка соблюдения требований статьи 142 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части предоставления иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджетам муниципальных образований Балахтинского района, соблюдения целей и условий предоставления и расходования иных межбюджетных трансфертов.
2. Проверка соблюдения требований статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части предоставления грантов юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в форме субсидий, в том числе предоставляемых на конкурсной основе (в случае выделения бюджетных ассигнований на данные цели в законе о краевом бюджете на отчетный финансовый год и плановый период) (наличие и соблюдение Порядка предоставления субсидий).
3. Проверка соблюдения требований статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации по осуществлению бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Балахтинского района или объекты недвижимого имущества, приобретенные в муниципальную собственность Балахтинского района, в части исполнения районного бюджета по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, их соответствия бюджетным назначениям и показателям сводной бюджетной росписи.
4. Проверка соблюдения требований статьи 79.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части исполнения расходов, предусмотренных на осуществление капитальных вложений, со финансирование которых осуществляется за счет субсидий из краевого и районного бюджетов.
5. Проверка использования средств резервного фонда Администрации Балахтинского района на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно- восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.
6. Проверка соблюдения порядка использования и управления собственностью Балахтинского района в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, в том числе проверка организации учета и ведения реестра имущества, находящегося в собственности Балахтинского района.
7. Проверка и анализ состояния внутреннего финансового контроля, осуществляемого ГАБС по вопросам:

наличия и соблюдения требований нормативных правовых актов ГАБС: создания структурного подразделения внутреннего финансового контроля и (или) назначения уполномоченных должностных лиц, работников ГАБС, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля;

порядка составления, утверждения и ведения плана осуществления внутреннего финансового контроля, установленного ГАБС;

оценки организации внутреннего финансового контроля.

1. Иные вопросы.

Приложение 2

Образец оформления заключения о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС

УТВЕРЖДАЮ Председатель Контрольно-счетного органа

подпись, инициалы, фамилия

1. «» 20 г.

Заключение о результатах внешней проверки бюджетной отчетности

(наименование ГАБС)

за 20 год

«» 20 г.

В результате внешней проверки бюджетной отчетности

(наименование Г АБС)

за 20 год установлено следующее.

1. Бюджетная отчетность

(наименование ГАБС)

за 20 год представлена в финансовое управление Администрации Балахтинского района

« » 20 г., что соответствует (не соответствует) срокам

ее представления, установленным финансовым управлением.

1. Бюджетная отчетность за 20 год

(наименование ГАБС)

представлена в Контрольно-счетный орган « » 20 г.,

что соответствует (не соответствует) срокам ее представления, установленным Решением Балахтинского районного Совета депутатов от 25.09.2013 № 24-349р «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Балахтинском районе».

1. Состав и формы бюджетной отчетности соответствуют (не соответствуют) составу и формам отчетов, утвержденным

(наименование нормативного правового акта, его дата, номер)

1. Камеральной проверкой бюджетной отчетности выявлены следующие нарушения и недостатки:

(указываются формы бюджетной отчетности и допущенные нарушения)

19

Выводы

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

Предложения

Направить заключение о результатах внешней проверки бюджетной отчетности в

(наименование Г АБС)

Председатель Контрольно-счетного

органа

(личная подпись) (инициалы и фамилия)

20

Приложение 3

Образец оформления заключения о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объект

УТВЕРЖДАЮ Председатель Контрольно-счетного органа

подпись, инициалы, фамилия

«» 20 г.

Заключение о результатах внешней проверки бюджетной отчетности

(с выходом на объект)

(наименование ГАБС)

за 20 год

«» 20 г.

В результате внешней проверки бюджетной отчетности

(наименование Г АБС)

за 20 год установлено следующее.

1. Бюджетная отчетность

(наименование ГАБС)

за 20 год представлена в финансовое управление администрации Балахтинского района

« » 20 г., что соответствует (не соответствует) срокам

ее представления, установленным министерством финансов Красноярского края.

1. Бюджетная отчетность за 20 год

(наименование ГАБС)

представлена в Контрольно-счетный орган « » 20 г.,

что соответствует (не соответствует) срокам ее представления, установленным Решением Балахтинского районного Совета депутатов от 25.09.2013 № 24-349р «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Балахтинском районе».

1. Состав и формы бюджетной отчетности соответствуют (не соответствуют) составу и формам отчетов, утвержденным

(наименование нормативного правового акта, его дата, номер)

**СФК 3**

**Дата печати документа: 03.03.2017**

21

1. В ходе проведенной внешней проверки бюджетной отчетности выявлено следующее.
   1. Общие положения.

Указывается общая информация о главном администраторе бюджетных средств, в том числе сведения о наличии и количестве учреждений, находящихся в ведении главного администратора бюджетных средств, их организационно-правовой форме; изменениях количества и состава подведомственных учреждений по видам организационно-правовой формы, находящихся в ведении главного администратора бюджетных средств, на начало и конец отчетного финансового года (обобщенный анализ результатов создания, реорганизации, изменения типа, ликвидации, передачи в иное ведение подведомственных учреждений, в том числе в связи с совершенствованием их правового положения).

* 1. Соблюдение единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, срока и полноты предоставления бюджетной отчетности.

Указывается информация о соблюдении (не соблюдении) порядка составления и представления бюджетной отчетности, например,

Бюджетная отчетность сформирована на основании годовой бюджетной отчетности

главного администратора бюджетных средств и бюджетной отчетности казенных

учреждений.

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

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

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

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

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

Бюджетная отчетность составлена с нарушениями и недостатками, не оказавшими существенного влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении районного бюджета, но отрицательно оказавшими влияние на ее информативность

Бюджетная отчетность составлена с нарушениями и недостатками, которые могут привести к искажению годового отчета об исполнении районного бюджета. В случае установления несоответствия указываются установленные факты несоответствия и причины их возникновения.

* 1. Соблюдение порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, в том числе проведение ежегодной инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

22

Указывается информация о соблюдении (не соблюдении) порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, в том числе проведение ежегодной инвентаризации имущества и финансовых обязательств, например,

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

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

Приводится информация по результатам анализа данных о проведении инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств.

* 1. Исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и анализ показателей отчета об исполнении бюджета.

Указывается общие итоги исполнения бюджета (общий анализ итогов исполнения бюджета главным администратором бюджетных средств по доходам, расходам в сравнении с плановыми показателями и показателями исполнения бюджета за предыдущий финансовый год).

Приводится информация по результатам анализ исполнения бюджета по доходам (доходы районного бюджета, администрируемые главным администратором бюджетных средств; динамика доходов).

Информация по результатам анализ исполнения бюджета по расходам (утвержденные назначения по расходам; анализ изменений по расходам областного бюджета; анализ исполнения расходных статей бюджета, в том числе в разрезе разделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации, кодов классификации операций сектора государственного управления, целевых программ, анализ исполнения публичных нормативных обязательств, действовавших в отчетном финансовом году; анализ межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований края; иные направления расходования бюджетных средств в отчетном финансовом году (например, некоммерческим организациям); динамика расходов; анализ уровня невыполнения расходов и причины их недовыполнения).

При анализе показателей бюджетной отчетности отражается:

анализ наличия и состояния внутреннего финансового контроля, осуществляемого главным администратором бюджетных средств;

анализ мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств;

анализ нефинансовых активов и обязательств;

наличие сведений о результатах внутреннего и внешнего финансового контроля;

анализ реализации предложений Контрольно-счетного органа по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за предыдущий финансовый год;

анализ иной информации, характеризующей показатели бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за отчетный период, не нашедшей отражения в выше указанных разделах.

* 1. Анализ управления дебиторской и кредиторской задолженностью.

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

23

* 1. Соблюдение законодательства при размещении и исполнении государственного заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.
  2. Оценка коррупционных рисков.

Выводы

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

Предложения

Направить заключение о результатах внешней проверки бюджетной отчетности в

(наименование ГАБС)

Приложения: (при наличии).

Председатель Контрольно-счетного

органа

(личная подпись) (инициалы и фамилия)