

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ТАРУССКОГО
РАЙОНА КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ РАЙОННО-
ГО БЮДЖЕТА
ЗА ОТЧЕТНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД»**

(утвержден распоряжением Контрольно-счетной комиссии Муниципального Образования Тарусский район
Калужской области № 05 от 12.03.2015г.)

**г. Таруса
2015**

СОДЕРЖАНИЕ

I. Основные положения

1. Общие вопросы

2. Цели и задачи проведения внешней проверки

II. Этапы, формы, методы и порядок проведения внешней проверки бюджетной отчетности, отчета об исполнении районного бюджета

1. Этапы проведения внешней проверки бюджетной отчетности, отчета об исполнении районного бюджета

2. Формы и методы проведения внешней проверки бюджетной отчетности

2.1. Экспертиза бюджетной отчетности и иной информации об исполнении районного бюджета

2.2. Проведение контрольных мероприятий (с выходом на объект) по проверке достоверности данных бюджетной отчетности

3. Проверка контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности.

4. Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, подготовка заключения

5. Порядок проверки годового отчета об исполнении районного бюджета

III. Оформление результатов внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год. Содержание и структура заключения на отчет об исполнении районного бюджета

1. Оформление результатов внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета

2. Структура и содержание заключения

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1. Образец оформления программы контрольного мероприятия

Приложение № 2. Образец оформления распоряжения контрольного мероприятия.

Приложение № 3. Образец оформления удостоверения на право проведения контрольного мероприятия.

Приложение № 4. Форма и содержание заключения по ГАБС

Приложение № 5. Форма сопроводительного письма.

I. Основные положения

1. Общие вопросы

1.1. Стандарт финансового контроля "Общие правила проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год" (далее - Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации положений статей 7, 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Муниципального образования Тарусский район Калужской области и Регламента Контрольно-счетной комиссии Муниципального образования Тарусский район Калужской области.

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год Контрольно-счетной комиссией Муниципального образования Тарусский район на всех его этапах.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка организации внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год;

- определение общих правил и процедур проведения этапов внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год.

1.5. В соответствии с требованиями статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Тарусском муниципальном районе, утвержденного решением Районного Собрания Тарусского района от 24.07.2008 года № 439 (далее - Положение № 2), Положения о Контрольно-счетной комиссии Муниципального Образования Тарусский район Калужской области, утвержденного решением Районного Собрания Муниципального района Тарусский район от 25.04.2014 года (далее по тексту – Положение о КСК). Контрольно-счетная комиссия Тарусского района Калужской области (далее по тексту – Контрольно-счетная комиссия) проводит внешнюю проверку годового отчета об исполнении районного бюджета, за отчетный финансовый год (далее по тексту - отчет об исполнении районного бюджета). Которая, включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств районного бюджета (далее по тексту - ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении районного бюджета.

На основании внешней проверки годовой бюджетной отчетности и отчета об исполнении районного бюджета, предоставляемых, ГАБС и Администрацией муниципального образования, Контрольно-счетная комиссия готовит заключение на отчет об исполнении районного бюджета.

Внешняя проверка отчета об исполнении районного бюджета и бюджетной отчетности проводится на основании распоряжения председателя Контрольно-счетной комиссии о проведении внешней проверки (с указанием необходимых процедур, сроков и ответственных должностных лиц).

При подготовке заключения на отчет об исполнении районного бюджета анализируются результаты предварительного контроля, результаты контрольных мероприятий за исполнением районного бюджета отчетного года, а также результаты проверок бюджетной отчетности ГАБС.

По результатам предварительного изучения предмета и объектов контрольного мероприятия подготавливается программа проведения контрольного мероприятия. Образец оформления программы проведения контрольного мероприятия приведен в приложении № 1 к Стандарту. В случае привлечения к контрольным мероприятиям, проводимым Контрольно-счетной комиссией, специалистов органов местного самоуправления и организаций, согласованные предложения о привлечении указанных лиц включаются в программу проведения контрольного мероприятия с указанием конкретных исполнителей.

Свод материалов, обобщение справок, подготовленных сотрудниками Контрольно-счетной комиссии, и формирование текста заключения на отчет об исполнении районного бюджета осуществляет председатель Контрольно-счетной комиссии.

2. Цели и задачи проведения внешней проверки

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

Для реализации поставленных целей в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и подготовки заключения на отчет об исполнении районного бюджета необходимо решить следующие задачи:

- оценка финансовой деятельности ГАБС на соответствие её требованиям законодательных и других нормативных правовых актов, предписанным условиям и установленным правилам;
- оценка фактического расходования бюджетных средств ГАБС путем сравнения с показателями, утвержденными решением о районном бюджете, установить процент исполнения утвержденных показателей, провести анализ объема и структуры расходов, отклонений от утвержденных показателей;
- анализ исполнения районного бюджета на соответствие требованиям бюджетных процедур, оценить деятельность органов местного самоуправления и муниципальных органов по исполнению районного бюджета на соответствие основным принципам бюджетной системы, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- определение полноты исполнения районного бюджета по объему и структуре доходов и расходов;
- оценка размера дефицита районного бюджета и источников его финансирования на соответствие их установленным решением о местном бюджете параметрам и требованиям бюджетного законодательства;
- оценка эффективности и результативности произведенных бюджетных расходов с учетом проведенных контрольных мероприятий;

- выявление резервов при исполнении районного бюджета.

II. Этапы, формы, методы и порядок проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, отчета об исполнении районного бюджета

1. Этапы проведения внешней проверки бюджетной отчетности, отчета об исполнении районного бюджета

Внешняя проверка отчета об исполнении районного бюджета и бюджетной отчетности ГАБС проводится в несколько этапов:

- до начала основного этапа контрольного мероприятия руководителем контрольного мероприятия оформляется и направляется руководителям проверяемых объектов уведомление о предстоящем контрольном мероприятии на данных за пять календарных дней до начала ее проведения. В уведомлении указываются наименование контрольного мероприятия, основание для его проведения, сроки проведения контрольного мероприятия на объектах, состав проверяющей группы и предлагается создать необходимые условия для проведения контрольного мероприятия. К уведомлению могут прилагаться:

- копия утвержденной программы проведения контрольного мероприятия (или выписка из программы);

- перечень документов, которые должностные лица объекта контрольного мероприятия должны подготовить для представления сотрудникам Контрольно-счетной комиссии;

- перечень вопросов, на которые должны ответить должностные лица объекта до начала проведения контрольного мероприятия на объекте;

- специально разработанные для данного контрольного мероприятия формы, необходимые для систематизации представляемой информации. Образец уведомления приведен в приложении № 2 к Стандарту;

- подготовка распоряжения председателя КСК о проведении внешней проверки с указанием необходимых процедур, сроков и ответственных должностных лиц за организацию и выполнение работы. Участие привлеченных специалистов органов местного самоуправления и организаций в проведении контрольных мероприятий указывается в распоряжении председателя Контрольно-счетной комиссии;

- оформление распоряжения - документа, дающего разрешение лицам, участвующим в проведении контрольного мероприятия, право проведения контрольного мероприятия. Форма распоряжения на проведение контрольного мероприятия приведена в приложении № 3. Распоряжения на проведение контрольного мероприятия подписывается председателем Контрольно-счетной комиссии. Привлеченные специалисты указываются в распоряжении на право проведения мероприятия в порядке, установленном настоящим стандартом;

- изучение нормативно-правовой базы, регуливающей бюджетные отношения в отчетном финансовом году, направление запросов в финансовое управление Администрации муниципального района и в другие органы местного самоуправления, участвующие в процессе исполнения районного бюджета для получения материалов, необходимых для проведения внешней проверки;

- проверка бюджетной отчетности ГАБС и оформление ее результатов;
- проверка отчета об исполнении районного бюджета;
- оформление результатов внешней проверки и подготовка заключения.

2. Формы и методы проведения внешней проверки бюджетной отчетности

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности осуществляются следующие формы контроля:

- экспертно-аналитические мероприятия по анализу данных бюджетной отчетности и иной информации об исполнении районного бюджета;
- контрольные мероприятия (с выходом на объект) по проверке достоверности данных бюджетной отчетности.

Вся бюджетная отчетность ГАБСов, поступившая в КСК, подлежит экспертизе на предмет соответствия требованиям бюджетного законодательства.

Результаты экспертизы, бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета оформляются в виде заключения по форме согласно приложению № 4 к настоящему Стандарту.

Заключение по результатам, проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета, составляется в двух экземплярах и направляется в адрес проверяемого объекта с сопроводительным письмом, составленным по форме согласно приложению № 5 к настоящему Стандарту.

Сотрудник КСК контролирует представление в КСК одного экземпляра заключения, подписанного руководителем проверяемого объекта, в указанный в сопроводительном письме срок.

2.1. Экспертиза бюджетной отчетности и иной информации об исполнении районного бюджета

При проведении экспертизы подлежит проверке соблюдение сроков представления бюджетной отчетности, установленных нормативными правовыми актами муниципального района и наличие всех форм бюджетной отчетности, установленных статьей 264.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ на соответствующий финансовый год. При анализе данных бюджетной отчетности проверяется:

- соответствие бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;
- соответствие плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям решения о районном бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения районного бюджета;
- внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности.

Особое значение для анализа деятельности субъекта бюджетной отчетности имеет пояснительная записка, содержащая информацию о различных аспектах бюджетной отчетности.

При анализе бюджетной отчетности необходимо обратить внимание на наличие и заполнение форм пояснительной записки, кроме тех, в которых показатели, предусмотренные формой, не имеют числового значения (7 таблиц и 15 форм: 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503167, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503176, 0503177, 0503178, 0503182). Следует провести сопоставление данных пояснительной записки с балансом (ф. 0503130). Так же с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), отчетом об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503137).

На основе анализа, представленных материалов необходимо установить степень выполнения показателей результативности деятельности и достижения целей субъектом бюджетной отчетности, в разрезе плановых и фактических показателей. Результативности мер, направленных на повышение эффективности расходования бюджетных средств, мероприятий по внутреннему контролю над соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов и составлением отчетности.

Следует обратить внимание на соблюдение требований инвентаризации имущества и финансовых обязательств на основании методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Необходимо проанализировать состояние расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов, причины возникновения задолженности и их влияние на исполнение бюджета субъектом бюджетной отчетности, а также причин отклонения утвержденных бюджетных назначений и уточненной бюджетной росписи и кассового исполнения от уточненной бюджетной росписи.

В итоговом документе требуется отразить общие объемы внесенных в течение отчетного финансового года изменений в бюджетные назначения по расходам.

2.2. Проведение контрольных мероприятий (с выходом на объект) по проверке достоверности данных бюджетной отчетности

С учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, плана работы Контрольно-счетной комиссии на текущий год, сотрудники КСК (выборочно - по решению председателя Контрольно-счетной комиссии) проводят контрольные мероприятия (с выходом на объект) по проверке бюджетной отчетности ГАБС.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности на объекте необходимо проверить:

- соблюдение требований бюджетного законодательства, регулирующего порядок осуществления бюджетных процедур;

- соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных администраторов бюджетных средств (выборочно - по решению ответственного исполнителя на объекте);

- соответствие показателей отчетности ГАБС данным синтетического и аналитического учета, а также соответствие данных синтетического и аналитического учета между собой;

- соответствие данных синтетического и аналитического учета данным документов, являющихся основанием для осуществления операций;

- соблюдение принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бюджетной отчетности.

2.2.1. Проверка отчета об исполнении районного бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)

Отчет об исполнении районного бюджета содержит данные об исполнении местного бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета и характеризует деятельность органов местного самоуправления (муниципальных органов).

Данные раздела «Доходы» по графе 5 сопоставляются с данными Главной книги и данными аналитического учета по соответствующим счетам счета 121002000 «Расчеты по поступлениям в бюджет с финансовыми органами» (121002110, 121002120, 121002130, 121002140, 121002151, 121002152, 121002153, 121002160, 121002173, 121002180, 121002410, 121002420, 121002430, 121002440). По графе 6, раздела данные, сопоставляются с данными Главной книги и с данными аналитического учета, по за балансовому счету 17, «Поступления денежных средств на банковские счета учреждения», открытым к счетам 020121000 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитных организациях» и «20123000 «Денежные средства учреждения в кредитных организациях в пути», в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

Данные раздела «Расходы бюджета» по графе 6 сопоставляются с данными Главной книги и данными аналитического учета по соответствующим счетам счета 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» (130405211, 130405212, 130405213, 130405221, 130405222, 130405223, 130405224, 130405225, 130405226, 130405231, 130405232, 130405241, 130405242, 130405251, 130405252, 130405253, 130405261, 130405262, 130405263, 130405273, 130405290, 130405310, 130405320, 130405330, 130405340, 130405530). Необходимо отметить, что в графу не включаются данные по операциям главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета по перечислению денежных средств распорядителю (получателю) средств бюджета на бюджетные счета в рублях и иностранной валюте, открытые в кредитных организациях, отражаемые в корреспонденции с соответствующими счетами счета 130404000 «Внутриведомственные расчеты» и восстановлению указанных средств.

Данные графы 7, раздела, сопоставляются с данными Главной книги. И с данными аналитического учета по за балансовому счету 18 «Выбытия денежных средств с банковских счетов учреждения», открытым к счетам 120121000, «Денежные средства учреждения на счетах в кредитных организациях», в разрезе кодов классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Необходимо провести анализ неиспользованных назначений по ассигнованиям (гр.10 формы 0503127) и лимитам бюджетных обязательств (гр.11 формы 0503127), установить причины не использования ассигнований.

2.2.2. Проверка баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130).

В начале проверки путем сопоставления бухгалтерской отчетности на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода необходимо убедиться, что сальдо по счетам корректно перенесено из предыдущего периода и не содержит искажений.

Провести сверку остатков на конец отчетного периода с данными Главной книги. При сверке остатков необходимо обратить внимание на сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173 пояснительной записки). Также необходимо обратить внимание на недопущение отражения в балансе свернутого дебетового и кредитового остатка по счетам.

Раздел I «Нефинансовые активы»

Осуществить сопоставление данных баланса по разделу с данными Главной книги на начало и конец года, оборотных ведомостей по основным средствам и нематериальным активам, карточками количественно-суммового учета материальных ценностей, журналом операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь.

Выборочно проверить правильность и полноту отражения в учете поступлений и выбытий нефинансовых активов.

Обратить внимание на наличие остатка по счету 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010601000-010604000). Сверить его с данными многографной карточки, в которой учет ведется по каждому строящемуся объекту, приобретаемому объекту, по виду готовой продукции, оказываемой услуге.

Выборочно проверить правильность применения методики переоценки нефинансовых активов.

Раздел II «Финансовые активы»

Сопоставить данные баланса по разделу «Финансовые активы» с данными Главной книги, регистрами бюджетного учета в разрезе счетов бюджетного учета. Выборочная проверка правильности отражения операций осуществляется на основании первичных документов.

Необходимо провести сопоставление данных:

- по счету 020134000 «Касса» на конец отчетного периода с данными Главной книги по этому, же счету, с данными журнала операций по счету «Касса» за декабрь, данными кассовой книги (остатком по кассовой книге за последний операционный день финансового года). Выборочно проверить со-

блюдение требований Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Центральным банком Российской Федерации 12.10.2011 № 373-П;

- по счету 020105000 «Денежные документы» на конец отчетного периода с данными Главной книги по счету 020135000 «Денежные документы», карточками учета средств и расчетов (по видам денежных документов: талоны на бензин, оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, почтовые марки и другие).

Раздел III «Обязательства»

Необходимо провести сопоставление данных баланса:

- по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» на конец отчетного периода с данными Главной книги по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» с данными карточек учета средств и расчетов (по каждому поставщику) или с журналом операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. Необходимо выборочно проверить обоснованность и правильность отражения в учете расчетов по принятым обязательствам, обращая внимание на акты сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» на конец отчетного периода с данными Главной книги по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (счета 030301000-030306000), с данными карточек учета средств и расчетов (по каждому виду расчетов) или с данными многографных карточек. При наличии остатков обратить внимание на наличие актов сверки расчетов с налоговой инспекцией, внебюджетными фондами. По счетам 030302000, 030303000, 030304000, 030305000, 030306000 дебетовый остаток по счету отражается со знаком «минус»;

- по счету 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами» на конец отчетного периода, с данными Главной книги по счету 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами», (счета 030401000-030405000) с данными карточек учета средств и расчетов (по каждому виду расчетов), по расчетам с депонентами – с книгой аналитического учета депонированной оплаты труда, денежного довольствия военнослужащих и стипендий. При наличии остатков проверить обоснованность принятия к учету задолженности (ведомости на выплату заработной платы, сроки задолженности, акты сверки задолженности).

Проверить правильность отражения в учете операций по забалансовым счетам с 01 по 18 и сопоставление данных, отраженных в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу (ф. 0503130) с данными аналитического учета.

2.2.3. Проверка отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)

В данной форме отражаются показатели без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

Сопоставление данных раздела «Доходы» необходимо провести с данными соответствующих счетов аналитического учета по кассовым поступлениям и средствам в пути.

Сопоставление данных раздела «Расходы» необходимо провести с данными соответствующих счетов аналитического учета по произведенным кассовым расходам.

3. Оформление внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, подготовка заключения

На основе проверки бюджетной отчетности ГАБС готовятся заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС (по каждому ГАБС).

В заключении в обязательном порядке должно быть отражено:

- плановое и фактическое исполнение расходов ГАБС (в разрезе функциональной классификации расходов), в том числе за счёт доходов от 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 целевых программ (в разрезе финансового исполнения и достижения натуральных показателей);
- информация об эффективности и результативности использования бюджетных средств ГАБС.

Заключение по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС подписывается сотрудниками Контрольно-счетной палаты, осуществившими внешнюю проверку (приложение № 4 к Стандарту).

4. Порядок проверки годового отчета об исполнении районного бюджета

4.1. В ходе подготовки заключения осуществляется экспертно-аналитическая работа по проверке отчета об исполнении районного бюджета по следующим направлениям:

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

- структуре отчета;
- срокам представления отчета.

2) Оценка реализации основных направлений бюджетной политики по итогам исполнения районного бюджета.

В данном разделе отражается, соответствуют ли итоги исполнения районного бюджета за соответствующий отчетный год целям и задачам, поставленным Администрацией муниципального образования в основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

Следует изложить организацию бюджетного процесса в муниципальном образовании, утверждение и исполнение районного бюджета, наличие законодательных и нормативных актов по бюджетному процессу, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе:

- о порядке составления, рассмотрения, утверждения и исполнения районного бюджета, а также составления и утверждения отчетов об исполнении районного бюджета.

Необходимо также провести анализ соответствия отчета об исполнении районного бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, Положению № 2.

Осуществить анализ изменения основных характеристик районного бюджета в отчётном финансовом году.

3) Оценка фактического исполнения районного бюджета:

- общая характеристика исполнения районного бюджета;
- анализ исполнения доходной части районного бюджета;
- анализ исполнения расходной части районного бюджета по классификации расходов, а также ведомственной структуре расходов районного бюджета; по расходным обязательствам районного бюджета на муниципальные целевые программы.

- анализ дефицита районного бюджета.

4.2. Проверка исполнения доходной части районного бюджета охватывает:

- анализ исполнения налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, районного бюджета по кодам классификации, доходов бюджетов Российской Федерации в сравнении с запланированными объемами в решении о районном бюджете, уровень исполнения, причины отклонения;

- полноту отражения в доходах районного бюджета источников, которые в соответствии с действующим законодательством должны отражаться в доходах районного бюджета;

- анализ внесения изменений в объемы доходной части в ходе исполнения районного бюджета.

4.3. Проверка исполнения расходной части районного бюджета охватывает:

- объем и структуру кассовых расходов по обязательствам районного бюджета;

- анализ внесения изменений в объемы расходной части в ходе исполнения районного бюджета;

- анализ уровня исполнения расходов районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в сравнении с показателями, утвержденными в решении о районном бюджете (с учетом внесенных изменений и дополнений) и сводной бюджетной росписи, уровень исполнения, причины отклонения, с дальнейшей систематизацией полученных данных в формат таблиц и диаграмм;

- оценку исполнения программной части бюджета;

- законность и эффективность использования средств бюджета с учетом проведенных контрольных мероприятий.

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

В ходе оценки, уровня исполнения расходов районного бюджета определяются объем и причины неисполнения расходов, в том числе по целевым программам и мероприятиям. Выявляются факты исполнения расходов, не утвержденных решением о районном бюджете на отчетный финансовый год. Определяется законность (обоснованность) осуществления расходов, не предусмотренных решением о районном бюджете на отчетный финансовый год.

4.4. Оценка отчёта по источникам финансирования дефицита районного бюджета заключается:

- в оценке соответствия нормативных документов, по вопросам формирования источников финансирования дефицита бюджета, Бюджетному кодексу Российской Федерации и другим законодательным актам;

- в анализе исполнения дефицита районного бюджета по объему и структуре, по кодам классификации, источников финансирования дефицитов бюджетов в сравнении с запланированными объемами в решении о районном бюджете и сводной бюджетной росписи (уровень исполнения, причины отклонения).

III. Оформление результатов внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год. Содержание и структура заключения на отчет об исполнении районного бюджета

1. Оформление результатов внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках проверки отчета об исполнении районного бюджета составляется заключение, в соответствии со структурой и содержанием, изложенными в настоящем Стандарте.

При составлении заключения на отчет об исполнении районного бюджета используются данные внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

Заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета не позднее срока, указанного в Положении о бюджетном процессе муниципального района, Контрольно-счетная комиссия представляет в Собрание депутатов муниципального района с одновременным направлением заключения в Администрацию муниципального района.

2. Структура и содержание заключения

Заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год состоит из следующих разделов и подразделов:

1. Общие положения
2. Исполнение доходов районного бюджета

- 2.1. Общая характеристика исполнения доходов
- 2.2. Налоговые доходы
- 2.3. Неналоговые доходы
- 2.4. Безвозмездные поступления
- 3. Исполнение расходов районного бюджета
 - 3.1. Общая характеристика исполнения расходов
 - 3.2. Расходы районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов
 - 3.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы»
 - 3.2.2. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»
 - 3.2.3. Раздел «Национальная экономика»
 - 3.2.4. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»
 - 3.2.5. Раздел «Охрана окружающей среды»
 - 3.2.6. Раздел «Образование»
 - 3.2.7. Раздел «Культура, кинематография»
 - 3.2.8. Раздел «Здравоохранение»
 - 3.2.9. Раздел «Социальная политика»
 - 3.2.10. Раздел «Физическая культура и спорт»
 - 3.2.11. Раздел «Средства массовой информации»
 - 3.2.12. Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга
 - 3.2.13. Раздел «Межбюджетные трансферты».
- 4. Дефицит (профицит) районного бюджета

Выводы

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

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

Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения районного 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

Образец оформления программы проведения контрольного мероприятия специалистом КСК.

К стандарту проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год.

МКУ «Контрольно-счетная комиссия Муниципального образования «Тарусский район»

Г. Таруса, пл. Ленина, д. 3, тел. 8(48435)2-51-72

« _____ » _____ 20__ г.

№ _____

«УТВЕРЖДЕНО»

Распоряжением КСК МО «Тарусский район»

№ от « 12 » марта 2015г.

ПРОГРАММА**проведения контрольного мероприятия**

" _____

" _____

(наименование контрольного мероприятия)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

(План работы Контрольно-счетной комиссии на 20__ год / (распоряжение/задание на проведение контрольного мероприятия от _____ № _____)

2. Предмет контрольного мероприятия:

(указывается, что именно проверяется)

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1.

3.2.

(полное наименование объектов)

4. Цели контрольного мероприятия:

4.1. Цель 1.

(формулировка цели)

4.1.1. Вопросы:

4.1.2. Критерии оценки эффективности. *(в случае проведения аудита эффективности):*

(определяются по каждой цели контрольного мероприятия)

4.2. Цель 2.

(формулировка цели)

4.2.1. Вопросы: _____ ;

4.2.2. Критерии оценки эффективности. *(в случае проведения аудита эффективности):*

(определяются по каждой цели контрольного мероприятия)

5. Проверяемый период деятельности:

6. Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объектах: _____

(указываются по каждому объекту)

7. Состав ответственных исполнителей:

Руководитель контрольного мероприятия:

(должность, фамилия и инициалы)

Члены группы:

(должности, фамилии и инициалы сотрудников Контрольно-счетной комиссии, а также привлеченных внешних специалистов)

8. Срок составления отчета о проведенном контрольном мероприятии -
" __ " _____ 20__ года.

Специалист Контрольно-
счетной комиссии
пись _____ инициалы и фамилия/

/личная под-

(в случае утверждения программы Председателем Контрольно-счетной комиссии)

МКУ «Контрольно-счетная комиссия Муниципального образования «Тарусский район»

Г. Таруса, пл. Ленина, д. 3, тел. 8(48435)2-51-72

« ____ » _____ 20__ г.
№ _____

Должность руководителя
проверяемого объекта
инициалы и фамилия

Уважаемый _____!
(имя, отчество)

Контрольно-счетная комиссия МО «Тарусский район» уведомляет Вас, что в соответствии

с _____
(Положением о Контрольно-счетной комиссии Муниципального образования «Тарусский район» Калужской области, Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Тарусский район» Калужской области на 20__ год, распоряжения/задания на проведение контрольного мероприятия от « ____ » _____ 20__ г. № ____)

в _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)
сотрудники Контрольно-счетной комиссии МО «Тарусский район» Калужской области

_____ (должность, инициалы и фамилия лиц, уполномоченных на проведение контрольного мероприятия)

будут проводить контрольное мероприятие

" _____ ".
(наименование контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия - с "___" _____ по
"___" _____ 20__ года.

В соответствии со статьей 12 Положения о Контрольно-счетной комиссии МО Тарусского района Калужской области, утвержденного решением Районного Собрания муниципального района «Тарусский район» от 25.04.2014 года № 11, прошу обеспечить необходимые условия для работы сотрудников Контрольно-счетной комиссии и подготовить необходимые для проверки материалы по прилагаемым формам и перечню вопросов.

Приложения:

1. Программа проведения контрольного мероприятия (*копия или выписка*) на _____ л. в 1 экз.
2. Перечень документов и вопросов на _____ л. в 1 экз. (*при необходимости*).
3. Формы на _____ л. в 1 экз. (*по необходимости*).

личная подпись
инициалы и фамилия

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

МКУ «Контрольно-счетная комиссия Муниципального образования «Тарусский район»

Г. Таруса, пл. Ленина, д. 3, тел. 8(48435)2-51-72

РАСПОРЯЖЕНИЕ

на проведение контрольного мероприятия

«___» _____ 20__ года

№ _____

На основании Положения о Контрольно-счетной комиссии Муниципального Образования «Тарусский район» Калужской об-

ласти, утвержденного решением Районного Собрания Муниципального района «Тарусский район» от 25.04.2014 № 11,

(наименование должностей специалистов Контрольно-счетной комиссии, иных проверяющих органов, уполномоченных на проведение контрольного мероприятия, Ф.И.О.)

поручается провести контрольное мероприятие

(наименование объекта контрольного мероприятия)

Тема (контрольного мероприятия) _____

Период контрольного мероприятия: _____

Срок проведения контрольного мероприятия: _____

Основание: План работы Контрольно-счетной комиссии на _____ год/ ___ квартал _____ года, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии МО «Тарусский район» от _____ № ____, (распоряжение/задание на проведение контрольного мероприятия от _____ № _____).

Руководитель
контрольного мероприятия

подпись

Приложение №4

МКУ «Контрольно-счетная комиссия Муниципального образования «Тарусский район»

Г. Таруса, пл. Ленина, д. 3, тел. 8(48435)2-51-72

**Заключение
по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности**

(наименование ГАБС)

за _____ год

«_____» _____ 20__ г.

Настоящее Заключение сформировано по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности, проведенной в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несут должностные лица:

(указываются Ф.И.О. руководителя и главного бухгалтера ГАБСа)

Предметом проверки являлась бюджетная отчетность, представленная в составе следующих форм:

(указывается наименование и номер формы бюджетной отчетности)

В Заключении следует дать оценку:

- полноты и достоверности данных годовой бюджетной отчетности, представленных к внешней проверке;
- соблюдения требований бюджетного законодательства при составлении годовой бюджетной отчетности;
- полноты представленных документов и материалов в составе бюджетной отчетности, их соответствие требованиям законодательства;
- основных наиболее значимых итогов исполнения бюджета ГАБС по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита.

Бюджетная отчетность была проверена по следующим бюджетным показателям:

(указываются разделы и подразделы, наименование показателей бюджетной классификации)

Оценка достоверности бюджетной отчетности во всех существенных отношениях проводилась на выборочной основе (в случае с выходом на объект) и включала в себя проверку и анализ:

(Дается характеристика фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности: несоответствие ее требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению, несоблюдение принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бюджетной отчетности, отсутствие внутреннего финансового контроля, несоответствие плановых показателей отчетности, данным решения о районном бюджете и т.д.)

В ходе проведения настоящей проверки были использованы результаты тематических контрольных мероприятий, проверяемый период которых полностью или частично охватывали _____ год.

Результаты проверки:

1. Фактов несвоевременности представления и неполноты бюджетной отчетности не выявлено. / Выявлены факты несвоевременности представления и неполноты бюджетной отчетности.

2. Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено. / Выявлены факты недостоверности бюджетной отчетности.

Сотрудник КСК

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Заключение получено « ____ » _____ 20__ г.

Руководитель
органа местного
самоуправления,
муниципального органа

(подпись)

(расшифровка подписи)

Форма сопроводительного письма

Приложение № 5

к Стандарту проведения внешней
проверки годового отчета об

исполнении районного бюджета
за отчетный финансовый год

Руководителю
органа местного самоуправления,
муниципального органа

Уважаемый (ая) _____!

В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно-счетной комиссией МО «Тарусский район» Калужской области проведена внешняя проверка бюджетной отчетности

(наименование ГАБС)

за _____ год.

По результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности составлено заключение.

Контрольно-счетная комиссия МО «Тарусский район» Калужской области предлагает ознакомиться и подписать заключение.

В срок до _____ один экземпляр заключения с пояснениями (при их наличии) представить в адрес Контрольно-счетной комиссии МО «Тарусский район» Калужской области.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии

(подпись)

(расшифровка подписи)