КОНТРОЛЬНО – СЧEТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА АНАДЫРЬ

──────────────────────────────────────────────────

[Стандарт внешнего муниципального финансового контроля](garantF1://12078577.0)

(в новой редакции)

**«Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования»**

*(Утвержден распоряжением Председателя Контрольно - счетной палаты городского округа Анадырь от 1 декабря 2021 года №6-рп)*

|  |
| --- |
| начало действия с 1 декабря 2021 года |

г. Анадырь

2021 год

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1.  2.  3.  4.  5. | Общие положения…….......………………...………….………………..  Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) …......…………………..  Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ……………….......……….………………  Подготовка и оформление заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования………………………………………………………………...  Приложение………………………………………...…...…………………. | 3  5  12  17  19 |

## Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно – счетной палаты городского округа Анадырь «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 07 февраля 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 (утв. Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. N 47К (993)), пунктом 10 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Анадырь, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Анадырь от 25 ноября 2021 года №187 (далее – Положение о Контрольно-счетной палате).

1.2. Целью Стандарта является установление единых принципов и подходов к организации, проведению и оформлению Контрольно-счетной палатой городского округа Анадырь (далее – Контрольно-счетная палата) результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования (далее – внешняя проверка годового отчета).

1.3. При проведении внешней проверки годового отчета и подготовке по ее результатам заключения должностные лица Контрольно – счетной палаты руководствуются Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании (далее – Положение о бюджетном процессе), требованиями к составлению и представлению отчетности об исполнении бюджетов, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Чукотского автономного округа и городского округа Анадырь.

1.4. Основанием для проведения внешней проверки годового отчета являются положения статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе.

1.5. Основным методом проведения внешней проверки является сравнительный анализ показателей годовой отчетности с данными, содержащимися в бухгалтерских, отчетных и иных документах проверяемых объектов, а также анализ соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и нормативным правовым федерального, окружного, муниципального уровней.

1.6. Целями проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования являются:

- подтверждение полноты и достоверности данных об исполнении местного бюджета;

- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении

бюджетного процесса в муниципальном образовании;

- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год.

1.7. Внешняя проверка предусматривает проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.8. Внешняя проверка годового отчета включает:

- внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), а также сведений, представляемых одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета, в том числе на предмет соответствия по составу и заполнению (содержанию) Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция № 191н);

- внешнюю проверку полноты и достоверности годового отчета об исполнении местного бюджета;

- подготовку заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

1.9. Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования, сводная годовая бюджетная отчетность ГАБС, в том числе финансового органа.

1.10. Перечень годовой бюджетной отчетности установлен статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.11. Объектами внешней проверки являются:

- ГАБС – главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета, в том числе финансовый орган;

- подведомственные ГАБС получатели, администраторы бюджетных средств (в случае необходимости);

- предприятия, организации, финансово-кредитные учреждения, если они получают, перечисляют и используют средства бюджета муниципального образования или используют муниципальную собственность либо управляют ею, а также имеют предоставленные органами местного самоуправления налоговые и иные льготы и преимущества (в случае необходимости).

1.12. Внешняя проверка годового отчета может проводиться в форме выездной (выход на объект) проверки или камеральной на основании документов, сведений (информации), предоставленных объектами проверки.

1.13. Информационную базу проведения внешней проверки годового отчета составляют:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Устав муниципального образования;

- Положение о бюджетном процессе (иной аналогичный документ);

- Решение о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год;

- Решения о внесении изменений (дополнений) в бюджет муниципального образования на отчетный финансовый год;

- требования к порядку составления бюджетной отчетности (в настоящее время установлены Инструкцией № 191н);

- иные нормативные правовые акты, разъяснения уполномоченного органа по вопросам составления бюджетной отчетности;

- нормативные правовые акты муниципального образования о введении местных налогов, установлении налоговых ставок по ним;

- нормативные правовые акты, касающиеся вопросов исполнения местного бюджета в отчетном финансовом году (например, порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, составления и ведения сводной бюджетной росписи, исполнения бюджета по расходам, предоставления бюджетных кредитов поселениям и т.п.);

- сводная бюджетная роспись на отчетный финансовый год;

- реестр расходных обязательств муниципального образования на отчетный финансовый год;

- результаты контрольных мероприятий, относящиеся к средствам бюджета муниципального образования отчетного финансового года;

- результаты текущего контроля (мониторинга) за исполнением бюджета ГАБС в отчетном году.

**2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС)**

2.1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС представляет собой комплекс контрольных мероприятий по проверке полноты и достоверности бюджетной отчетности ГАБС, её соответствия требованиям нормативных правовых актов.

2.2. В части установления полноты бюджетной отчетности ГАБС и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов необходимо провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС на предмет её соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе, Инструкции № 191н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

2.3. Методология проведения внешней проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС.

Основными приёмами финансового анализа по данным бюджетной отчётности являются:

- чтение отчётности,

- горизонтальный анализ,

- вертикальный анализ.

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

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

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

Цель вертикального анализа - вычисление удельного веса отдельных статей в итоге отчёта, выяснение структуры. Вертикальный анализ заключается в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчётности на результат в целом. В процессе такого анализа целесообразно использование не только данных бюджетной отчётности, но и актов проверок, входящих и исходящих писем по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, плановой информации и данных внутренних отчётов. Ознакомление с ними позволяет получить дополнительный материал для всестороннего изучения специфики деятельности учреждения.

Приёмы проведения анализа бюджетной отчётности конкретного ГАБС, а также вид проверки определяются сотрудником Контрольно – счётного отдела.

2.4. Основные этапы внешней проверки показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС:

2.4.1. Проверка соответствия состава бюджетной отчетности ГАБС требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании.

Согласно пункту 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная отчетность включает в себя:

- отчет об исполнении бюджета;

- баланс исполнения бюджета;

- отчет о финансовых результатах деятельности;

- отчет о движении денежных средств;

- пояснительную записку.

В случае представления бюджетной отчетности не в полном объеме устанавливаются причины.

2.4.2. Проверка соответствия бюджетной отчетности ГАБС требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации в части составления сводной бюджетной отчетности ГАБС на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Проверка может быть проведена как по всем ГАБС и их подведомственным учреждениям, так и выборочно (по отдельным ГАБС и их подведомственным учреждениям).

2.4.3. Проверка соответствия бюджетной отчетности ГАБС требованиям Инструкции № 191н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, действовавшим в отчетном периоде, иным нормативным документам.

2.4.3.1. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее – Отчет об исполнении бюджета ГАБС, отчет).

В соответствии с пунктом 55 Инструкции № 191н в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета ГАБС должны быть отражены:

- по разделу «Доходы бюджета» – утвержденные решением о бюджете плановые показатели на отчетный финансовый год, закрепленные за главным администратором доходов бюджета;

- по разделу «Расходы бюджета» – сумма утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований главному распорядителю (распорядителю, получателю) бюджетных средств на отчетный финансовый год согласно утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату;

- по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» – сумма утвержденных главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита бюджета на отчетный финансовый год решением о бюджете плановых показателей по закрепленным за ним поступлениям источников финансирования дефицита бюджета и (или) сумма бюджетных ассигнований по выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных (доведенных) на отчетный финансовый год согласно утвержденной сводной бюджетной росписи (бюджетной росписи), с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке.

В графе 5 «Лимиты бюджетных обязательств» раздела «Расходы бюджета» отчета должны быть отражены суммы утвержденных (доведенных) ГАБС лимитов бюджетных обязательств в объеме годовых назначений текущего финансового года, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату (пункт 56 Инструкции №191н).

Также в соответствии с Инструкцией №191н по соответствующим разделам Отчета об исполнении бюджета ГАБС должны быть заполнены графы «Исполнено» и «Неисполненные назначения».

При проведении проверки заполнения графы «Неисполненные назначения» Отчета об исполнении бюджета ГАБС необходимо провести анализ объемов неисполненных в отчетном году назначений по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств в разрезе разделов, целевых статей и кодов классификации операций сектора государственного управления, установить причины их неосвоения (например: поступление средств в конце отчетного года; заявительный характер предоставления средств; экономия средств в результате проведения конкурсных процедур; отсутствие необходимых нормативных документов, определяющих порядок использования бюджетных средств; несвоевременность представления исполнителями работ документов для окончательного расчета; длительность сроков заключения контрактов; необходимость резервирования денежных средств для обеспечения выполнения возложенных функций).

Также в ходе проверки Отчета об исполнении бюджета ГАБС следует провести анализ соответствия показателей Отчета показателям, отраженным в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164), являющихся составной частью Пояснительной записки.

2.4.3.2. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее – Баланс).

В соответствии с пунктом 13 Инструкции №191н показатели должны быть отражены в Балансе в разрезе бюджетной деятельности, приносящей доход деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Согласно пункту 14 Инструкции №191н в графе «На начало года» Баланса должны быть отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), соответствующие данным графы «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс).

В случае выявления несоответствия данных вступительного баланса данным заключительного баланса необходимо установить объемы расхождений и причины, их обусловившие (например: реорганизация (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), ликвидация бюджетных учреждений; переоценка стоимости активов, проведенная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, и т.д.).

Объемы выявленных расхождений должны соответствовать данным, указанным в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), являющихся составной частью Пояснительной записки.

В графе «На конец отчетного периода» Баланса должны быть отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета (пункт 15 Инструкции №191н).

Показатели указанных разделов Баланса должны быть заполнены с соблюдением требований пунктов 16-19 Инструкции №191н.

Также в составе Баланса должна быть сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (пункт 20 Инструкции №191н).

В ходе проверки Баланса необходимо провести анализ объемов дебиторской и кредиторской задолженности, ее структуры и динамики.

Объемы дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в Балансе, должны быть тождественны аналогичным показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), являющихся составной частью Пояснительной записки.

При проведении анализа дебиторской и кредиторской задолженности в обязательном порядке следует установить причины возникновения задолженности (например, несвоевременное исполнение договорных обязательств, отсутствие первичных документов и т.д.).

Также необходимо проанализировать даты возникновения дебиторской и кредиторской задолженности (для определения объемов просроченной задолженности) и меры, принимаемые по ее снижению.

Кроме того, следует проанализировать изменение объема нереальной к взысканию дебиторской задолженности в отчетном году, определить обоснованность ее возникновения.

Также необходимо определить объем расходов (переплат), произведенных ГАБС в отчетном году в счет платежей следующего финансового года.

Кроме того, следует установить, принимались ли в отчетном году ГАБС обязательства сверх доведенных ему лимитов.

2.4.3.3. Отчет о финансовых результатах деятельности.

В соответствии с пунктом 93 Инструкции №191н показатели должны быть отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности в разрезе бюджетной деятельности, приносящей доход деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя.

Указанный отчет должен быть сформирован ГАБС с соблюдением требований пунктов 94-97 Инструкции №191н.

2.4.3.4. Отчет о движении денежных средств формируется только финансовым органом.

В этой связи особенности его формирования указаны в пункте 5.2.3.4 раздела 5 «Внешняя проверка годового Отчета об исполнении бюджета муниципального образования» настоящих Методических рекомендаций.

2.4.3.5. Пояснительная записка.

Должна быть сформирована в структуре и составе соответствующей требованиям пункта 152 Инструкции №191н.

Порядок оформления таблиц и приложений Пояснительной записки установлен пунктами 153-174 Инструкции №191н.

При анализе раздела 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки необходимо проверить соответствие данных, отраженных в сведениях об основных направлениях деятельности и сведениях о количестве подведомственных учреждений, Положению о ГАБС.

При анализе раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки необходимо обратить внимание на «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф. 0503163).

В указанной форме должны быть отражены обобщенные за отчетный период данные:

- об изменениях бюджетной росписи ГАБС по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в отчетном периоде осуществлялись изменения;

- об объемах внесенных изменений и их причинах (со ссылкой на правовые основания их внесения).

На основе указанных данных должен быть проведен анализ внесенных изменений в бюджетную роспись ГАБС и сделан вывод об их обоснованности.

Также при анализе указанного раздела Пояснительной записки следует обратить внимание на «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164).

Необходимо проверить заполнение данной формы по показателям, исполнение по которым составило менее 95% от утвержденных годовых назначений.

Показатели, отраженные в указанной форме, должны соответствовать аналогичным показателям, указанным в Отчете об исполнении бюджета ГАБС.

При анализе раздела 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки необходимо обратить внимание на «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169).

Показатели, отраженные в ф. 0503169, должны соответствовать аналогичным показателям Баланса.

Также при анализе указанного раздела следует обратить внимание на «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф. 0503173).

Сведения об изменении остатков валюты баланса должны содержать обобщенные за отчетный период данные об изменении показателей на начало отчетного года вступительного баланса ГАБС по сравнению с данными на конец предыдущего отчетного года заключительного баланса с указанием причин изменения.

При анализе раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки необходимо обратить внимание на таблицу 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля».

Указанная таблица должна содержать данные:

- о проведенных в отчетном году мероприятиях внутреннего контроля и выявленных в ходе их проведения нарушениях;

- о мерах, принятых по устранению выявленных нарушений.

Также необходимо обратить внимание на таблицу 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий», в которой должна быть указана следующая информация:

- дата, по состоянию на которую проводилась проверка;

- наименование контрольного органа, осуществлявшего проверку ГАБС;

- тема проведенной проверки и кратко ее результаты со ссылкой на номер и дату акта проверки;

- меры, принятые контрольным органом и ГАБС по устранению выявленных в ходе проверки нарушений.

2.4.4. Проверка контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, установленных письмами Федерального казначейства для главного распорядителя, распорядителя и получателя средств бюджета.

2.4.5. По итогам внешней проверки показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС должен быть сделан вывод об их достоверности или недостоверности.

2.5.На основе проверки бюджетной отчетности ГАБС готовятся акты по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС (по каждому ГАБС) по форме согласно Приложению № 6 к Стандарту внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

В актах в обязательном порядке должно быть отражено:

- плановое и фактическое исполнение расходов ГАБС (в разрезе функциональной классификации расходов), в том числе за счет 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 долгосрочных муниципальных целевых программ (в разрезе финансового исполнения и достижения натуральных показателей);

- информация об эффективности и результативности использования бюджетных средств ГАБС.

**3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования**

3.1. Подготовка к проведению внешней проверки годового отчета включает в себя:

- сбор и изучение нормативной правовой базы, на основании которой осуществлялся бюджетный процесс в отчетном году;

- подготовка запросов и изучение полученной информации.

Для проведения внешней проверки может быть запрошена следующая информация (источники получения информации – финансовый орган муниципального образования, орган, осуществляющий полномочия по управлению муниципальным имуществом, межрайонная налоговая инспекция):

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

- отчет об использовании ассигнований резервного фонда местной администрации за отчетный год;

- сведения об остатках средств на едином счете бюджета муниципального образования на начало и конец отчетного периода;

- сведения о мероприятиях, проведенных в отчетном году и направленных на увеличение объемов поступлений в доходную часть бюджета муниципального образования;

- сведения о муниципальном долге на начало и конец отчетного года, в том числе сведения об объемах предоставленных (выданных) гарантий муниципального образования на начало и конец отчетного кода в разрезе получателей гарантий с указанием основания представления гарантии, наименования получателя гарантии, даты предоставления и срока действия гарантии, объема гарантии, объема обязательств, исполненных принципалом, объема погашения из бюджета муниципального образования, фактического остатка обязательств муниципального образования по гарантии с учетом погашения;

- сведения об объеме предоставленных из бюджета муниципального образования бюджетных кредитов и их погашении по состоянию на начало и конец отчетного года в разрезе получателей с указанием основания представления бюджетного кредита, начисленных и уплаченных процентах за пользование бюджетным кредитом с приложением копий договоров о предоставлении бюджетных кредитов, о пролонгации выданных бюджетных кредитов; - по акционерным обществам с долей муниципального образования в уставном капитале по состоянию на начало и конец отчетного года с указанием доли участия, результата финансово-хозяйственной деятельности обществ, доли чистой прибыли, направленной на выплату дивидендов и объема начисленных и выплаченных дивидендов в местный бюджет;

- по муниципальным унитарным предприятиям с указанием результата их финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период и объемов перечисленной в местный бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

- по льготам по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество, предоставленным органами местного самоуправления, с указанием решений о предоставлении льгот, получателей, а также суммы выпадающих доходов местного бюджета;

- по наличию задолженности по арендной плате за земельные участки и иное имущество, с указанием суммы начисления, оплаты и недоимки, перечня основных должников;

- о мероприятиях, проведенных в отчетном году и направленных на увеличение объемов поступлений неналоговых доходов в местный бюджет;

- по начислению и поступлению налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет муниципального образования;

- по суммам недоимки (задолженности) по налогам, сборам и иным обязательным платежам, зачисляемым в бюджет муниципального образования;

- иные сведения по налогам и сборам, зачисляемым в бюджет муниципального образования (при необходимости).

3.2. Внешняя проверка годового Отчета об исполнении бюджета муниципального образования (далее – Отчет об исполнении бюджета) представляет собой комплекс контрольных мероприятий по проверке полноты и достоверности показателей Отчета и иной бюджетной отчетности муниципального образования, их соответствия требованиям нормативных правовых актов.

3.3. В части установления полноты бюджетной отчетности муниципального образования и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов необходимо провести анализ представленной к проверке бюджетной отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

3.4. Основные этапы внешней проверки показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и иной бюджетной отчетности муниципального образования, представленной одновременно с ним:

3.4.1. Проверка соответствия бюджетной отчетности муниципального образования по составу требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании.

Согласно пункту 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная отчетность должна включать в себя:

- отчет об исполнении бюджета;

- баланс исполнения бюджета;

- отчет о финансовых результатах деятельности;

- отчет о движении денежных средств;

- пояснительную записку.

В случае представления бюджетной отчетности не в полном объеме устанавливаются причины.

3.4.2. Проверка соответствия бюджетной отчетности муниципального образования требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации в части составления финансовым органом муниципального образования бюджетной отчетности муниципального образования на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих ГАБС (пункт 4 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

На основе данных ГАБС, в том числе данных главных администраторов (администраторов) доходов бюджета муниципального образования, должен быть сделан вывод о полноте и достоверности либо о неполноте и недостоверности отражения показателей в годовом отчете об исполнении бюджета муниципального образования.

Дополнительно полнота либо неполнота отражения в годовом отчете об исполнении бюджета показателей поступивших доходов и произведенных расходов бюджета муниципального образования может быть подтверждена сведениями федерального и республиканского казначейств (в частности, актом сверки).

3.4.3. Проверка соответствия бюджетной отчетности муниципального образования по структуре и заполнению (содержанию) требованиям Инструкции № 191н и Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

3.4.3.1. Отчет об исполнении бюджета.

Согласно пункту 134 Инструкции №191н в графе 3 «Код по бюджетной классификации» Отчета об исполнении бюджета должны быть отражены коды бюджетной классификации Российской Федерации соответственно по разделам отчета. Указанные коды бюджетной классификации Российской Федерации должны соответствовать наименованиям показателей, указанных в графе 1 отчета, и Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

Также в соответствии с пунктом 134 Инструкции №191н в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета должны быть отражены:

- по разделу «Доходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете;

- по разделу «Расходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке.

Кроме того, в соответствии с пунктами 135-136 Инструкции №191н по соответствующим разделам Отчета об исполнении бюджета должны быть заполнены графы «Исполнено» и «Неисполненные назначения».

Порядок формирования финансовым органом Отчета об исполнении бюджета по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, установлен пунктом 137 Инструкции №191н.

При проведении проверки Отчета об исполнении бюджета необходимо обратить внимание на согласованность отдельных показателей, указанных в Отчете, с аналогичными показателями, отраженными в Балансе исполнения бюджета, Отчете о движении денежных средств.

Так, показатель строки 700 «Изменение остатков средств» Отчета об исполнении бюджета должен соответствовать разнице показателей, отраженных по бюджетной деятельности на начало и конец отчетного года по строке 191 «Средства единого счета бюджета» Баланса исполнения бюджета, а также показателю, отраженному по бюджетной деятельности по строке 380 «Изменение остатков средств» Отчета о движении денежных средств.

3.4.3.2. Баланс исполнения бюджета

Баланс исполнения бюджета формируется финансовым органом по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным (пункт 109 Инструкции №191н).

Баланс исполнения бюджета формируется на основании сводного Баланса, сформированного финансовым органом, и сводного годового Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств путем объединения показателей по строкам и графам отчетов, с одновременным исключением взаимосвязанных показателей (пункт 114 Инструкции №191н).

В соответствии с пунктом 110 Инструкции №191н показатели должны быть отражены в Балансе исполнения бюджета в разрезе бюджетной деятельности, приносящей доход деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Согласно пункту 111 Инструкции №191н в графе «На начало года» Баланса исполнения бюджета должны быть отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), соответствующие данным графы «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс).

В случае выявления несоответствия данных вступительного баланса данным заключительного баланса необходимо установить объемы расхождений и причины, их обусловившие.

В графе «На конец отчетного периода» Баланса должны быть отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета (пункт 112 Инструкции №191н).

В составе Баланса исполнения бюджета должна быть сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (пункт 115 Инструкции №191н)

3.4.3.3. Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности.

Финансовый орган, на основании данных консолидированных Отчетов о финансовых результатах деятельности, представленных ГАБС, составляет консолидированный Отчет путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета и исключения взаимосвязанных показателей в части операций по безвозмездной и безвозвратной передаче (получению) между получателями бюджетных средств (администраторами источников финансирования дефицита бюджета), подведомственными разным главным распорядителям средств соответствующего бюджета (главным администраторам источников финансирования дефицита соответствующего бюджета), финансовых, нефинансовых активов и обязательств в порядке, установленным пунктом 194 Инструкции №191н.

3.4.3.4. Отчет о движении денежных средств.

Согласно пункту 146 Инструкции №191н Отчет о движении денежных средств должен быть составлен финансовым органом на 1 января года, следующего за отчетным, на основании данных о движении денежных средств на счетах бюджетов, на едином счете бюджета, открытом в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета, и на основании данных, представленных ГАБС о движении денежных средств на счетах в рублях и иностранной валюте, открытых в кредитных организациях, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели в указанном отчете должны быть отражены по разделам «Поступления», «Выбытия», «Изменение остатков средств» в разрезе бюджетной деятельности, приносящей доход деятельности и итогового показателя (пункт 147 Инструкции №191н).

Показатели Отчета о движении денежных средств должны быть сформированы с учетом положений пунктов 148 -150 Инструкции № 191н.

3.4.3.5. Пояснительная записка.

Пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования составляется аналогично пояснительной записке к бюджетной отчетности ГАБС.

При этом в соответствии с пунктом 4 статьи 264.1 Бюджетного кодекса

Российской Федерации пояснительная записка должна содержать анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении государственного (муниципального) задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчетном финансовом году.

3.4.4. Проверка тождественности показателей Пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования с Балансом исполнения бюджета, Отчетом об исполнении бюджета, Отчетом о движении денежных средств.

3.5. По итогам внешней проверки показателей годового Отчета об исполнении бюджета муниципального образования и иной бюджетной отчетности муниципального образования, представленной одновременно с ним, должен быть сделан вывод об их соответствии либо несоответствии аналогичным показателям сводной бюджетной отчетности ГАБС.

3.6. Результаты проверки годового Отчета об исполнении бюджета муниципального образования оформляются соответствующим актом по форме согласно Приложению № 6 к настоящему Стандарту.

**4. Подготовка и оформление заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования**

4.1. На основании итогов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования в срок установленный Положением о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Анадырь, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Анадырь от 04 октября 2018 года №327 оформляется заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования.

4.2. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования оформляется по форме согласно приложению к настоящему Стандарту и должно включать основные вопросы, охватывающие содержание экспертно – аналитического мероприятия:

4.2.1 Анализ нормативной правовой базы, регулирующей вопросы организации бюджетного процесса в городском округе Анадырь;

4.2.2. Анализ исполнения решения о бюджете городского округа Анадырь;

4.2.3. Анализ исполнения показателей доходной части бюджета городского округа Анадырь;

4.2.4. Анализ исполнения показателей расходной части бюджета городского округа Анадырь;

4.2.5. Анализ исполнения показателей по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Анадырь и состояния муниципального долга;

4.2.6. Анализ использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда;

4.2.7. Анализ реализации муниципальных программ в городском округе Анадырь;

4.2.8. Основные итоги внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджет муниципального образования.

4.2.9. Оценка организации и осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в ходе исполнения бюджета городского округа Анадырь.

Также в заключении целесообразно отразить наиболее существенные нарушения и недостатки, выявленные в ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и бюджетной отчетности ГАБС.

По итогам проверки выносятся предложения и рекомендации, направленные на устранение (исключение) выявленных нарушений, недостатков.

Приложение

к Стандарту внешнего муниципального финансового контроля Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА АНАДЫРЬ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Анадырь за \_\_\_\_\_\_20\_\_ год

|  |  |
| --- | --- |
| г. Анадырь | «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года |

Основание для проведения экспертно – аналитического мероприятия:

Цель (цели) экспертно – аналитического мероприятия:

Предмет экспертно – аналитического мероприятия:

Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно – аналитического мероприятия:

Выводы:

Предложения:

Председатель Контрольно-счетной палаты

городского округа Анадырь \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/