Утвержден

Распоряжением председателя

 Контрольно – счетной комиссии

 Октябрьского муниципального района

 Пермского края 12.12.2016 № 36

### СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО

### ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА**

**СОДЕРЖАНИЕ**

[1. Общие положения 3](file:///D%3A%5Cuser%5CDocuments%5C%D0%A0%D0%90%D0%A1%D0%9F%D0%9E%D0%A0%D0%AF%D0%96%D0%95%D0%9D%D0%98%D0%AF%20%D0%9F%D0%A0%D0%95%D0%94.%202016%5C%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%B2%D0%BD%D0%B5%D1%88%D0%BD%D0%B5%D0%B9%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B5.doc#_Toc423596217)

[2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки 4](file:///D%3A%5Cuser%5CDocuments%5C%D0%A0%D0%90%D0%A1%D0%9F%D0%9E%D0%A0%D0%AF%D0%96%D0%95%D0%9D%D0%98%D0%AF%20%D0%9F%D0%A0%D0%95%D0%94.%202016%5C%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%B2%D0%BD%D0%B5%D1%88%D0%BD%D0%B5%D0%B9%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B5.doc#_Toc423596218)

[3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки 6](file:///D%3A%5Cuser%5CDocuments%5C%D0%A0%D0%90%D0%A1%D0%9F%D0%9E%D0%A0%D0%AF%D0%96%D0%95%D0%9D%D0%98%D0%AF%20%D0%9F%D0%A0%D0%95%D0%94.%202016%5C%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%B2%D0%BD%D0%B5%D1%88%D0%BD%D0%B5%D0%B9%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B5.doc#_Toc423596219)

[4. Содержание внешней проверки 7](file:///D%3A%5Cuser%5CDocuments%5C%D0%A0%D0%90%D0%A1%D0%9F%D0%9E%D0%A0%D0%AF%D0%96%D0%95%D0%9D%D0%98%D0%AF%20%D0%9F%D0%A0%D0%95%D0%94.%202016%5C%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%B2%D0%BD%D0%B5%D1%88%D0%BD%D0%B5%D0%B9%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B5.doc#_Toc423596220)

[5. Организация внешней проверки бюджета ………………………………………9](file:///D%3A%5Cuser%5CDocuments%5C%D0%A0%D0%90%D0%A1%D0%9F%D0%9E%D0%A0%D0%AF%D0%96%D0%95%D0%9D%D0%98%D0%AF%20%D0%9F%D0%A0%D0%95%D0%94.%202016%5C%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%B2%D0%BD%D0%B5%D1%88%D0%BD%D0%B5%D0%B9%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B5.doc#_Toc423596221)

[6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки …………………10](file:///D%3A%5Cuser%5CDocuments%5C%D0%A0%D0%90%D0%A1%D0%9F%D0%9E%D0%A0%D0%AF%D0%96%D0%95%D0%9D%D0%98%D0%AF%20%D0%9F%D0%A0%D0%95%D0%94.%202016%5C%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%B2%D0%BD%D0%B5%D1%88%D0%BD%D0%B5%D0%B9%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B5.doc#_Toc423596222)

[7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки ……..13](file:///D%3A%5Cuser%5CDocuments%5C%D0%A0%D0%90%D0%A1%D0%9F%D0%9E%D0%A0%D0%AF%D0%96%D0%95%D0%9D%D0%98%D0%AF%20%D0%9F%D0%A0%D0%95%D0%94.%202016%5C%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%B2%D0%BD%D0%B5%D1%88%D0%BD%D0%B5%D0%B9%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%80%D0%BA%D0%B5.doc#_Toc423596223)

Приложение №1 к стандарту «Примерное содержание Заключения Контрольно-счетной комиссии Октябрьского муниципального района по главному администратору бюджетных средств по результатам внешней проверки исполнения решения о бюджете на отчетный финансовый год (отчетный финансовый год и на плановый период) и бюджетной отчетности об исполнении бюджета за отчетный финансовый год»…………………………………………………………………………..............14

Приложение №2 к стандарту «Примерное содержание Заключения Контрольно-счетной комиссии Октябрьского муниципального района на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год»……………………………………………………………………………..……17

# Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Земского Собрания Октябрьского муниципального района от 05.12.2011 №1101 «Положение о Контрольно-счетной комиссии Октябрьского муниципального района Пермского края» (далее – КСО), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными палатами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17.10.2014 №47К (993)), Типовым стандартом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)», рекомендованным решением Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 03.06.2015 (протокол №2-ПКСО), и с учетом отдельных положений Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 203
«Последующий контроль за исполнением федерального бюджета»,
утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 20.02.2015 № 5К (1016)).

* 1. Стандарт применяется с учетом:
* Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
* нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
* решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе;
* других стандартов внешнего муниципального финансового контроля КСО.
	1. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год (далее – бюджет), включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета (далее – ГАБС) и подготовку заключения КСО на годовой отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год (далее – заключение КСО на годовой отчет об исполнении бюджета или заключение).
	2. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение КСО на годовой отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе (далее – внешняя проверка).
	3. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения внешней проверки годового отчета на всех его этапах, в том числе единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий, выборочных проверок (при необходимости) и подготовки заключения КСО по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.
	4. 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 структуре и содержанию заключений КСО по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности и на годовой отчет об исполнении бюджета;
* установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
* установление порядка рассмотрения и утверждения заключения КСО на годовой отчет об исполнении бюджета, представления его представительному органу местного самоуправления и местной администрации.
	1. Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСО, специалистами сторонних организаций и экспертами, привлекаемыми КСО к проведению экспертно-аналитических мероприятий.
	2. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов внешней проверки, включая специальные требования к форме и срокам ее проведения, составу объектов внешней проверки, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых в ходе внешней проверки документов.
	3. Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, установленным в документах, указанных в пункте 1.2 Стандарта.
	4. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается председателем КСО.

# Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

* 1. Целью проведения внешней проверки является контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению местного 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 главных администраторов бюджетных средств;
* установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
* анализ социально-экономических (макроэкономических) условий (основных показателей прогноза социально-экономического развития) и результатов исполнения бюджета;
* определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;
* оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о местном бюджете;
* анализ формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;
* определение эффективности деятельности по управлению муниципальным имуществом (полноты и своевременности поступления в 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 бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.
	1. Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, документы, предоставленные в КСО в соответствии с требованиями решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе, решение о бюджете на отчетный финансовый год, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году, бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные КСО в установленном порядке.
	2. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, главные администраторы бюджетных средств. В ходе внешней проверки в порядке, установленном КСО, могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных лиц, органов и организаций, на которые распространяются полномочия КСО муниципального образования (получатели средств и администраторы поступлений бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, муниципальных гарантий, плательщики доходов бюджета от использования имущества).
	3. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности не проводится в отношении главных администраторов доходов бюджета, являющихся федеральными органами и учреждениями, на которых не распространяются полномочия КСО муниципальных образований. При этом имеющаяся информация о деятельности указанных главных администраторов может анализироваться с точки зрения ее влияния на исполнение бюджета и отчетность об исполнении бюджета.
	4. Внешняя проверка предусматривает проведение экспертно-аналитических мероприятий.
	5. При организации и проведении комплекса экспертно-аналитических мероприятий, оформлении их результатов, должностные лица КСО руководствуются Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением о местном бюджете на отчетный финансовый год (отчетный финансовый год и на плановый период), другими законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Пермского края, муниципальными правовыми актами, Регламентом, стандартами внешнего муниципального финансового контроля, распоряжениями Контрольно-счетной комиссии, а также настоящим Стандартом.

# Источники информации и сроки проведения внешней проверки

* 1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:
* нормативные правовые акты Российской Федерации, Пермского края, муниципальные правовые акты Октябрьского муниципального района;
* решение представительного органа местного самоуправления о бюджете (далее – решение о местном бюджете) на отчетный финансовый год (отчетный финансовый год и на плановый период) и решения о внесении изменений в решение о бюджете;
* годовая бюджетная отчетность ГАБС;
* годовой отчет об исполнении бюджета;
* ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета, в том числе консолидированного;
* информация об исполнении муниципальных и ведомственных целевых программ;
* доклады о результатах и основных направлениях деятельности ГАБС (при их составлении ГАБС);
* заключения КСО на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;
* материалы контрольных мероприятий, проведенных КСО, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;
* статистические показатели;
* иная информация, полученная КСО в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.
	1. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы местного самоуправления, Управление Федеральной налоговой службы по субъекту Российской Федерации, иные учреждения и организации, иным лицам.
	2. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения КСО на годовой отчет об исполнении бюджета устанавливаются внутренним организационно-распорядительным документом КСО с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе.

Также могут быть установлены формы аналитических таблиц, рекомендуемых для заполнения при проведении процедур внешней проверки.

# Содержание внешней проверки

* 1. Анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету должен позволить сделать основные выводы о полноте и достоверности бюджетной отчетности, итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.
	2. Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности. При этом отсутствие формы (части формы, графы, строки) может означать как отсутствие у субъекта отчетности соответствующей деятельности и ее показателей, так и нарушением им порядка составления отчетности (при фактическом наличии деятельности и показателей).
	3. Степень достоверности бюджетной отчетности определяется наличием в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных показателей значениям, определенным в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета. При этом отчетность может быть недостоверной в случае, когда значения ее показателей совпадают с данными регистров и первичных документов учета, если эти данные не достоверны (не соответствуют порядку ведения учета).
	4. В ходе проведения внешней проверки следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.
	5. Основное внимание следует уделять ГАБС, у которых сосредоточена значительная часть объектов учета и хозяйственных операций, наибольшим по стоимостной оценке объектам и операциям, а также объектам и операциям с высоким риском недостоверного отражения (сложным, новым, недостаточно урегулированным с методологической точки зрения, требующим взаимодействия нескольких субъектов). Также следует учитывать степень влияния показателей деятельности ГАБС на исполнение бюджета или их зависимость от него (приоритет отдается показателям, более тесно связанным с исполнением бюджета).
	6. По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности делаются следующие выводы:
* о соответствии отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству;
* о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
* о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);
* о соблюдении требований составления бюджетной отчетности, установленных приказами финансового органа;
* о соответствии отчетности данным других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели) (при необходимости);
* о соответствии характеристик объектов учета способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);
* о достоверности бюджетной отчетности;
* о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.
	1. В ходе анализа социально-экономических условий и результатов исполнения бюджета определяются макроэкономические факторы, существенно повлиявшие на исполнение бюджета (динамика производства товаров, работ, услуг, налогооблагаемой базы, состояние финансового рынка и т.д.), а также основные социально-экономические результаты исполнения бюджета (влияние на уровень доходов населения, состояние инфраструктуры, инвестиционную и производственную деятельность и т.п.).
	2. В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается полнота выполнения текстовых статей решения о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи решению о бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета, состава участников бюджетного процесса, составления и ведения других бюджетных документов, учета и санкционирования оплаты бюджетных и денежных обязательств. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.
	3. В ходе проверки исполнения решения о бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объему заимствований, муниципального долга, бюджетных кредитов и гарантий. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений рассматриваться может их соблюдение (непревышение) и (или) достижение (выполнение).

Процент (доля) исполнения бюджетных назначений, достижение целевых показателей муниципальных программ рассматриваются как индикаторы достижения установленных результатов бюджетной деятельности и степени ее эффективности. При этом вывод о степени эффективности бюджетной деятельности (использования бюджетных средств) может делаться в случае, если в ходе внешней проверки и (или) ранее проведенных мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

* 1. При анализе отдельных направлений поступлений в бюджет и выплат из бюджета (видов финансовых активов и обязательств) приоритет отдается тем аспектам, которые оказывают существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности или полноту исполнения бюджетных назначений. Контроль по отдельным направлениям может осуществляться для проверки устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее, а также оценки необходимости проведения отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по соответствующему вопросу.
	2. Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки, анализируется и обобщается. Готовятся предложения по совершенствованию исполнения бюджета, использованию имущества, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.
	3. Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется ее участниками исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения решения о бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

# Организация внешней проверки бюджета

* 1. Внешняя проверка включается в годовой план работы КСО на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе, решения представительного органа местного самоуправления о КСО.
	2. Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, определенное в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом КСО.
	3. Организация внешней проверки осуществляется, исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, и предусматривает следующие этапы работ:
* подготовка к проведению внешней проверки;
* непосредственное проведение внешней проверки;
* оформление результатов внешней проверки.
	1. Подготовка к проведению внешней проверки осуществляется с учетом содержания следующих документов:
* Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и мероприятий местной администрации по реализации их основных положений;
* основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики муниципального образования;
* основных итогов социально-экономического развития муниципального образования за отчетный финансовый год;
* бюджетного прогноза (проекта бюджетного прогноза, проекта изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
* муниципальных программ (проектов муниципальных программ, проектов изменений указанных программ);
* решения о бюджете за отчетный финансовый год;
* нормативных правовых актов, действующих в отчетном периоде и содержащих требования к нормативным правовым актам, необходимым для организации и обеспечения исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также к решениям о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;
* нормативных правовых и иных распорядительных документов, действующих в отчетном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также устанавливающих требования к решениям о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;
* при необходимости, другие документы (материалы), необходимые для подготовки организационно-распорядительных документов, в частности, программы внешней проверки.

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки заключений КСО на годовую бюджетную отчетность, на годовой отчет об исполнении бюджета.

* 1. Непосредственное проведение внешней проверки включает в себя:
* проверку годовой бюджетной отчетности ГАБС с подготовкой заключений по каждому из них;
* проверку, анализ и оценку обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета;
* оценку и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, и информации по направленным запросам.
	1. На этапе оформления результатов внешней проверки осуществляется подготовка заключения КСО с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС для направления в представительный орган и в местную администрацию.

# Подготовка заключения по результатам внешней проверки

* 1. Подготовка заключения КСО на годовой отчет об исполнении бюджета осуществляется в сроки, установленные КСО в соответствии требованиями бюджетного законодательства.
	2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году оформляются в порядке, установленном КСО.
	3. Структура заключения КСО по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств может включать следующие основные разделы:
* общие положения (должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки и полнота представления отчетности, предмет проверки отчетности по доходам и расходам и т.д.);
* организационный раздел (основания осуществления деятельности, цели и задачи деятельности, организационная структура субъекта бюджетной отчетности, количество подведомственных учреждений и т.д.);
* результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
* анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
* прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (в том числе мероприятия внутреннего и внешнего контроля, меры по устранению нарушений, особенности ведения учета и т.д.)
* выводы по результатам внешней проверки.
	1. Структура заключения КСО на годовой отчет об исполнении бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры решения о бюджете (в том числе принципов построения бюджетной классификации) и может включать следующие основные разделы:
* общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения КСО на годовой отчет об исполнении бюджета и т.д.);
* предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования, общая характеристика исполнения бюджета;
* исполнение доходной части бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;
* исполнение расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня муниципальных программ с учетом разделов и подразделов классификации расходов;
* анализ бюджетных инвестиций;
* анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности;
* оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита, включая бюджетные кредиты;
* анализ долговых и гарантийных обязательств;
* общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
* объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и/или предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ;
* общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
* выводы и рекомендации;
* приложения.
	1. В заключении КСО на годовой отчет об исполнении бюджета должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, общим задачам бюджетной политики, сформулированным в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основным направлениям бюджетной политики и основным направлениям налоговой политики муниципального образования, иным программным и стратегическим документам.
	2. В заключении КСО на годовой отчет об исполнении бюджета дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год, а также оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств.
	3. В заключении КСО на годовой отчет об исполнении бюджета должны быть отражены все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в решении об исполнении бюджета. В заключении отражаются основные факты неполноты и недостоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств исходя из их существенности.

Грубыми нарушениями признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета изменится не менее чем на 10%. В случае, если до устранения неполноты и недостоверности значение числового показателя было равно нулю, критерий существенности применяется к показателю более высокого уровня (в который включается значение рассматриваемого показателя). В случае разнонаправленных искажений (и в большую и в меньшую стороны) учитывается сумма их абсолютных значений (без учета знака).

* 1. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, отражать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета. В выводах необходимо указывать возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также, при необходимости,вносить предложения (рекомендации) по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно-правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.
	2. При направлении предложений об устранении фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности, иных нарушений нормативных правовых актов следует исходить из того, что на момент завершения внешней проверки бюджетная отчетность за отчетный год уже принята и консолидирована в отчетности об исполнении консолидированного бюджета.

Для устранения фактов неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в решении об исполнении бюджета, субъекту бюджетной отчетности, допустившему нарушение, направляется предписание. Для устранения существенных фактов неполноты и недостоверности данных об остатках объектов учета на 1 января очередного финансового года главному администратору бюджетных средств направляется представление. Предложения, направленные на недопущение существенных, типовых или повторяющихся нарушений и недостатков в будущем, направляются финансовому органу. В случае грубого нарушения главным администратором бюджетных средств или подведомственным ему субъектом отчетности правил ведения бюджетного учета и представления бюджетной отчетности (искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%) КСО в соответствии с законодательством принимает меры по привлечению виновных должностных лиц соответствующего главного администратора к административной ответственности. Нарушитель освобождается от административной ответственности в случае исправления ошибки в установленном порядке до утверждения бюджетной отчетности. При этом исправление ошибки не исчерпывается представлением пересмотренной бухгалтерской отчетности, требуется ее принятие вышестоящим субъектом отчетности и внесение соответствующих изменений в его сводную отчетность.

* 1. Заключение КСО на годовой отчет об исполнении бюджета должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные моменты, выявленные в ходе внешней проверки.
	2. Финансовые показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до одного знака после запятой, показатели штатных единиц с точностью до двух знаков после запятой.

# Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки

* 1. Заключение КСО на годовой отчет об исполнении бюджета готовится и утверждается в порядке, установленном КСО, с учетом сроков его направления в представительный орган и местную администрацию, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе.

Приложение № 1

к Стандарту внешнего муниципального

финансового контроля

«Организация и проведение внешней

проверки годового отчета

об исполнении местного бюджета»

**Примерное содержание Заключения Контрольно-счетной комиссии**

**Октябрьского муниципального района**

по\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование главного администратора средств местного бюджета)

**по результатам внешней проверки исполнения решения о бюджете на \_\_\_\_\_ (**отчетный финансовый год и на плановый период**) и бюджетной отчетности об исполнении бюджета за \_\_\_\_\_ (**отчетный финансовый год**)**

**1.Общие положения**

**1.1.**Заключение Контрольно-счетной комиссии Октябрьского муниципального района по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (наименование главного администратора средств местного бюджета) по результатам внешней проверки исполнения решения о бюджете на отчетный финансовый год (отчетный финансовый год и на плановый период) и бюджетной отчетности об исполнении бюджета за отчетный финансовый год (далее – заключение Контрольно-счетной комиссии по главному администратору средств местного бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета».

**1.2.**Бюджетная отчетность главного администратора средств местного бюджета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год (далее – бюджетная отчетность) за \_\_\_\_\_ год представлена \_\_\_ (число, месяц, год) в Контрольно-счетную комиссию, что соответствует (не соответствует) сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному действующим законодательством.

Бюджетная отчетностьсоставлена в соответствии (не в соответствии) с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н, и соответствует (не соответствует) структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о бюджете на отчетный финансовый год (отчетный финансовый год и на плановый период).

**1.3.**Муниципальные правовые акты, регулирующие функции главного администратора средств местного бюджета, изменения, происшедшие в отчетном периоде (в случае вступления в силу указанных муниципальных правовых актов либо в случае внесения в них изменений в проверяемом периоде).

Наличие и количество муниципальных учреждений, предприятий и иных организаций, находящихся в ведении главного администратора средств районного бюджета, их организационно-правовая форма, проверка их наличия в реестре бюджетополучателей. Обобщенный анализ результатов создания, реорганизации, изменения типа, ликвидации, передачи в иное ведение, подведомственных организаций муниципальных исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления, осуществленных в связи с совершенствованием правового положения муниципальных учреждений и оптимизацией организационно-правовой формы муниципальных унитарных предприятий. Изменения состава и количества подведомственных организаций по видам организационно-правовой формы организаций, находящихся в ведении муниципальных исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления, на начало и конец отчетного финансового года. Наличие утвержденных перечней подведомственных организаций.

**2.Доходы местного бюджета, администрируемые главным администратором доходов местного бюджета.**

**2.1.**Анализ структуры доходов, закрепленных за главным администратором доходов местного бюджета, в соответствии с решением о бюджете на отчетный финансовый год (отчетный финансовый год и на плановый период).

**3.Расходы местного бюджета по главному распорядителю средств местного бюджета.**

**3.1.**Анализ структуры расходов местного бюджета по главному распорядителю средств местного бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов, утвержденной решением о бюджете на отчетный финансовый год (отчетный финансовый год и на плановый период).

**3.2.**Анализ изменений, внесенных в решение о бюджете на отчетный финансовый год (отчетный финансовый год и на плановый период), по главному распорядителю средств местного бюджета по расходам местного бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

 **3.3.**Анализ отклонений сводной бюджетной росписи с учетом изменений от утвержденных законодательно показателей по главному распорядителю средств местного бюджета.

**3.4.**Анализ уровня невыполнения расходов главным распорядителем средств местного бюджета и причины их недовыполнения.

**3.5.**Анализ исполнения расходов по программным и непрограммным направлениям деятельности.

3.6.Анализ отчетности главного распорядителя средств местного бюджета в части использования средств резервных фондов.

**4. Источники финансирования дефицита местного бюджета, администрируемые главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета.**

**4.1.**Анализ структуры источников финансирования дефицита местного бюджета, администрируемых главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета в соответствии с решением о бюджете на отчетный финансовый год (отчетный финансовый год и на плановый период).

**5.Результаты оценки качества управления муниципальными финансами главным администратором средств местного бюджета**

**5.1.**Оценка качества управления дебиторской и кредиторской задолженностью:

соотношение объема дебиторской и кредиторской задолженности к объему кассовых расходов;

сравнение объемов дебиторской и кредиторской задолженности на конец финансового года с показателями на начало финансового года;

причины образования дебиторской и кредиторской задолженности;

оценка объемов долгосрочной и просроченной к взысканию дебиторской (кредиторской) задолженности.

**5.2.**Оценка качестваисполнения судебных актов, оценка количества неисполненных судебных актов на начало и конец финансового года;

анализ сумм, подлежащих к взысканию по неисполненным исполнительным документам, на конец отчетного периода по сравнению с началом финансового года.

**6.Оценка полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности главным администратором средств местного бюджета.**

 **7.Выводы и предложения.**

Приложение № 2

к Стандарту внешнего муниципального

финансового контроля

«Организация и проведение внешней

проверки годового отчета

об исполнении местного бюджета»

**Примерное содержание Заключения Контрольно-счетной комиссии Октябрьского муниципального района**

 **на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год**

|  |
| --- |
| **1.**Общие положения (основание, форма, метод, цели и задачи внешней проверки). |
| **2.**Общая характеристика исполнения решения о бюджете на отчетный финансовый год (отчетный финансовый год и на плановый период).  |
| **2.1.**Макроэкономические условия исполнения местного бюджета в отчетном финансовом году. |
| **2.2.**Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) местного бюджета.  |
| **2.3.**Анализ организации исполнения решения о бюджете на отчетный финансовый год (отчетный финансовый год и на плановый период) и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам. |
| **3.**Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета муниципального образования. |
| **4.**Анализ исполнения доходной части местного бюджета.  |
| **4.1.**Налоговые доходы районного бюджета. |
| **4.2.**Неналоговые доходы районного бюджета. |
| **4.3.**Безвозмездные поступления. |
| **5.**Анализ исполнения расходной части местного бюджета. |
| **5.1.**По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации. |
| **5.2.**Анализ исполнения расходов по программным и непрограммным направлениям деятельности. |
| **5.3.**Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть местного бюджета). |
| **6.**Дефицит (профицит) местного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.  |
| **7.**Анализ состояния муниципального долга муниципального образования в отчетном финансовом году. |
| **8.**Анализ исполнения резервного фонда администрации муниципального образования. |
| **9.**Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных администраторов средств местного бюджета. Результаты оценки качества управления муниципальными финансами. |
| **10.**Выводы и предложения.  |
| Приложения (при наличии). |