

Утверждено  
Распоряжением председателя  
Контрольно-счетной палаты Фроловского  
муниципального района от 31.01. 2014 № 2

**СТАНДАРТ**  
**финансового контроля**

**«Порядок проведения комплекса проверок  
исполнения решения о районном бюджете на отчетный финансовый год, годовой  
бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета;  
отчета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год и  
подготовки заключения Контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального  
района на отчет об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год»**

## **1. Общие положения**

Стандарт финансового контроля «Порядок проведения комплекса проверок исполнения решения о районном бюджете на отчетный финансовый год, годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета; отчета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год и подготовки заключения контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района (далее – контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год (далее – Стандарт)» разработан на основании:

- статей 157, 264<sup>4</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации (с изменениями) (далее – БК РФ);

- статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- статьи 64, 67, 68.1, 69.1, 70.1, 70.2.70.3 Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 30 апреля 2008 г. N 36/259

- Положения о контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района, утвержденного решением Фроловской районной Думы 25.02.2011 № 21/174 (в редакции от 28.10.2011 № 31/251; от 31.08.2012 № 43/359) (далее - Положение).

Стандарт разработан для использования сотрудниками контрольно-счетной палаты при организации и проведении комплекса проверок исполнения решения о районном бюджете на отчетный финансовый год главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств, ГАБС), отчета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год (далее – комплекс проверок) и при подготовке заключения контрольно-счетной палаты по отчету об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год (далее – заключение контрольно-счетной палаты).

**Под комплексом контрольных мероприятий в настоящем стандарте понимается совокупность взаимосвязанных контрольных мероприятий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение КСО по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств МО за отчетный финансовый год в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения комплекса проверок и подготовки заключения контрольно-счетной палаты в соответствии с требованиями вышеупомянутых документов.

Настоящий Стандарт устанавливает:

1. Основные этапы подготовки к проведению комплекса проверок.
2. Методологию проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.
3. Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.
4. Основные этапы подготовки заключения на отчет об исполнении районного бюджета.
5. Рассмотрение и утверждение заключения контрольно-счетной палаты по отчету администрации Фроловского муниципального района об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год, представление его Фроловской районной Думе и

администрации Фроловского муниципального района.

Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется председателем контрольно-счетной палаты, и вводится в действие распоряжением контрольно-счетной палаты.

**При организации и проведении комплекса мероприятий, оформлении их результатов, необходимо руководствоваться Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в МО, Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования, другими законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации, Волгоградской области, муниципального образования, а также настоящим Стандартом.**

Календарные сроки проведения комплекса проверок, подготовки и рассмотрения заключения контрольно-счетной палаты устанавливаются настоящим Стандартом исходя из требований статьи 264<sup>4</sup> БК РФ и статьи 43,83 Положения о бюджетном процессе.

## ***2. Основные этапы подготовки к проведению комплекса проверок.***

Осуществление Контрольно-счетной палатой комплекса проверок основывается на статьях 9, 10, 13, 14, 15, 16 и 17 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статье 24 Решения Фроловской районной Думы от 25.02.2011 № 21/174 «О Положении о Контрольно-счетной палате» Фроловского муниципального района» (с изменениями и дополнениями), статьях 157, 264<sup>4</sup> БК РФ, статьи 21 Положения о бюджетном процессе и иных нормативных правовых актах Российской Федерации, Волгоградской области и Фроловского муниципального района.

На этапе подготовки к проведению комплекса проверок руководителем контрольно-счетной палаты осуществляется выбор способа проверки: камеральная проверка (посредством запроса о предоставлении отчетности), выездная проверка (с выходом на место).

При выборе способа проверки следует учитывать выбранные на данном объекте способы за предшествующие периоды, а также результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных ранее в отношении данного объекта проверки.

Если принято решение о проведении выездной внешней проверки, учитывая результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных ранее, одновременно с проведением внешней проверки отчетности руководителем Контрольно-счетной палатой может быть поставлена задача проведения тематической проверки отдельных вопросов исполнения бюджета и эффективности использования бюджетных средств конкретным ГАБС и (или) его подведомственными учреждениями. При этом на проведение тематической проверки формируется отдельное план-задание с формулировкой конкретных вопросов.

### ***2.1. Правовые и организационные основы проведения комплекса проверок***

Правовой основой проведения комплекса проверок являются законодательные акты Российской Федерации и Волгоградской области, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации и органов государственной власти Волгоградской области, Фроловского муниципального района.

**Объектами** комплекса проверок являются главные администраторы средств районного бюджета и иные участники бюджетного процесса, если они получают и используют средства районного бюджета или используют муниципальную собственность либо управляют ею.

**Предметом** комплекса проверок являются документы, подтверждающие исполнение районного закона о районном бюджете на отчетный финансовый год, представленные участниками бюджетного процесса, и показатели, характеризующие его исполнение, в том числе:

1. в целях проведения внешней проверки отчетности:
  - проект решения об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год;
  - нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения районного бюджета;
  - документы, подтверждающие исполнение решения о районном бюджете на отчетный финансовый год, представленные главными администраторами средств районного бюджета;
  - формы бюджетной отчетности, указанные в таблице № 1;
2. в целях проведения тематической проверки отдельных вопросов исполнения бюджета и эффективности использования бюджетных средств:
  - вышеперечисленные документы;
  - первичные платежные и иные документы, подтверждающие операции на счетах по учету доходов и расходов районного бюджета, регистры бухгалтерского учета, главная книга главных администраторов средств районного бюджета, финансовая отчетность, подтверждающая совершение операций со средствами районного бюджета и средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
  - реестр расходных обязательств Фроловского муниципального района и реестры расходных обязательств ГАБС;
  - документы о регистрации муниципального имущества в реестре имущества Фроловского муниципального района;
  - документы об использовании районного имущества;
  - нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами районного бюджета и средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

**2.1.2. Целью комплекса мероприятий является решение следующей совокупности задач:**

▲ **установление соответствия исполнения решения представительного органа МО о бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период главными администраторами и главными распорядителями бюджетных средств МО положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иным нормативным правовым актам;**

▲ **установление кассового исполнения решения представительного органа МО о бюджете МО на отчетный финансовый год и на плановый период в части:**

- **объема и структуры поступивших доходов бюджета МО в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации;**
- **осуществленных расходов местного бюджета в разрезе кодов разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджета, кодов ведомственной структуры расходов бюджета МО;**
- **исполнения муниципальных программ и ведомственных целевых программ;**
- **объема и структуры источников финансирования дефицита бюджета МО;**
- **использование средств резервного фонда МО;**
- **установление достоверности бюджетной отчетности главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств МО;**
- **установление достоверности показателей отчета об исполнении бюджета МО за**

отчетный финансовый год, документов и материалов, представляемых одновременно с ним;

- установлении эффективности управления муниципальным внутренним долгом МО;

- определение эффективности исполнения бюджета МО;

△ подготовка заключения КСО по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО.

2.1.3. Объектами комплекса мероприятий являются главные администраторы и главные распорядители бюджетных средств МО.

2.1.4. Предметом мероприятия является исполнение бюджета МО за отчетный финансовый год.

В ходе проведения комплекса мероприятий осуществляется проверка следующих документов, содержащих данные и информацию о его предмете:

- сводная бюджетная роспись;

- прогноз поступлений доходов в бюджет МО;

- документы, подтверждающие исполнение бюджета МО за отчетный финансовый год главными администраторами и главными распорядителями бюджетных средств МО. Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения бюджета МО;

- годовая бюджетная отчетность главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств МО;

- годовая отчетность об исполнении бюджета МО;

- иная отчетность, предусмотренная нормативными правовыми актами Российской Федерации, Волгоградской области и муниципального образования.

2.1.5. При проведении комплекса экспертно-аналитических мероприятий следует исходить из необходимости соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативных правовых документов, в том числе:

- статьи 28 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющей принципы бюджетной системы Российской Федерации (в части исполнения местного бюджета);

- соблюдения администрацией МО статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части ограничений по внесению сводную бюджетную роспись в случае увеличения бюджетных ассигнований по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета за счет экономии по использованию в текущем финансовом году бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг - в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств в текущем финансовом году на оказание государственных (муниципальных) услуг при условии, что увеличение бюджетных ассигнований по соответствующему виду расходов не превышает 10 процентов;

2.1.6. При проведении комплекса мероприятий по главным администраторам и главным распорядителям бюджетных средств МО следует исходить из необходимости:

2.1.6.1. Соблюдения обязательных последовательно осуществляемых процедур при проверке:

- исполнения бюджета МО по доходам;

- исполнения бюджета МО по расходам;

- исполнения бюджета МО по источникам финансирования дефицита бюджета.

Соблюдение обязательных последовательно осуществляемых процедур при проверке исполнения бюджета МО по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе.

2.1.6.2. Обеспечение исполнения законодательства Российской Федерации, в

том числе:

а) соблюдение положений и требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в МО, решения о бюджете МО на отчетный финансовый год и плановый период, иных нормативных правовых актов;

б) обеспечение исполнения бюджетного законодательства Российской Федерации, Волгоградской области, муниципального образования и иных законодательных нормативных правовых актов, регламентирующих реализацию муниципальных программ и ведомственных целевых программ;

в) обеспечение исполнения законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов МО в части совершенствования правового положения муниципальных учреждений МО.

**2.1.6.3. Анализ объема кредиторской и дебиторской задолженностей, при наличии фактов роста кредиторской и дебиторской задолженности - причины и возможные последствия.**

## ***2.2. Информационные основы проведения комплекса проверок***

Информационной основой проведения комплекса проверок являются:

- нормативные правовые акты, приведенные в приложении 1;
- статистические показатели;
- ежемесячные налоговые отчеты;
- ежемесячные отчеты об исполнении консолидированного бюджета района и районного бюджета;
- ежемесячные отчеты об исполнении бюджетов муниципальных образований;
- кассовый план исполнения районного бюджета;
- ежемесячные отчеты ГАБС и годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- информация об исполнении целевых программ, реализуемых на территории Фроловского муниципального района;
- отчет администрации Фроловского муниципального района об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год, а также оперативные отчеты об исполнении районного бюджета;
- данные ранее проведенных контрольных и аналитических мероприятий;
- иные документы, характеризующие исполнение районного бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения решения о районном бюджете на отчетный финансовый год.

После анализа имеющейся информации с целью получения дополнительных сведений для решения задач внешней проверки возможна подготовка и рассылка письменных запросов в органы местного самоуправления Фроловского муниципального района, бюджетные учреждения и другие организации.

## ***2.3. Методические основы проведения комплекса проверок***

Методической основой комплекса проверок является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия проекта решения об исполнении районного бюджета решению о районном бюджете на отчетный финансовый год, требованиям БК РФ и нормативным правовым актам Российской Федерации, Волгоградской области, Фроловского муниципального района.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств районного бюджета, с данными, содержащимися в первичных, аналитических, бухгалтерских, отчетных и иных документах проверяемых объектов.

В целях определения эффективности использования средств районного бюджета возможно сопоставление данных за ряд лет.

## **2.4. Составление программы проверки.**

### **2.4.1. На проведение внешней проверки отчетности ГАБС.**

При составлении плана-задания на проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС необходимо определиться с основными положениями, а именно определить:

- Цель внешней проверки;
- Объекты внешней проверки;
- Состав проверяющих и сроки;
- Основные вопросы внешней проверки.

**Цель** проведения внешней проверки:

- установление полноты бюджетной отчетности ГАБС, её соответствие требованиям нормативных правовых актов;
- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС;
- анализ эффективности и результативности использования муниципальных ресурсов Фроловского муниципального района, подведомственных ГАБС;
- анализ выполнения главным распорядителем бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленных за ним нормами БК РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Волгоградской области и Фроловского муниципального района.

**Перечень объектов** внешней проверки определяется руководителем контрольно-счетной палаты на основе правовой и информационной подготовки к проведению внешней проверки.

**Состав проверяющих** определяется руководителем в зависимости от конкретного объекта внешней проверки.

**Сроки** проведения внешней проверки устанавливаются календарным планом проведения комплекса проверок.

**Основные вопросы проверки** формулируются исходя из целей её проведения для конкретного ГАБС, а именно:

1). В части установления полноты бюджетной отчетности ГАБС и её соответствия требованиям нормативных правовых актов необходимо провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей.

Под прозрачностью и информативностью годового отчета (бюджетной отчетности) понимается отражение в ней информации в таком объеме и структуре, которые позволяют сформировать адекватную информацию (представление) обо всех составляющих исполнения бюджета в целом (годовой отчет) или по главным администраторам бюджетных средств (бюджетная отчетность ГАБС).

2). В части достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС необходимо установить внутреннюю согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), соответствие отчетных показателей данным синтетического и аналитического учета. Проверить соответствие показателей отчетности ГАБС показателям, отраженным в отчете об исполнении районного бюджета.

3). В части анализа эффективности и результативности использования муниципальных ресурсов Фроловского муниципального района, подведомственных ГАБС, необходимо проанализировать выполнение им конкретных показателей, характеризующих основную деятельность проверяемого ГАБС.

4). В части анализа выполнения ГАБС бюджетных полномочий, закрепленных за ним БК РФ и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации,

Волгоградской области и Фроловского муниципального района, необходимо установить соответствие нормам, полноту и своевременность выполнения бюджетных полномочий.

#### ***2.4.2. На проведение тематической проверки отдельных вопросов исполнения бюджета в отчетном году ГАБС.***

**Цель** проведения проверки определяется руководителем на основе результатов предыдущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Вопросы при проведении тематической проверки могут быть поставлены следующие:

- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС на основе первичных документов;
- анализ эффективности и результативности использования муниципальных ресурсов Фроловского муниципального района, ГАБС и подведомственных учреждений, в том числе на реализацию целевых программ;
- анализ обоснованности формирования и использования фонда оплаты труда работников ГАБС, в том числе муниципальных служащих;
- анализ расходов на содержание подведомственных учреждений;
- анализ выполнения плана предоставления государственных услуг в натуральных показателях подведомственными учреждениями;
- анализ выполнения главным распорядителем бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленных за ним нормами БК РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Волгоградской области и Фроловского муниципального района;
- и другие вопросы исполнения бюджета и бюджетных полномочий ГАБСом.

**Перечень объектов** внешней проверки определяется руководителем на основе полученных данных в ходе проведения проверки (объекты встречных проверок).

**Состав проверяющих** определяется руководителем в зависимости от конкретного объекта проверки.

**Сроки** проведения тематической проверки устанавливаются календарным планом проведения комплекса проверок с учетом положений главы 25.1 БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

Особое внимание обратить на исполнение расходов на реализацию муниципальных программ в части средств, по которым главный распорядитель бюджетных средств является муниципальным заказчиком, в том числе на предмет их соответствия отчетам исполнителей программных мероприятий.

Достоверность финансовых операций может быть установлена путем проведения встречных проверок в организациях (у граждан), с которыми проверяемая организация имеет финансовые взаимоотношения. Результаты встречной проверки оформляются отдельной справкой (актом).

### ***3. Методология проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.***

Основными приемами финансового анализа по данным бюджетной отчетности являются: чтение отчетности, горизонтальный анализ, вертикальный анализ.

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

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

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

Цель *вертикального анализа* - вычисление удельного веса отдельных статей в итоге отчета, выяснение структуры. Вертикальный анализ заключается в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом. В процессе такого анализа целесообразно использование не только данных бюджетной отчетности, но и актов ревизий, инвентаризаций, протоколы совещаний, входящих и исходящих писем по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, плановую информацию и данные внутренних отчетов. Ознакомление с ними позволяет получить дополнительный материал для всестороннего изучения специфики деятельности учреждения.

Приемы проведения анализа бюджетной отчетности конкретного ГАБС, а также вид проверки (камеральная, выездная) определяются начальником.

### **3.1. Полнота отчетности ГАБС**

Проверяется наличие всех форм бюджетной отчетности (визуальный контроль), установленных п.11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждаемой Министерством финансов РФ (далее Инструкция).

Результаты визуального контроля отражаются в таблице № 1, которая является приложением к акту (справке) проверки. В заключении указывается, что проверка комплектности, соответствия и полноты информации проведена и описываются установленные нарушения.

Следует обратить внимание, что в соответствии с Инструкцией:

- формы № 0503171, № 0503172 составляются получателями бюджетных средств и администраторами источников финансирования дефицита;
- формы № 0503176, № 0503177 - получателями бюджетных средств, администраторами доходов и администраторами источников финансирования дефицита.

Отчетность должна быть составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. Если показатель имеет отрицательное значение, то он должен быть отражен со знаком минус.

В случае если структурой формы бюджетной отчетности предусмотрены показатели сопоставления плановых (прогнозных) показателей с фактически сложившимися в отчетном периоде, но при этом плановые (прогнозные) показатели отсутствуют, расчет показателей сопоставления не осуществляется.

В случае если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, данная информация подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. В данном случае необходимо вычеркнуть форму из таблицы № 1.

Отдельный момент - подписание бюджетной отчетности. Годовая отчетность должна быть подписана руководителем и главным бухгалтером. Формы, имеющие плановые и аналитические показатели, требуют наличия подписи руководителя финансово-экономической службы.

В случае если в соответствии с п.5 Инструкции установлены дополнительные формы бюджетной отчетности, необходимо проверить их наличие.

Если бюджетная отчетность представлена не в полном объеме, установить причины этого и последствия.

### ***3.2. Достоверность отчетности ГАБС***

Бюджетная отчетность составляется:

- на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для главных распорядителей, распорядителей, получателей средств бюджетов, администраторов поступлений в бюджеты, органов, организующих исполнение бюджетов, органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

- на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, распорядителями, главными распорядителями средств бюджета, администраторами поступлений в бюджет, органами, организующими исполнение бюджетов, органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджета, обобщенных путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности.

На данном этапе также проводится проверка контрольных соотношений в соответствии с таблицей № 2, в графе «Результат проверки» ставится отметка, если контрольное соотношение сошлось – «да», если не сошлось - «нет», одновременно указывается отклонение.

Результаты проверки отчетности на выполнение контрольных соотношений отражаются в таблице № 2, которая является приложением к акту (справке) проверки.

В акте и заключении по данному вопросу следует указать, по каким показателям контрольные соотношения не сошлись, указав, по возможности, причины и последствия недостоверности отчетности.

#### ***3.2.1. Проверка баланса (ф. 0503130) ГАБС***

Баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета) формируется получателем средств бюджета по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели отражаются в Балансе в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 7), приносящей доход деятельности (графы 4, 8), средств во временном распоряжении (графы 5, 9) и итогового показателя (графы 6, 10) на начало года (графы 3, 4, 5, 6) и конец отчетного периода (графы 7, 8, 9, 10).

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

#### ***3.2.2. Проверка отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127)***

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета составляется на основании данных по исполнению бюджета получателей средств бюджетов, администраторов поступлений в бюджет в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности. Отчет об исполнении бюджета содержит

данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета и характеризует деятельность исполнительных органов государственной власти.

В ходе проверки отчета необходимо провести сопоставление данных гр. 4 формы с объемами доходов, утвержденных законом о бюджете и отраженных в смете доходов и расходов, проанализировать полноту отражения доходов в смете (ст.32 БК РФ).

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".

В разделе "Источники финансирования дефицитов бюджетов" получателем средств бюджета, осуществляющим функции администратора источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации, отражаются данные по поступлениям и выбытиям источников финансирования дефицитов бюджетов: в объеме кассовых поступлений и выбытий - графы 5, 6 отчета; по некассовым поступлениям и выбытиям и средствам в пути - графа 7; итого исполнено - графа 8.

Проверить соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств.

В случае выявления каких-либо отклонений показателей Отчета (ф. 0503127) установить причины.

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

### ***3.2.3. Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128)***

Отчет составляется на основании данных о принятии и исполнении получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета бюджетных обязательств в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

Сопоставляются показатели граф 4, 5 и 10 Отчета (ф. 0503128) соответствующим показателям граф 4, 5 и 9 Отчета (ф. 0503127).

### ***3.2.4. Проверка отчета об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503137)***

Показатели формы отражаются в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

Проверяется полнота отражения доходов в смете (ст. 42, ст. 32 Бюджетного кодекса РФ).

Проверяется правильность составления консолидированного Отчета Главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета (ф. 0503137), который составляется на основании консолидированных Отчетов (ф. 0503137), составленных и представленных соответственно распорядителями и получателями средств бюджета, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета и исключения взаимосвязанных показателей в соответствии с Инструкцией.

Кроме того, в рамках тематической проверки проверяется соблюдение порядка расходования средств безвозмездных поступлений на цели, указанные лицом, их перечисливших.

В случае выявления каких-либо отклонений показателей Отчета (ф. 0503137) установить причины.

По показателям данной формы с целью анализа рекомендуется определить структуру расходов, осуществленных по приносящей доход деятельности.

### **3.2.5. Отчет о принятых расходных обязательствах по приносящей доход деятельности (ф. 0503138)**

Отчет составляется главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, финансовым органом на основании данных о принятии и исполнении получателями бюджетных средств расходных обязательств в рамках осуществляемой ими в соответствии с утвержденными сметами доходов и расходов по приносящей доход деятельности.

### **3.2.6. Проверка отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)**

Отчет составляется получателем средств бюджета и содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели отражаются в отчете в разрезе бюджетной деятельности (графа 4), приносящей доход деятельности (графа 5), средств во временном распоряжении (графа 6) и итогового показателя (графа 7).

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

### **3.2.7. Пояснительная записка ф. 0503160**

При анализе пояснительной записки необходимо обратить внимание на наличие и заполнение всех форм пояснительной записки (7 таблиц и 15 форм: 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503167, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503176, 0503177, 0503178, 0503182). Далее следует провести сопоставление данных пояснительной записки с балансом (ф.0503130), отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя (ф. 0503127), отчетом об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503137).

При анализе пояснительной записки обратить особое внимание на "Анализ отчета об исполнении бюджета" субъекта бюджетной отчетности, включающий:

Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете (Таблица №3);

Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163);

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

Сведения о кассовом исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503182);

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166).

## **4. Описание основных показателей отчетности, выявленных отклонений и анализ бюджетной отчетности.**

1. Оценка качества планирования проводится посредством анализа изменения бюджетных назначений в течение отчетного года относительно первоначально запланированных. Также приводятся данные пояснительной записки формы № 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета».

В данном разделе отдельное внимание следует уделить главным администраторам доходов районного бюджета. В частности провести анализ прогнозных поступлений по доходам относительно кассового исполнения. При этом значительное отклонение

(превосходящее 10%) как в положительную, так и в отрицательную сторону полученного при анализе результата, следует расценивать как некачественное планирование.

Также, рекомендуется провести анализ доли программных мероприятий в общем объеме кассовых расходов и сравнить с аналогичным показателем предыдущего года.

2. В части качества исполнения бюджета проводится анализ по следующим показателям:

сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения расходов районного бюджета, а для главных администраторов доходов и сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения доходов районного бюджета по следующей форме:

Раздел, ПР	Целевая статья	Направление расходов	Утвержденные бюджетные назначения (бюджетная роспись)	Исполнено	К бюджетным назначениям	
					отклонение	% исполнения
		Всего по ГАБС				

В этом разделе следует провести анализ причин отклонения по данным пояснительной записки формы № 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» при условии полноты отражения информации в данной форме. При этом предлагается считать объективными причинами неисполнения расходов отсутствие средств в бюджете и выделение лимитов в конце года. В данном случае производится расчет по формуле:

$$И_{рб} = 100 \times (Б_i - К_i) / Б_i, \text{ где}$$

И<sub>рб</sub> - исполнение районного бюджета,

К<sub>і</sub> - кассовое исполнение расходов по данной статье,

Б<sub>і</sub> - бюджетные ассигнования по данной статье.

сравнительный анализ показателей исполнения расходов районного бюджета за отчетный год и предыдущий год по следующей форме:

Раздел,	Подраздел	Направление расходов	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	
					абсолютное	%.
		Всего по ГАБС				

Следует описать полученный результат отклонений, по возможности указав причины.

динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженностей, их объем по состоянию на начало года и на конец, данные пояснительной записки формы № 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Следует учитывать как показатель обоснованности возникновения задолженности следующий факт: кредиторская задолженность не должна быть больше разницы между общим объемом доведённых лимитов и кассовым расходам.

В частности произвести расчёт доли просроченной задолженности относительно кассового исполнения расходов в отчетном году по следующей формуле.

$$P = 100 \times K/E, \text{ где}$$

P – доля просроченной кредиторской задолженности;

K – объем просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;

E - кассовое исполнение расходов в отчетном финансовом году.

Полученный результат анализируется по следующей схеме:

если  $P < 0,5\%$ , считать работу, проводимую с кредиторской задолженностью, качественной;

если  $0,5\% \leq P < 20\%$ , считать работу, проводимую с кредиторской задолженностью, хорошей;

если  $20\% \leq P < 40\%$  считать работу, проводимую с кредиторской задолженностью, удовлетворительной;

если  $P \geq 40\%$  считать работу, проводимую с кредиторской задолженностью, неудовлетворительной.

Аналогичные расчеты и анализ провести относительно дебиторской задолженности.

При анализе дебиторской задолженности особое внимание обратить на дебиторскую задолженность главных администраторов доходов по расчетам с дебиторами по доходам.

В частности произвести расчёт доли дебиторской задолженности относительно кассового исполнения доходов в отчетном году по следующей формуле:

$P = 100 * D / Kд$ , где

P - доли дебиторской задолженности;

D - объем дебиторской задолженности по доходам по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;

Kд - кассовое исполнение по доходам в отчетном финансовом году.

Полученный результат анализируется по следующей схеме:

если  $P \leq 5\%$ , то работу по администрированию доходов можно признать хорошей;

если  $P \leq 10\%$ , то работу по администрированию доходов можно признать удовлетворительной;

если  $P \geq 11\%$ , то работу по администрированию доходов можно признать неудовлетворительной.

3. Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов.

В данном разделе следует провести анализ показателей формы №0503162 «Сведения о результатах деятельности» в части:

- соответствия плановых показателей перечню муниципальных услуг, предоставляемых ГАБСом (при наличии перечня);

- достижения исполнения запланированных показателей деятельности в натуральном и стоимостном выражении. В случае неисполнения или неполного исполнения показателей, по возможности, описать причины;

- по возможности, сравнить фактически достигнутые показатели с показателями прогнозируемыми в ДРОНДах.

По форме № 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» проанализировать причины отклонения утвержденных ассигнований от фактически исполненных.

Подводя итог по данному разделу, следует проанализировать данные таблицы № 2 к пояснительной записке «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств».

4. Состояние внутреннего контроля. Анализируются данные таблицы № 5 к Пояснительной записке «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля».

**В рамках тематической проверки отдельных вопросов исполнения бюджета помимо вопросов, определённых начальником (заместителем начальника), обязательной проверке подлежат следующие вопросы.**

1) Анализ результативности и эффективности использования бюджетных средств, подведомственных ГАБС.

Оценка выполнения плана оказания муниципальных услуг во взаимосвязи с фактическим финансированием, анализ выполнения показателей, установленных в докладах ГАБС о результатах и основных направлениях деятельности на соответствующие плановые и отчетные периоды, и др.

2) Проверка выполнения главным распорядителем бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленных за ним нормами БК РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Волгоградской области и Фроловского муниципального района.

При проверке бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств следует обратить особое внимание на:

- своевременность утверждения смет доходов и расходов подведомственных получателей бюджетных средств;

- правильность определения заданий по предоставлению муниципальных услуг для подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств, сформированных в порядке, установленном администрацией Фроловского муниципального района, в соответствии со статьей 69.2 БК РФ;

- как доводились уведомления о лимитах бюджетных обязательств по дополнительному финансированию за счет арендных платежей согласно Положению о порядке учета средств от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности;

- наличие бюджетной росписи и правильность её составления;

- как доводились показатели кассового плана до подведомственных получателей средств районного бюджета, а также предельные объемы изменения показателей прогноза кассовых выплат (Порядок составления и ведения кассового плана исполнения районного бюджета).

3) Также необходимо проанализировать систему внутреннего финансового контроля с точки зрения наличия подразделений или штатных единиц, осуществляющих финансовый контроль, периодичность проводимых проверок, их эффективность, принимаемые меры по установленным нарушениям. Проанализировать результаты внутреннего финансового контроля в части, относящейся к целям внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

### ***5. Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС***

Результаты контрольных мероприятий оформляются в соответствии с разделом 4 Регламента контрольно-счетной палаты. Результаты тематических и встречных проверок (в случае наличия таковых) оформляются в виде отчетов, которые утверждаются руководителем.

На основе актов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС проверяющие готовят проект заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС в объеме до 10 страниц машинописного текста.

В заключении 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 муниципальных целевых программ (в разрезе финансового исполнения и достижения натуральных показателей);
- информация о прозрачности и информативности бюджетной отчетности;
- информация об эффективности и результативности использования муниципальных ресурсов Фроловского муниципального района, подведомственных ГАБС.

Оформленные результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС утверждаются руководителем.

Одновременно с проектом заключения, в случае если это необходимо, готовится проект представления.

После утверждения заключения необходимо заполнить формы сводок выявленных нарушений и недостатков с указанием сумм нарушений и их последствий. Формы сводок приведены в приложении № 2 к настоящему Стандарту. Формы по контролю за ходом исполнения предложений и рекомендаций контрольно-счетной палаты, сформулированных в представлениях, направленных руководителю проверенного ГАБС, заполняются по формам, приведенным в приложении № 3 к настоящему Стандарту.

#### ***6. Основные этапы подготовки заключения на проект отчета об исполнении районного бюджета***

Основными этапами подготовки заключения контрольно-счетной палаты являются:

- информационная подготовка и проверка полноты предоставленных с отчетом документов в соответствии с Положением о бюджетном процессе;
- подготовка заключений по главным администраторам средств районного бюджета;
- подготовка заключения контрольно-счетной палаты по отчету администрации Фроловского муниципального района об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год.

##### ***6.1. Информационная подготовка и проверка полноты предоставленных с отчетом документов в соответствии с Положением о бюджетном процессе***

Перед подготовкой заключения на отчет об исполнении районного бюджета необходимо проанализировать состав отчета на предмет полноты предоставленных документов в соответствии с Положением о бюджетном процессе.

На первом этапе подготовки заключения на годовой отчет об исполнении районного бюджета необходимо провести ряд подготовительных мероприятий, обеспечивающих информационную базу для подготовки экспертного заключения.

Для этого при необходимости направляются запросы:

##### **в финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района:**

- о проведении мероприятий, направленных на увеличение поступлений в доход бюджета;
- об остатках средств на счетах бюджета района и главных распорядителей (расшифровка);
- о состоянии кредиторской задолженности районного бюджета, в том числе по заработной плате по состоянию на начало и конец года;
- другую информацию;

##### **в отдел экономики администрации Фроловского муниципального района:**

- об исполнении основных показателей социально-экономического развития района за соответствующий год;

**в отдел по управлению муниципальным имуществом и землепользованию администрации Фроловского муниципального района:**

- о причинах невыполнения (перевыполнения) установленных плановых заданий по доходам от использования муниципальной собственности Фроловского муниципального района;
- о работе, проводимой по увеличению доходов;
- об эффективности использования муниципальной собственности;
- другую информацию;

## **6.2. Подготовка сводных заключений по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты**

Специалистами к заключению Контрольно-счетной палаты на отчет администрации Фроловского муниципального района готовятся заключения по результатам комплекса проверок ГАБС, тематических проверок и экспертно-аналитических мероприятий не позднее 15 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.

Заключения на отчет об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год должны включать следующие основные положения:

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

1) оценка отчета по доходам районного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации, предусматривающая администрирование доходов, включающая:

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

- *анализ эффективности деятельности администратора доходов по контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты платежей в бюджет, взысканием и принятием решений по возврату излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней, штрафов по ним. Оценка уровня поступления доходов, закрепленных за администратором доходов, по сравнению с годом, предшествующим отчетному периоду;*

2) оценка отчета по расходам районного бюджета по разделам, подразделам функциональной и ведомственной классификациям расходов бюджетов, установленным приложениями к решению о районном бюджете на отчетный финансовый год, включающая:

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

- *анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о районном бюджете на отчетный финансовый год, образования остатков бюджетных средств на лицевых счетах и неисполнения расходов;*

- оценка эффективности и результативности расходования муниципальных средств и использования муниципальной собственности, включающая:

- *анализ достижения целей, задач и показателей, установленных в докладах субъектов бюджетного планирования о результатах и основных направлениях деятельности на соответствующие плановые и отчетные периоды;*

- *анализ использования объемов выделенного финансирования на предмет соответствия целям, предусмотренным решением о районном бюджете на отчетный финансовый год, долгосрочными целевыми программами и ведомственными целевыми программами, непрограммными мероприятиями;*

- оценку отчета по источникам финансирования дефицита районного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов и по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов, включая:

- анализ объемов и структуры остатков средств на лицевых счетах главных администраторов средств районного бюджета и районного бюджета по состоянию на начало и конец финансового года, которые включены в состав остатков средств районного бюджета, а также установление сумм неиспользованных остатков;

- оценку исполнения показателей программы муниципальных внутренних заимствований Фроловского муниципального района по видам долговых обязательств, а также анализ их осуществления в соответствии с требованиями БК РФ;

- выявленные отклонения отчета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год от установленных показателей районного бюджета и предложения, направленные на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом;
- наличие, состояние и эффективность внутреннего финансового контроля в органах местного самоуправления и организациях;
- анализ исполнения текстовых статей решения о районном бюджете на отчетный финансовый год;
- анализ организации бюджетного учета операций по исполнению районного бюджета за отчетный финансовый год;
- анализ причин нарушений (неэффективных расходов, нецелевых расходов, расходов, осуществленных в нарушение действующего законодательства), выявленных в ходе проведения комплекса проверок.

### **6.3. Содержание заключения контрольно-счетной палаты по отчету администрации контрольно-счетной палаты муниципального района об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год**

Заключение Контрольно-счетной палаты состоит из следующих разделов:

#### Раздел I

1. Общие положения
2. Общая характеристика исполнения в отчетном финансовом году решения «О районном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период»
  - 2.1. Анализ макроэкономических условий исполнения районного бюджета в отчетном финансовом году
  - 2.2. Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета за отчетный финансовый год
3. Доходы районного бюджета за отчетный финансовый год
  - 3.1. Анализ исполнения налоговых доходов
  - 3.2. Анализ исполнения неналоговых доходов
  - 3.3. Безвозмездные поступления из областного бюджета

- 3.4. Администрирование доходов районного бюджета
  
  - 4. Расходы районного бюджета за отчетный финансовый год
    - 4.1. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»
    - 4.2. Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»
    - 4.3. Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»
    - 4.4. Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»
    - 4.5. Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»
    - 4.6. Расходы по разделу 0700 «Образование»
    - 4.7. Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение»
    - 4.8. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»
    - 4.9. Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»
    - 4.10. Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации»
    - 4.11. Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера»
  - 5. Анализ исполнения муниципальных целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств районного бюджета в отчетном финансовом году
  - 6. Организация главными распорядителями средств районного бюджета ведомственного финансового контроля и его эффективность
  - 7. Выполнение главными администраторами средств районного бюджета представлений (предписаний) контрольно-счетной палате по результатам предыдущих внешних проверок их бюджетной отчетности и по другим контрольным мероприятиям
  - 8. Выводы
  - 9. Предложения
- Раздел II Заключение контрольно-счетной палате по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС
- Раздел III Приложения к заключению контрольно-счетной палате на отчет об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год

#### ***6. Представление заключения Фроловской районной Думе***

Заключение контрольно-счетной палаты Фроловской районной Думе представляет руководитель контрольно-счетной палаты.