



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПАВЛОВО-ПОСАДСКОГО
ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«Последующий контроль за исполнением бюджета
Павлово-Посадского городского округа
Московской области»
(СВМФК)**

(начало действия: 01.04.2024 года)

УТВЕРЖДЕН

распоряжением Председателя
Контрольно-счетной палаты
от 28.03.2024 № 38

ОДОБРЕН Коллегией
Контрольно-счетной палаты
от 27.03.2024

ОПУБЛИКОВАН 29.03.2024

Московская область
Павлово-Посадский городской округ
2024 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цели, задачи, предмет, объекты, формы и методы последующего контроля за исполнением бюджета Московской области	5
3. Правовая и информационная основа последующего контроля за исполнением бюджета Московской области.....	7
4. Основные требования, правила и процедуры осуществления последующего контроля за исполнением бюджета Московской области	10
4.1. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Московской области	10
4.2. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Московской области.....	16
Приложение № 1	Форма и примерная структура проекта Заключения о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета округа
Приложение № 2	Перечень доходов, формирующих Дорожный фонд, доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и от продажи материальных и нематериальных активов, анализируемых при осуществлении внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета округа
Приложение № 3	Примерная структура проекта Информации о результатах реализации муниципальных программ
Приложение № 4	Форма и примерная структура проекта Заключения на годовой отчёт об исполнении округа
Приложение № 5	Формы приложений к заключению на годовой отчёт об исполнении бюджета округа

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета Павлово-Посадского городского округа Московской области» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Закон №6-ФЗ), Положением о Контрольно-счётной палате Павлово-Посадского городского округа Московской области (далее – КСП), утвержденным решением Совета депутатов Павлово-Посадского городского округа Московской области от 25.09.2023 №29/2, Регламентом КСП.

1.2. При подготовке Стандарта учтены положения международных стандартов в области государственного финансового контроля, аудита и финансовой отчётности, принятых в Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ), Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утверждённых постановлением Коллегии Счётной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК, Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета», утверждённого постановлением Коллегии Счётной палаты Российской Федерации от 21.04.2017 № 3ПК, Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 103 «Финансовый аудит (контроль)», утверждённого постановлением Коллегии Счётной палаты Российской Федерации от 25.12.2017 № 14ПК, а также стандартов внешнего муниципального финансового контроля КСП.

1.3. Стандарт является специализированным стандартом контроля исполнения бюджета Павлово-Посадского городского округа Московской области (далее – округ) и разработан для руководства сотрудниками КСП при осуществлении последующего контроля за исполнением бюджета округа.

1.4. Целью Стандарта является определение общих правил и процедур проведения последующего контроля за исполнением бюджета округа, а также по оформлению его результатов.

1.5. Задачами Стандарта являются:

определение содержания последующего контроля за исполнением бюджета округа;

определение основных этапов организации и проведения последующего контроля за исполнением бюджета округа;

определение структуры и основных требований к заключениям, подготавливаемым по результатам последующего контроля за исполнением бюджета округа;

установление порядка взаимодействия между должностными лицами КСП при осуществлении последующего контроля за исполнением бюджета округа, а также оформлении заключений, подготавливаемых по результатам проведения последующего контроля за исполнением бюджета округа.

1.6. Мероприятия последующего контроля за исполнением бюджета округа осуществляются КСП в соответствии с Планом работы КСП на текущий год.

1.7. При проведении последующего контроля за исполнением бюджета округа сотрудники КСП обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, Законом № 6-ФЗ, бюджетным законодательством Российской Федерации, Законом Московской области № 123/2010-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Московской области», Положением о КСП, Положением о бюджетном процессе в Павлово-Посадском городском округе Московской области, утвержденным решением Совета депутатов округа от 25.09.2023 №28/2, иными нормативными правовыми актами округа, Регламентом КСП, настоящим Стандартом и иными стандартами КСП.

1.8. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается Председателем КСП и оформляется правовым актом КСП.

1.9. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется распоряжением Председателя КСП на основании решений Коллегии КСП.

1.10. Понятия и термины применяются в настоящем Стандарте в значениях, определённых бюджетным законодательством Российской Федерации.

1.11. Особенности осуществления контрольных и экспертно-аналитических действий по проверке достоверности финансовых операций, бюджетного учёта, бюджетной и иной отчётности, целевого использования бюджетных средств, имущества, находящегося в муниципальной собственности, проверок финансовой и иной деятельности объектов контроля в пределах компетенции КСП, оценки эффективности использования бюджетных средств и достижения запланированных показателей, предусмотренных муниципальными программами (результативности и эффективности), а также

по осуществлению аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд округа, устанавливаются соответствующими стандартами внешнего муниципального финансового контроля КСП.

2. Цели, задачи, предмет, объекты, формы и методы последующего контроля за исполнением бюджета округа

2.1. Последующий контроль за исполнением бюджета округа является формой контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП, осуществляемой путём проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Последующий контроль за исполнением бюджета округа представляет собой комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения бюджета округа за отчётный финансовый год, внешней проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета округа и годового отчёта об исполнении бюджета округа, подготовке заключений КСП по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета округа и заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета округа, представление его в Совет депутатов округа с одновременным направлением в Администрацию округа, по проведению экспертизы проекта решения Совет депутатов округа об исполнении бюджета Совет депутатов округа за отчётный финансовый год.

2.2. Целями последующего контроля за исполнением бюджета округа являются:

определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета округа показателям, утверждённым решением Совета депутатов округа о бюджете округа, полноты и своевременности исполнения показателей бюджета округа, установление законности исполнения бюджета округа;

определение достоверности учёта и отчётности;

определение эффективности использования средств бюджета округа.

2.3. Задачами последующего контроля за исполнением бюджета округа являются:

проверка достоверности, полноты и соответствия требованиям, установленным нормативными правовыми актами, к порядку составления и представления годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета округа и годового отчёта об исполнении бюджета округа за отчётный финансовый год, в том числе выявление нарушений, отклонений, недостатков, причин их возникновения и факторов, способных повлиять на их достоверность;

осуществление контроля за реализацией бюджетных полномочий органов местного самоуправления в установленной сфере деятельности;

сопоставление фактических показателей исполнения бюджета округа, в том числе бюджета Дорожного фонда округа, за отчётный финансовый год с показателями решения Совета депутатов округа о бюджете округа, а также с показателями кассового плана исполнения бюджета округа на отчётный финансовый год и сводной бюджетной росписи бюджета округа;

комплексная оценка причин неисполнения бюджета округа и недостижения результатов использования средств бюджета округа за отчётный финансовый год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета округа;

анализ объёма и структуры муниципального долга округа, размера дефицита (профицита) бюджета округа, источников финансирования дефицита бюджета округа;

проверка соответствия проекта решения Совета депутатов округа об исполнении бюджета округа за отчётный финансовый год требованиям бюджетного законодательства по составу, содержанию и срокам представления;

иные задачи, обусловленные целями проведения комплекса мероприятий; формирование выводов и предложений.

2.4. Предметами последующего контроля за исполнением бюджета округа являются:

годовая бюджетная отчётность главных администраторов средств бюджета округа,

годовая бюджетная отчётность подведомственных главным администраторам средств бюджета округа распорядителей, получателей бюджетных средств,

годовой отчёт об исполнении бюджета округа и, иные документы и материалы, представляемые одновременно с ним (далее - годовой отчёт об исполнении бюджета),

проект решения Совета депутатов округа об исполнении бюджета округа за отчётный финансовый год.

2.5. Объектами последующего контроля за исполнением бюджета округа являются:

Финансовое Управление Администрации округа, как исполнительный орган, осуществляющий исполнительно-распорядительную деятельность на территории округа в сферах экономики, стратегического планирования, финансовой, бюджетной, кредитной и налоговой сферах, организацию исполнения решения Совета депутатов округа о бюджете округа, полномочия

по организации и непосредственному составлению годовой отчётности об исполнении бюджета округа, представления отчёта об исполнении бюджета округа в Администрацию округа для его утверждения, а также осуществляющий иные бюджетные полномочия;

главные администраторы средств бюджета округа;

подведомственные главным администраторам средств бюджета округа распорядители, получатели бюджетных средств (при включении в План работы контрольно-счетного органа и в программу проведения контрольного мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета округа).

2.6. Методами осуществления КСП последующего контроля за исполнением бюджета округа являются проверка и обследование (анализ и оценка).

Выбор методов осуществления последующего контроля для контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется Коллегией КСП при формировании Плана работы КСП в зависимости от поставленных задач, учитывая цели последующего контроля за исполнением бюджета округа, предусмотренные в соответствии с настоящим Стандартом.

При определении методов осуществления последующего контроля за исполнением бюджета округа применяется риск-ориентированный подход.

2.7. Экспертно-аналитические мероприятия по последующему контролю исполнения бюджета округа осуществляются в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» с учётом положений Регламента КСП и особенностей, установленных настоящим Стандартом.

Контрольные мероприятия по последующему контролю исполнения бюджета округа осуществляются в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» на основании Плана работы КСП с учётом положений Регламента КСП и особенностей, установленных настоящим Стандартом.

3. Правовая и информационная основа последующего контроля за исполнением бюджета округа

Правовой и информационной основой последующего контроля за исполнением бюджета округа являются:

Бюджетный кодекс РФ;

Гражданский кодекс Российской Федерации;

Закон №6-ФЗ;

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;

Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

иные федеральные законы и принятые в соответствии с ними нормативные правовые акты о бухгалтерском учете;

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

Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

Закон Московской области о бюджете Московской области на соответствующий финансовый год и плановый период;

Закон Московской области № 123/2010-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Московской области»;

Положение о КСП;

решение Совета депутатов округа о бюджете округа на соответствующий финансовый год и плановый период (далее – Решение о бюджете);

Положение о бюджетном процессе в Павлово-Посадском городском округе Московской области, утвержденное решением Совета депутатов Павлово-Посадского городского округа Павловский Посад Московской области от 25.09.2023 №28/2 (далее - Положение о бюджетном процессе);

иные федеральные законы, законы Московской области, муниципальные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, иные федеральные законы и принятые в соответствии с ними нормативные правовые акты, методические рекомендации о бухгалтерском учёте, иные нормативные правовые акты в сфере управления собственностью округа, нормативные правовые акты, принятые во исполнение Решения о бюджете,

правовые акты Министерства экономики и финансов Московской области по вопросам установления, детализации и определения порядка применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, иные муниципальные правовые акты;

годовая бюджетная отчётность главных администраторов средств бюджета округа;

годовая бюджетная отчётность подведомственных главным администраторам средств бюджета округа распорядителей, получателей бюджетных средств;

годовой отчёт об исполнении бюджета округа;

проект решения Совета депутатов округа об исполнении бюджета округа за отчётный финансовый год (далее - Решение об исполнении бюджета);

сводная бюджетная роспись бюджета округа с изменениями по состоянию на 1 января года, следующего за отчётным (далее – сводная бюджетная роспись);

кассовый план исполнения бюджета округа на отчётный финансовый год;

реестр расходных обязательств округа;

реестр источников доходов округа;

регистры бюджетного учёта;

итоги мониторинга достижения целевых показателей социально-экономического развития округа, в том числе определённых указами Президента Российской Федерации, программными обращениями Губернатора Московской области;

отчёт об исполнении консолидированного бюджета округа по состоянию на 1 января года, следующего за отчётным;

контрольные соотношения к показателям годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета округа, представляемой в Министерство экономики и финансов Московской области, контрольные соотношения для показателей форм консолидированной бюджетной отчётности, представляемой финансовым Управлением Администрации округа в Федеральное казначейство, разработанные Федеральным казначейством;

муниципальные программы;

годовые отчёты о реализации муниципальных программ;

прогноз социально-экономического развития округа на отчётный финансовый год и плановый период;

документы и материалы, представляемые одновременно с годовым отчётом об исполнении бюджета округа в Совет депутатов округа, при их поступлении в КСП:

отчёт о расходовании средств резервного фонда;

отчёт о доходах, полученных от использования муниципального имущества;

результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых (проводимых) КСП, в ходе которых выявлены нарушения (недостатки) бюджетного и иного законодательства, связанные с использованием средств бюджета округа, управлением и распоряжением имуществом, находящимся в муниципальной собственности;

информация, документы и материалы, необходимые для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, запрашиваемые КСП у объектов контроля.

4. Основные принципы, этапы, правила и процедуры осуществления последующего контроля за исполнением бюджета округа

Последующий контроль за исполнением бюджета округа основывается на принципах достоверности, достаточности и обоснованности.

1) Под принципом достоверности в настоящем Стандарте понимается формирование объективных выводов о достоверности годового отчёта об исполнении бюджета округа и годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета округа.

Достоверность годовой бюджетной отчётности означает:

соответствие годовой бюджетной отчётности требованиям, установленным законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

согласованность показателей форм годовой бюджетной отчётности между собой и внутри форм годовой бюджетной отчётности;

соответствие показателей форм годового отчёта об исполнении бюджета округа соответствующим показателям годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета округа.

2) Под принципом достаточности в настоящем Стандарте понимается наличие и использование необходимого объёма информации, позволяющей сформировать объективные выводы о полноте отражения и раскрытия информации в годовом отчёте об исполнении бюджета округа и годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета округа.

Достаточность годовой бюджетной отчётности означает полноту отражения и раскрытия информации (показателей) в формах годовой бюджетной отчётности.

3) Под принципом обоснованности в настоящем Стандарте понимается наличие необходимых документов, подтверждающих выводы КСП по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета округа

и годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета округа.

Обоснованность годовой бюджетной отчётности означает правомерность осуществления и отражения операций по исполнению бюджета округа в регистрах бюджетного учёта и бухгалтерской отчётности, устанавливаемую в случае проведения выездной проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета округа на основании первичных документов.

Основными этапами проведения последующего контроля за исполнением бюджета округа являются:

подготовительный этап;

проведение внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета округа, в том числе подготовка заключений КСП о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета округа;

проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета округа, в том числе подготовка заключения КСП на годовой отчёт об исполнении бюджета округа, проведение экспертизы проекта Решения об исполнении бюджета за отчётный финансовый год.

При осуществлении последующего контроля за исполнением бюджета округа главные администраторы средств бюджета округа проверяются как:

главные администраторы доходов бюджета округа;

администраторы доходов бюджета округа;

главные распорядители средств бюджета округа;

распорядители средств бюджета округа;

получатели средств бюджета округа;

главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета округа;

администраторы источников финансирования дефицита бюджета округа.

4.1. Подготовительный этап

4.1.1. Календарные сроки начала подготовительного этапа проведения последующего контроля за исполнением бюджета округа входят в сроки, предусмотренные Планом работы КСП на текущий год, и определяются исходя из них.

Предложения по включению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в План работы КСП по проведению внешней проверки бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета округа

формируются на основе результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП.

4.1.2. Подготовка документов, необходимых для проведения контрольных мероприятий по последующему контролю за исполнением бюджета округа, осуществляется на основании Плана работы КСП и в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» с учётом особенностей, установленных настоящим Стандартом.

Подготовка документов, необходимых для проведения экспертно-аналитических мероприятий по последующему контролю за исполнением бюджета округа, осуществляется на основании Плана работы КСП и в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» с учётом особенностей, установленных настоящим Стандартом.

При организации последующего контроля за исполнением бюджета округа применяется риск-ориентированный подход, который используется для определения необходимости проведения проверки конкретных вопросов в ходе контрольного мероприятия, которые утверждаются в программе мероприятия в зависимости от поставленных целей и задач, учитывая вопросы, подлежащие проверке в соответствии с настоящим Стандартом.

Программы проведения экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке годовой бюджетной отчётности по каждому главному администратору средств бюджета округа формируются ответственным исполнителем по соответствующим объектам контроля и направлениям деятельности ежегодно.

Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия по внешней проверке годового отчёта об исполнении бюджета округа формируется ответственным исполнителем ежегодно.

Программы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий могут включать вопросы, регламентированные стандартами внешнего муниципального финансового контроля, утверждёнными КСП, а также вопросы проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учёта, достоверности годовой бюджетной отчётности, проведение аудита эффективности реализации муниципальных программ.

Сроки проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий определяются с учётом положений Стандартов внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

4.2. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета округа

В рамках комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП по каждому главному администратору средств бюджета округа проводятся экспертно-аналитические мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета округа (подведомственных ему распорядителей, получателей бюджетных средств), в порядке, определённом Стандартами внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», настоящим Стандартом и иными стандартами внешнего муниципального финансового контроля, утверждёнными КСП.

4.2.1. Проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета округа проводится на основании данных годовой бюджетной отчётности, аналитических форм, документов и иной информации, получаемой по запросам КСП в целях получения дополнительных сведений, необходимых для осуществления последующего контроля за исполнением бюджета округа (при необходимости).

4.2.2. При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета округа осуществляется:

4.2.2.1. Проверка соблюдения порядка составления и представления годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета округа.

Осуществляется проверка форм годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета округа, которая предусматривает:

проверку своевременности представления главным администратором средств бюджета округа годовой бюджетной отчётности, а также аналитических форм, полноты представленной информации, наличия квалифицированной электронной подписи уполномоченного лица;

проверку соблюдения требований Бюджетного кодекса РФ, Инструкции № 191н в части состава форм отчётности и полноты отражения информации в формах отчётности, включая:

проверку соответствия состава форм годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета округа требованиям, установленным статьёй 264.1 Бюджетного кодекса РФ и п. 11.1 Инструкции № 191н;

проверку наличия в годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета показателей, предусмотренных порядком её

составления, соответствия указанных показателей значениям, определяемым в соответствии с требованиями Инструкции № 191н;

проверку соответствия показателей, отражённых в годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета, показателям, утверждённым Решением о бюджете, а также показателям кассового плана исполнения бюджета округа и (или) сводной бюджетной росписи бюджета округа;

проверку соответствия кодов бюджетной классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, их наименований, отражённых в годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета округа, аналогичным кодам и наименованиям, установленным порядком применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации;

проверку полноты (раскрываемости) текстовой информации, заполненной в формах годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета округа;

проверку достоверности годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета округа, оценку их влияния на достоверность годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета округа;

проверку соблюдения порядка организации и ведения бюджетного учёта главным администратором средств бюджета округа.

4.2.2.2. Проверка и анализ состояния внутреннего финансового контроля, осуществляемого главными администраторами средств бюджета округа:

наличие и соблюдение требований нормативных правовых актов главного администратора средств бюджета округа:

по осуществлению внутреннего финансового контроля;

по созданию структурного подразделения внутреннего финансового контроля и (или) назначению уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора средств бюджета округа, наделённых полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля;

о порядке составления, утверждения и ведения плана осуществления внутреннего финансового контроля, установленного главным администратором средств бюджета округа;

о порядке, сроках составления, представления, содержания и порядка рассмотрения отчёта о результатах внутреннего финансового контроля, определённого главным администратором средств бюджета округа.

4.2.2.3. Проверка соблюдения порядка использования и управления муниципальной собственностью в соответствии с требованиями нормативных

правовых актов, в том числе проверка организации учёта и ведения реестра имущества, находящегося в муниципальной собственности.

4.2.2.4. Проверка и анализ исполнения бюджета округа главными администраторами средств бюджета округа, выявление отклонений и установление факторов, повлиявших на их возникновение по следующим основным вопросам, детализированным в программе контрольного и экспертно-аналитического мероприятия:

4.2.2.4.1. Проверка и анализ исполнения бюджета округа по доходам.

Осуществляется контроль исполнения бюджета округа по доходам (выявление отклонений показателей исполнения бюджета округа, отражённых в годовой бюджетной отчётности главных администраторов доходов бюджета округа, от показателей, утверждённых Решением о бюджете, кассовым планом исполнения бюджета округа и установление причин отклонений показателей исполнения бюджета округа), включающий, в том числе сравнение с предыдущим отчётным финансовым годом:

анализ уровня исполнения бюджета округа по доходам за отчётный финансовый год (в разрезе групп доходов и (или) отдельных видов доходов) по отношению к показателям, утверждённым Решением о бюджете и (или) кассового плана исполнения бюджета округа на отчётный финансовый год, проводимый на основании данных отчётов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127 Инструкции № 191н), данных, указанных в сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164 Инструкции № 191н) и соответствующих аналитических формах, а также выявление отклонений от процента исполнения бюджета округа, доведённого Финансовым Управлением Администрации округа для составления бюджетной отчётности за отчётный финансовый год и установление причин их возникновения;

сравнительный анализ поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, за отчётный период с аналогичными показателями прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности, на отчётный финансовый год, проводимый с использованием данных отчёта об исполнении бюджета главного администратора средств бюджета округа, сведений об исполнении бюджета и соответствующих аналитических форм, а также выявление причин невыполнения прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности, на отчётный финансовый год;

реализацию предложений КСП по результатам проведённых

контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам поступлений доходов в бюджет округа;

анализ причин непоступления в бюджет округа в отчётном финансовом году безвозмездных поступлений, предусмотренных Решением о бюджете;

анализ соблюдения сроков заключения соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов, распределённых из бюджета Московской области бюджету округа на основании нормативных правовых актов Московской области на отчётный финансовый год;

проверку соблюдения положений статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, реализуемых в ходе исполнения Решения о бюджете, в части:

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

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

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

проверки наличия утверждённых методик прогнозирования поступлений администрируемых доходов бюджета округа, а также правовых актов главного администратора доходов бюджета о наделении полномочиями главного администратора (администратора) доходов бюджета с указанием администрируемых источников доходов;

оценки причин неисполнения прогнозируемых доходов бюджета округа на отчётный финансовый год по главным администраторам доходов бюджета округа, выявление резервов в планировании и исполнении доходов бюджета округа;

анализа изменений, внесённых в прогноз поступления доходов, полноты выполнения главным администратором доходов бюджета округа показателей, учтённых в уточнённом прогнозе поступления доходов в бюджет округа за отчётный финансовый год, а также причин, повлиявших на перевыполнение и (или) невыполнение прогнозных значений;

ведения реестра источников доходов бюджета по закреплённым за главным администратором доходов бюджета округа источникам доходов;

проверку учёта доходов, полученных от использования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в части:

соблюдения порядка, полноты и своевременности поступления доходов в бюджет округа;

соблюдения порядка ведения учёта денежных средств от использования и распоряжения имуществом и отражения в бюджете округа.

4.2.2.4.2. Проверка и анализ исполнения бюджета округа по расходам.

Осуществляется контроль исполнения бюджета округа по расходам за отчётный финансовый год, включающий:

проверку соответствия фактических показателей исполнения бюджета округа по расходам бюджета главного администратора средств бюджета округа показателям, утверждённым Решением о бюджете и сводной бюджетной росписью бюджета округа, включая сравнение с аналогичным периодом предыдущего отчётного финансового года;

анализ уровня исполнения бюджета округа по расходам по разделам, подразделам бюджетной классификации за отчётный финансовый год по отношению к бюджетным назначениям, сводной бюджетной росписи бюджета округа и аналогичным показателями предыдущего отчётного финансового года, проводимый на основании данных отчётов об исполнении бюджета главного администратора средств бюджета округа, а также выявление значительных отклонений уровня исполнения бюджета округа от бюджетных назначений, утверждённых Решением о бюджете, от планового процента исполнения бюджета округа;

проверка соблюдения установленных требований бюджетного законодательства и нормативных правовых актов округа при исполнении бюджета округа, в том числе в части выполнения бюджетных полномочий главного распорядителя средств бюджета округа, установленных статьёй 158 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, реализуемых в ходе исполнения Решения о бюджете, в части:

правильности ведения реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах, утверждённых главному распорядителю средств бюджета округа лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

анализа обоснованности предложений главных распорядителей бюджетных средств по внесению изменений в сводную бюджетную роспись в части содержания и объёмов предлагаемых изменений;

проверки обоснованности и своевременности внесения изменений в сводную бюджетную роспись в части соответствия содержания и объёмов предлагаемых изменений, указанных в обращениях главных распорядителей

бюджетных средств, основаниям для внесения изменений в сводную бюджетную роспись, установленным статьёй 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе и Решением о бюджете;

анализ своевременности и полноты доведения лимитов бюджетных обязательств, соблюдение главными распорядителями средств бюджета округа требований по распределению по подведомственным распорядителям (получателям) средств бюджета округа лимитов бюджетных обязательств;

анализ объёма непринятых на учёт бюджетных обязательств, соотношение их объёма к объёму бюджетных назначений, утверждённых Решением о бюджете, и к сводной бюджетной росписи бюджета округа, установление причин;

анализ равномерности кассовых расходов в течение отчётного финансового года;

анализ причин неравномерного исполнения бюджета округа по расходам, а также мер, принятых главными распорядителями средств бюджета округа по обеспечению равномерного расходования средств бюджета округа;

анализ и динамику объёма расходов на обслуживание муниципального долга в отчётном финансовом году;

проверку и анализ исполнения публичных нормативных обязательств, действовавших в отчётном финансовом году;

реализацию предложений КСП по результатам проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам, связанным с исполнением в отчётном финансовом году бюджета округа по расходам.

4.2.2.4.3. Проверка и анализ дебиторской и кредиторской задолженностей.

Осуществляется проверка и анализ дебиторской и кредиторской задолженностей, включающие проверку качества управления дебиторской и кредиторской задолженностью, которая предусматривает:

сравнительный анализ динамики изменения объёмов дебиторской и кредиторской задолженностей по средствам бюджета округа, по состоянию на 1 января отчётного финансового года и 1 января года, следующего за отчётным финансовым годом (просроченной, нереальной к взысканию), в том числе образованной по средствам на расходы инвестиционного характера;

анализ причин образования дебиторской и кредиторской задолженностей, а также анализ мер, принятых главным администратором средств бюджета округа по её погашению;

проверку обоснованности признания дебиторской и кредиторской

задолженности, просроченной и нереальной к взысканию, а также достаточности мер, принятых главным администратором средств бюджета округа по их взысканию/погашению и сокращению;

анализ результатов инвентаризации, числящейся на балансе задолженности.

4.2.2.4.4. Проверка и анализ исполнения бюджета округа по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ (подпрограмм), в том числе в рамках реализации приоритетных проектов, а также по расходам на непрограммные направления деятельности, анализ уровня достижения целевых значений показателей, в том числе определённых в указах Президента Российской Федерации, программных обращениях Губернатора Московской области.

Осуществляется проверка исполнения бюджета округа по расходам на реализацию муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности по направлениям деятельности и объектам контроля, включающая:

проверку и анализ сведений о степени выполнения основных мероприятий, мероприятий и контрольных событий подпрограмм и других параметров, подлежащих отражению в годовом отчёте о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы, а также в годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета округа, как органа, являющегося муниципальным заказчиком, ответственным исполнителем, соисполнителем и участником муниципальной программы;

анализ уровня исполнения расходов на реализацию муниципальных программ за отчётный финансовый год по отношению к плановым бюджетным назначениям и сводной бюджетной росписи бюджета округа, а также по сравнению с аналогичным периодом предыдущего финансового года;

анализ исполнения бюджета округа по расходам, не включённым в муниципальные программы (непрограммные расходы), проводимый на основании данных отчётов об исполнении бюджета главных администраторов средств бюджета округа, сводной бюджетной росписи бюджета округа, реестра расходных обязательств округа, данных соответствующих аналитических форм, а также выявление отклонений и установление причин их возникновения.

4.2.2.4.5. Проверка и анализ исполнения бюджета округа по контрактным расходам.

Осуществляется проверка исполнения бюджета округа по контрактным расходам, проводимая на основании бюджетной отчётности, соответствующих аналитических форм, информации, размещённой в ЕИС, ЕАСУЗ, на Едином портале торгов Московской области, с учётом информации, полученной в ходе

проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, включающая:

анализ соотношения объёма непринятых на учёт бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, утверждённых сводной бюджетной росписью бюджета округа, выявление причин неосвоения средств по контрактным расходам;

анализ изменения дебиторской и кредиторской задолженности по муниципальным контрактам, заключённым главными распорядителями средств бюджета округа, по состоянию на 01 января текущего финансового года, анализ причин её образования;

анализ бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение:

муниципальных контрактов, заключённых в целях строительства (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения) и (или) приобретения объектов недвижимого имущества, приобретаемых в муниципальную собственность.

4.2.2.4.6. Проверка и анализ исполнения бюджета округа по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

Осуществляется проверка исполнения бюджета округа по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, включающая:

сопоставление показателей исполнения бюджета округа за отчётный финансовый год по осуществлению бюджетных инвестиций с плановыми бюджетными назначениями и сводной бюджетной росписью бюджета округа, с учётом данных соответствующих аналитических форм;

проверку соблюдения требований статьи 79 Бюджетного кодекса РФ по осуществлению бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности или объекты недвижимого имущества, приобретённые в муниципальную собственность, в части:

наличия решения Администрации округа об осуществлении бюджетных инвестиций в муниципальной собственности;

соблюдения запрета на предоставление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, по которым принято решение о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;

проверку соблюдения требований статьи 79.1 Бюджетного кодекса РФ в части исполнения расходов, предусмотренных на осуществление капитальных вложений, софинансирование которых осуществляется за счёт субсидий из бюджета Московской области бюджета;

соблюдения запрета на осуществление бюджетных инвестиций из

бюджета округа в объекты муниципальной собственности, которые не относятся (не могут быть отнесены) к муниципальной собственности;

проверку соблюдения требований статьи 80 Бюджетного кодекса РФ по предоставлению бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества за счёт средств бюджета округа в части:

наличия договора между Администрацией округа и юридическим лицом, не являющимся муниципальным учреждением и муниципальным унитарным предприятием, предоставление бюджетных инвестиций которому утверждено Решением о бюджете, оформленного в течение трёх месяцев со дня вступления в силу Решения о бюджете;

соответствия договоров, заключенных в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимися муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями, требованиям к таким договорам, установленным Администрацией округа;

соблюдения запрета на предоставление бюджетных инвестиций при отсутствии оформленных в установленном порядке договоров.

4.2.2.4.7. Проверка и анализ исполнения бюджета округа по расходам, осуществляемым за счёт средств резервного фонда Администрации округа на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий.

Проводится проверка и анализ исполнения бюджета округа по расходам, осуществляемым за счёт средств резервного фонда Администрации округа на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, включающие:

анализ исполнения бюджета округа по расходам, осуществляемым за счёт средств резервного фонда Администрации округа на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий;

проверку использования средств резервных фондов Администрации округа на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, в части:

использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации округа в соответствии с решением и порядком, установленным Администрацией округа.

4.2.2.4.8. Проверка и анализ исполнения бюджета округа по источникам финансирования дефицита бюджета округа.

Осуществляются анализ и проверка исполнения бюджета округа по источникам финансирования дефицита бюджета округа, включающие:

проверку соблюдения установленных требований бюджетного законодательства и нормативных правовых актов округа при исполнении бюджета округа, в том числе в части бюджетных полномочий администратора источников финансирования дефицита бюджета;

сравнительный анализ фактического объёма поступления средств и выплат в разрезе источников финансирования дефицита бюджета округа за отчётный финансовый год и показателей, утверждённых Решением о бюджете, а также сводной бюджетной росписи бюджета округа, анализ причин отклонений;

сравнительный анализ фактических поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности с показателями, утверждёнными Решением о бюджете, и с показателями прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности;

проверка полноты и своевременности отражения поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности, а также иные вопросы в части анализа источников финансирования дефицита бюджета, администрируемых главным администратором источников финансирования дефицита бюджета округа;

проверка соблюдения ограничений, требований и порядка размещения средств бюджета округа на банковских депозитах, предусмотренных статьёй 236 Бюджетного кодекса РФ.

4.2.2.4.9. Проверка и анализ использования средств, выделяемых бюджетным учреждениям из бюджета округа.

4.2.2.4.10. Проверка и анализ получателя бюджетных средств (администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета), включающие:

проверку и анализ соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, а также иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе выполнение полномочий получателя средств бюджета округа (администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета);

проверку и анализ организации и ведения бюджетного учёта, полноты, своевременности и достоверности отражения в бюджетном учёте информации

об активах, обязательствах, доходах, расходах, источниках финансирования деятельности и фактах хозяйственной жизни;

проверку, анализ и оценку бюджетной и иной отчётности на предмет соответствия её состава, форм, порядка составления и представления требованиям законодательства Российской Федерации, а также достоверности содержащейся в ней информации, отражающей экономическую суть событий (фактов).

4.2.3. В актах по результатам контрольных мероприятий отражаются факты нарушений, в том числе допущенных объектами контроля при ведении бюджетного учёта и составлении годовой бюджетной отчётности.

4.2.4. Проекты заключений КСП о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета округа подготавливаются в соответствии с информацией, содержащейся в акте (актах), составленных по результатам соответствующих контрольных мероприятий в главных администраторах средств бюджета округа и в подведомственных главному администратору средств бюджета округа учреждениях и организациях, а также информацией, полученной в ходе экспертно-аналитических мероприятий.

В заключениях отражается информация о неисполненных бюджетных назначениях и их причинах (с учётом структуры Перечня причин отклонений от планового процента исполнения бюджета округа и их кодов для раскрытия информации в сведениях (форма 0503164).

Кроме того, в проекты заключений КСП о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета округа включаются:

результаты ранее проведённых КСП контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

по вопросам исполнения бюджета округа, в том числе по расходам на реализацию мероприятий муниципальных программ (подпрограмм), включая причины, повлиявшие на невыполнение утверждённых показателей в отчётном финансовом году;

по оперативному контролю исполнения бюджета округа в отчётном финансовом году;

по аудиту эффективности реализации муниципальных программ, а также контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в предмет которых входят вопросы определения эффективности реализации муниципальных программ в качестве его составной части (отдельного вопроса), в отчётном финансовом году;

по проверке состояния бухгалтерского учёта в отчётном финансовом году;

по аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

по выполнению бюджетных полномочий главными администраторами средств бюджета округа;

результаты реализации объектами контроля предложений (рекомендаций) КСП по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению ущерба, подготовленных по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также в ходе оперативного контроля исполнения бюджета округа в отчётном финансовом году.

4.2.5. Проекты заключений КСП по главным администраторам средств бюджета округа за отчётный финансовый год подготавливаются по форме и в соответствии с примерной структурой согласно Приложению № 1 к Стандарту.

4.2.6. Проекты заключений о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета округа, и иные документы подлежат рассмотрению на Коллегии КСП.

В соответствии с решением Коллегии КСП по итогам рассмотрения результатов внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета округа, при необходимости, подготавливаются проекты следующих документов: информационных писем; представлений и предписаний КСП; обращений КСП в правоохранительные органы.

Кроме того, информация о выявленных фактах недостоверности бюджетной отчётности направляется в Финансовое Управление Администрации округа.

При выявлении бюджетных нарушений, предусмотренных статьями 306.4-306.8 Бюджетного кодекса РФ, уведомление о применении бюджетных мер принуждения направляется в Финансовое Управление Администрации округа на основании части 2 статьи 268.1, статьи 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 16 Положения о КСП.

При выявлении фактов нарушения требований законов и иных нормативных правовых актов при наличии состава административного правонарушения уполномоченным должностным лицом КСП составляется протокол об административном правонарушении.

Подготовка вышеуказанных документов осуществляется с учётом положений, определённых Стандартами внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного

мероприятия» и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

4.2.7. Заключение о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета округа используются при подготовке проекта заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета округа.

4.3. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа

4.3.1. Календарные сроки начала проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа определяются исходя из сроков поступления годового отчета об исполнении бюджета округа в КСП.

4.3.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета округа и подготовка проекта заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета округа осуществляется КСП в срок, не превышающий один месяц с даты представления годового отчета об исполнении бюджета округа в КСП.

4.3.3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета округа проводится КСП с использованием информации, содержащаяся в государственной информационной системе «Региональный электронный бюджет Московской области», на основании годового отчета об исполнении бюджета округа, годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета округа, с использованием нормативно-методической базы по формированию и исполнению бюджета округа, информации, представленной в заключениях КСП о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета округа, о результатах реализации мероприятий муниципальных программ, анализа исполнения бюджета Дорожного фонда округа, анализа исполнения бюджета округа по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий), по поступлениям от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности, а также результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

На этапе осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа проводится анализ исполнения бюджета округа, выявление отклонений и установление факторов, повлиявших на их возникновение.

По итогам осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета округа отражаются выявленные отклонения при

исполнении бюджета округа, причины их возникновения.

4.3.4. При проведении внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета округа за отчётный год осуществляется:

4.3.4.1. Проверка соблюдения требований положений Бюджетного кодекса РФ и Инструкции № 191н, включающая:

Проверку соблюдения требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в части срока представления годового отчёта об исполнении бюджета округа за отчётный год в КСП.

Проверку соблюдения требований положений Бюджетного кодекса РФ, Инструкции № 191н и требований Федерального казначейства в части:

состава форм отчётности и полноты отражения информации в формах отчётности;

наличия в годовом отчёте об исполнении бюджета округа всех предусмотренных Инструкцией № 191н показателей, соответствия указанных показателей значениям, определяемым в соответствии с разделом 2 Инструкции № 191.

Проверку годового отчёта об исполнении бюджета округа на:

соблюдение контрольных соотношений между показателями годового отчёта об исполнении бюджета округа и иных форм годовой бюджетной отчётности об исполнении бюджета округа, предоставляемых одновременно с ним;

соответствие годового отчёта об исполнении бюджета округа и иных форм годовой бюджетной отчётности об исполнении бюджета округа, предоставляемых одновременно с ним, показателям соответствующих форм годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета округа, представленной для внешней проверки.

4.3.4.2. Анализ итогов основных показателей социально-экономического развития округа за отчётный финансовый год, который предусматривает:

анализ основных показателей социально-экономического развития округа за отчётный финансовый год, определение факторов, оказавших влияние на их динамику;

сравнительный анализ прогноза основных показателей социально-экономического развития округа, применённого при формировании проекта бюджета округа на отчётный финансовый год, и фактически сложившихся показателей за отчётный период.

4.3.4.3. Проверка и анализ исполнения бюджета округа, выявление отклонений и установление факторов, повлиявших на их возникновение.

4.3.4.4. Проверка и анализ соответствия показателей годового отчёта об исполнении бюджета округа показателям, утверждённым Решением о бюджете,

а также показателям кассового плана исполнения бюджета округа на отчётный финансовый год и сводной бюджетной росписи бюджета округа и их исполнение по отчёту об исполнении бюджета за отчётный финансовый год и по результатам проверок КСП.

Осуществляется анализ основных характеристик бюджета округа, включающий:

анализ изменения основных характеристик бюджета округа за отчётный период с учётом изменений, внесённых в Решение о бюджете;

сравнительный анализ исполнения основных характеристик бюджета округа за отчётный период с аналогичными показателями Решения о бюджете с учётом внесённых в него изменений;

сравнительный анализ динамики исполнения основных характеристик бюджета округа за отчётный период с аналогичными показателями за два года, предшествующие отчётному году.

4.3.4.5. Проверка и анализ организации исполнения Решения о бюджете.

Осуществляется проверка и анализ организации исполнения Решения о бюджете, включающие:

проверку выполнения Финансовым Управлением Администрации округа бюджетных полномочий по установлению порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета округа на отчётный финансовый год и плановый период;

проверку и анализ выполнения Финансовым Управлением Администрации округа бюджетного полномочия по установлению порядка составления сводной бюджетной росписи бюджета округа, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета округа, а также ведения сводной бюджетной росписи бюджета округа;

проверку и анализ выполнения Финансовым Управлением Администрации округа бюджетного полномочия по утверждению сводной бюджетной росписи бюджета округа и лимитов бюджетных обязательств для главных распорядителей средств бюджета округа.

4.3.4.6. Проверка осуществления Финансовым Управлением Администрации округа полномочий по организации и непосредственному составлению годовой отчётности об исполнении бюджета округа, а также представления отчёта об исполнении бюджета округа в Совет депутатов округа для его утверждения.

4.3.4.7. Проверка и анализ исполнения бюджета округа по доходам.

Последующий контроль исполнения бюджета округа по доходам включает:

анализ изменений плановых бюджетных назначений по доходам, внесённых в Решение о бюджете в течение отчётного финансового года;

сравнительный анализ уровня исполнения бюджета округа по доходам за отчётный финансовый год с плановыми бюджетными назначениями, а также динамики уровня его исполнения за отчётный финансовый год и два года, предшествующие отчётному году;

анализ исполнения бюджета округа по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и отчёта о доходах, полученных от использования муниципального имущества;

сравнительный анализ поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, за отчётный финансовый год с плановыми бюджетными назначениями, с аналогичными показателями прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности, на отчётный финансовый год, проводимый с использованием данных отчёта об исполнении бюджета округа, отчёта об исполнении бюджета главного администратора средств бюджета округа и соответствующих аналитических форм;

сравнительный анализ объёма безвозмездных поступлений за отчётный период с плановыми бюджетными назначениями по безвозмездным поступлениям, проводимый на основании данных отчёта об исполнении бюджета округа, отчётов об исполнении бюджета главных администраторов средств бюджета округа, сведений об исполнении бюджета и соответствующих аналитических форм, а также выявление отклонений от доведённого финансовым органом планового процента исполнения бюджета округа и установление причин их возникновения;

анализ причин непоступления в бюджет округа в отчётном финансовом году безвозмездных поступлений, предусмотренных законом Решением о бюджете.

4.3.4.8. Проверка и анализ исполнения бюджета округа по расходам.

Осуществляется последующий контроль исполнения бюджета округа по расходам за отчётный финансовый год, включающий:

анализ изменений плановых бюджетных назначений по расходам, внесённых в Решение о бюджете в течение отчётного финансового года;

анализ уровня исполнения бюджета округа за отчётный финансовый год по расходам, а также динамики уровня его исполнения за отчётный финансовый год и два года, предшествующие отчётному году;

анализ уровня исполнения бюджета округа по расходам по разделам, подразделам бюджетной классификации за отчётный финансовый год по отношению к бюджетным назначениям, сводной бюджетной росписи бюджета

округа и аналогичным показателями предыдущего отчётного финансового года, проводимый на основании данных отчёта об исполнении бюджета округа, отчётов об исполнении бюджета главного администратора средств бюджета округа, а также выявление значительных отклонений уровня исполнения бюджета округа от бюджетных назначений, утверждённых законом решением о бюджете округа, от планового процента исполнения бюджета округа;

анализ уровня исполнения бюджета округа по ведомственной структуре расходов по отношению к плановым бюджетным назначениям и сводной бюджетной росписи бюджета округа, а также выявление отклонений уровня исполнения бюджета округа от планового процента исполнения бюджета округа;

проверка соответствия сводной бюджетной росписи бюджета округа утверждённому бюджету;

проверка и анализ исполнения публичных нормативных обязательств, действовавших в отчётном финансовом году;

анализ исполнения бюджета округа по расходам, предусмотренным на предоставление межбюджетных трансфертов;

анализ деятельности объектов контроля по:

анализ использования средств резервного фонда Администрации округа на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий за отчётный финансовый год;

анализ изменения объёмов дебиторской и кредиторской задолженностей по средствам бюджета округа, по состоянию на 1 января отчётного финансового года и 1 января года, следующего за отчётным финансовым годом (просроченной, нереальной к взысканию), в том числе образованной по средствам на расходы инвестиционного характера, причин образования, а также анализ мер, принятых главными администраторами средств бюджета округа по её погашению;

анализ неиспользованных объёмов бюджетных ассигнований бюджета округа и причин их неисполнения;

анализ исполнения бюджета округа по контрактным расходам.

4.3.4.9. Проверка и анализ исполнения бюджета округа по источникам финансирования дефицита бюджета округа.

Осуществляются анализ и проверка исполнения бюджета округа по источникам финансирования дефицита бюджета, включающие:

проверку соблюдения требований бюджетного законодательства и нормативных правовых актов округа при исполнении бюджета округа в части источников финансирования дефицита бюджета;

анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета округа;

сравнение фактических показателей исполнения бюджета округа по источникам финансирования дефицита бюджета с показателями, утверждёнными Решением о бюджете, включающее сравнение фактических поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности с показателями, утверждёнными Решением о бюджете, и с показателями прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности, проводимое на основании отчёта об исполнении бюджета округа и данных соответствующих аналитических форм;

анализ изменения остатков средств бюджета округа, определение объёма на начало и конец отчётного финансового года.

4.3.4.10. Проверка и анализ состояния муниципального долга.

Осуществляется проверка состояния муниципального долга, включающая:

проверку соблюдения бюджетного законодательства и нормативных правовых актов округа при исполнении бюджета округа в части непревышения при исполнении бюджета верхнего и предельного объёмов муниципального долга;

анализ объёма и структуры муниципального долга за отчётный финансовый год, сопоставление фактических показателей объёма муниципального долга с показателями, установленными Решением о бюджете;

анализ изменений показателей объёма и структуры муниципального долга по состоянию на 1 января отчётного финансового года и 1 января года, следующего за отчётным финансовым годом;

анализ изменения долговой нагрузки на бюджет округа в течение отчётного финансового года.

4.3.4.11. Проверка и анализ исполнения бюджета Дорожного фонда Администрации округа.

Осуществляется последующий контроль исполнения бюджета округа по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда, включающий:

сравнительный анализ исполнения бюджета Дорожного фонда, предусматривающий сравнительный анализ поступления в отчётном периоде в бюджет округа доходов, формирующих Дорожный фонд в соответствии со статьёй 179.4 Бюджетного кодекса РФ, с плановыми бюджетными назначениями, предусмотренными Решением о бюджете, а также с аналогичными показателями предыдущего отчётного финансового года;

сравнительный анализ использования в отчётном финансовом году бюджетных ассигнований Дорожного фонда с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Решением о бюджете, с показателями сводной бюджетной росписи бюджета округа по состоянию на 1 января года, следующего за отчётным, а также с аналогичными показателями предыдущего отчётного финансового года.

4.3.4.12. Анализ реализации представлений (предписаний) КСП по результатам проведённых (проводимых) контрольных мероприятий по вопросам, связанным с исполнением бюджета округа в отчётном финансовом году.

4.3.5. Проект заключения КСП на годовой отчёт об исполнении бюджета округа подготавливается с учётом:

информации, содержащейся в заключениях и отчетах КСП о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета округа;

информации о результатах контроля исполнения муниципальных программ;

результатов анализа исполнения бюджета Дорожного фонда;

результатов анализа исполнения публичных нормативных обязательств, действовавших в отчётном финансовом году;

результатов анализа исполнения бюджета округа по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий), по поступлениям от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности;

результатов, ранее проведённых КСП контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

по вопросам, связанным с организацией и исполнением бюджета округа в отчётном году;

по оперативному контролю исполнения бюджета округа в отчётном финансовом году;

по аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

по выполнению бюджетных полномочий Финансовым Управлением Администрации округа;

результатов реализации объектами контроля предложений (рекомендаций) КСП по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению ущерба, подготовленных по итогам контрольных и экспертно-

аналитических мероприятий, а также в ходе оперативного контроля исполнения бюджета округа в отчётном финансовом году;

результатов экспертизы проекта Решения об исполнении бюджета за отчётный финансовый год.

4.3.7. Проект заключения КСП на годовой отчёт об исполнении бюджета округа за отчётный финансовый год подготавливается по форме и в соответствии с примерной структурой согласно Приложению № 3 к Стандарту с приложением форм, необходимых для отражения сведений по исполнению бюджета.

4.3.8. Проект заключения КСП на годовой отчёт об исполнении бюджета округа подготавливается и вносится на рассмотрение Коллегии КСП не позднее пяти дней до срока его представления в Совета депутатов округа.

При наличии высказанных и одобренных на заседании Коллегии КСП замечаний и предложений, проект заключения КСП на годовой отчёт об исполнении бюджета округа дорабатывается, подписывается Председателем КСП, и представляется в Совет депутатов округа с одновременным направлением в Администрацию округа.

4.3.9. При проведении экспертизы проекта Решения об исполнении бюджета за отчётный финансовый год осуществляется:

проверка соблюдения требований статьи 36 Бюджетного кодекса РФ в части размещения проекта Решения об исполнении бюджета за отчётный финансовый год в средствах массовой информации;

проверка соблюдения сроков внесения проекта Решения об исполнении бюджета за отчётный финансовый год на рассмотрение Совета депутатов округа, предусмотренных статьёй 264.5 Бюджетного кодекса РФ и статьёй 28 Положения о бюджетном процессе;

проверка соблюдения требований по перечню показателей, который должен содержаться в проекте Решения об исполнении бюджета за отчётный финансовый год в соответствии со статьёй 264.6 Бюджетного кодекса РФ и статьёй 28 Положения о бюджетном процессе;

проверка соответствия показателей проекта Решения об исполнении бюджета за отчётный финансовый год соответствующим показателям годового отчёта об исполнении бюджета округа.

4.3.13. Календарные сроки подготовки заключения КСП на проект Решения об исполнении бюджета за отчётный финансовый год определяются в соответствии с Положением о бюджетном процессе, исходя из срока поступления проекта Решения об исполнении бюджета за отчётный финансовый год в КСП.

4.3.14. В проекте заключения КСП на проект Решения об исполнении бюджета за отчётный финансовый год отражаются выводы о полноте, достоверности и соответствии проекта требованиям бюджетного законодательства и годовому отчёту об исполнении бюджета округа.

Заключение КСП на проект Решения об исполнении бюджета за отчётный финансовый год подписывается Председателем КСП и направляется в Совета депутатов округа.

**Форма и примерная структура проекта Заключения
на годовой отчёт об исполнении бюджета округа**

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты

« ___ » _____ 20 ___ г.

**Заключение
о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчётности
главного администратора средств бюджета округа**

_____ год

1. Общие положения.
2. Результаты проверки годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета округа.
3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета округа главным администратором средств бюджета округа.
 - 3.1. Результаты проверки и анализа по доходам.
 - 3.2. Результаты проверки и анализа по расходам.
 - 3.3. Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженностей.
 - 3.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета округа по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных, в том числе в рамках реализации приоритетных проектов, а также по расходам на непрограммные направления деятельности, анализа уровня достижения целевых значений показателей, в том числе определённых в указах Президента Российской Федерации, программных обращениях Губернатора Московской области.
 - 3.5. Результаты проверки по контрактируемым расходам.
 - 3.6. Результаты проверки и анализа и по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.
 - 3.6. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета округа по расходам, предусмотренным на предоставление межбюджетных трансфертов.

3.7. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета округа по расходам, осуществляемым за счёт средств резервных фондов.

3.8. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета округа по источникам финансирования дефицита бюджета округа.

4. Результаты проверки осуществления главными администраторами средств бюджета округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5. Результаты проверки соблюдения порядка использования и управления муниципальной собственностью в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, в том числе проверка организации учёта и ведения реестра имущества, находящегося в муниципальной собственности.

6. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых КСП в отчётном финансовом году.

7. Выводы и предложения.

Примечание:

В проекте заключения о результатах внешней проверки бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета округа стоимостные показатели отражаются в тысячах рублей.

Руководитель экспертно-аналитического
мероприятия (должность)

личная подпись

инициалы, фамилия

**Форма и примерная структура проекта Заключения
на годовой отчёт об исполнении бюджета округа**

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты

« ___ » _____ 20 ___ г.

**Заключение
на годовой отчёт об исполнении бюджета округа
за _____ год**

- 1. Общие положения.**
- 2. Результаты внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета округа.**
- 3. Итоги развития экономики округа.**
- 4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета округа.**
 - 4.1. Результаты проверки и анализа исполнения доходов бюджета округа.
 - 4.1.1. Налоговые доходы.
 - 4.1.2. Неналоговые доходы.
 - 4.1.3. Безвозмездные поступления.
 - 4.2. Результаты проверки и анализа исполнения расходов бюджета округа.
 - 4.2.1. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета округа по разделам бюджетной классификации расходов.
 - 4.2.2. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета округа по ведомственной структуре расходов бюджета округа.
 - 4.2.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета округа по муниципальным программам.
 - 4.2.5. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета округа по непрограммным направлениям деятельности бюджета округа.
 - 4.2.6. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета округа по расходам, предусмотренным в форме межбюджетных трансфертов.
 - 4.2.7. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета округа по расходам, осуществляемым за счёт средств резервных фондов.
 - 4.2.8. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета округа по контрактным расходам.

4.2.9. Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности.

4.2.8. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета округа по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

4.3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Дорожного фонда округа.

4.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета округа по источники финансирования дефицита бюджета округа.

4.5. Выполнение программы муниципальных заимствований.

4.6. Выполнение программы предоставления муниципальных гарантий.

4.7. Результаты проверки состояния муниципального долга.

4.8. Результаты проверки соблюдения порядка использования и управления муниципальной собственностью в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, в том числе проверка организации учёта и ведения реестра имущества, находящегося в муниципальной собственности.

5. Результаты внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета округа.

6. Результаты экспертизы проекта Решения об исполнении бюджета за отчётный финансовый год.

7. Основные выводы.

8. Предложения.

9. Приложения.

№ 1. Исполнение бюджета округа по расходам по разделам бюджетной классификации расходов от утверждённого бюджета и сводной бюджетной росписи бюджета округа за 20__-20__ годы.

№ 2. Исполнение бюджета округа по расходам от утверждённого бюджета и сводной бюджетной росписи бюджета округа за 20__ - 20__ годы в разрезе главных администраторов бюджетных средств округа.

№ 3. Исполнение бюджета округа по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности от утверждённого бюджета и сводной бюджетной росписи бюджета округа за 20_ - 20_ год.

Примечание:

В проекте Заключения КСП на годовой отчёт об исполнении бюджета округа стоимостные показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до одного десятичного знака после запятой.

Руководитель экспертно-аналитического
мероприятия (должность)

личная подпись

инициалы, фамилия

