



**Российская Федерация
Новгородская область**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЧУДОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ПРИКАЗ

От 23.10.2013 № 20

г.Чудово

**Об утверждении стандарта
внешнего муниципального
финансового контроля (СФК 2)**

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

ПРИКАЗЫВАЮ:

утвердить стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль исполнения бюджета муниципального образования» (СФК 2).

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

О.В. Козлова

УТВЕРЖДЕН
приказом Контрольно -
счётной палаты Чудовского
муниципального района
от 23.10.2013 № 20

СТАНДАРТ
внешнего муниципального финансового контроля
«Последующий контроль исполнения бюджета
муниципального района» (СФК 2)

Общие положения

1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля "Последующий контроль за исполнением бюджета муниципального района" (далее - Стандарт) разработан с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее-федеральный закон) и иных нормативных правовых актов.

2. Стандарт разработан для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) при организации и проведении последующего контроля за исполнением бюджета муниципального образования (далее местный бюджет) и подготовки заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении местного бюджета (далее – Заключение).

3. Целью Стандарта является установление единых требований, правил и процедур по проведению последующего контроля за исполнением местного бюджета.

4. Задачами Стандарта являются установление:

целей, задач, предмета и объектов последующего контроля за исполнением местного бюджета;

основных этапов организации и проведения последующего контроля за исполнением местного бюджета;

определение структуры, содержания и основных требований к Заключению;

установление взаимодействия между должностными лицами Контрольно-счетной палаты;

установление порядка рассмотрения и утверждения Заключения, представления документов в представительный орган и главе муниципального образования.

5. При организации и осуществлении последующего контроля сотрудники Контрольно-счетной палаты руководствуются бюджетным законодательством Российской Федерации, федеральным законом, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Новгородской области и Чудовского муниципального района, а также приказами председателя Контрольно-счетной

палаты, стандартами внешнего муниципального финансового контроля, включая настоящий Стандарт.

6. Предметом Стандарта являются установление характеристик, правил и процедур осуществления последующего контроля за исполнением местного бюджета.

Цели, задачи, предмет и объекты последующего контроля за исполнением местного бюджета

7. Последующий контроль за исполнением местного бюджета является формой контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты, осуществляемой путем проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета и внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

8. Последующий контроль за исполнением местного бюджета представляет собой комплекс мероприятий по проверке исполнения решения представительного органа о местном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период, внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета и годового отчета об исполнении местного бюджета, подготовку Заключения, представление его в представительный орган муниципального образования, а также направление Заключения в местную администрацию.

9. Целями последующего контроля за исполнением местного бюджета являются определение соответствия фактических показателей исполнения местного бюджета показателям, утвержденным решением представительного органа о местном бюджете, полноты и своевременности исполнения показателей местного бюджета, установление законности исполнения местного бюджета, достоверности учета и отчетности, эффективности использования средств местного бюджета.

10. Задачами последующего контроля за исполнением местного бюджета являются:

установление соответствия исполнения решения представительного органа о местном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период финансовым органом, главными администраторами средств местного бюджета положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иным нормативным правовым актам;

проверка выполнения главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации;

анализ показателей исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год по главному администратору средств местного бюджета и показателей, содержащихся в материалах бюджетных проектировок по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета, представленных

главным администратором средств местного бюджета и рассмотренных финансовым органом;

установление на документальной основе показателей кассового исполнения местного бюджета, а также достоверности бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета каждого главного администратора средств местного бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета;

сопоставление фактических показателей исполнения местного бюджета с показателями, утвержденными решением представительного органа о бюджете на отчетный финансовый год и плановый период;

оценка эффективности администрирования доходов местного бюджета и источников финансирования дефицита местного бюджета;

установление законности, целевого, результативного и эффективного использования средств местного бюджета;

проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности;

комплексная оценка причин неисполнения местного бюджета и не достижения результатов использования средств местного бюджета, выявление резервов в планировании и исполнении местного бюджета;

проверка эффективности распоряжения, использования и управления муниципальной собственностью;

проверка и анализ надежности и эффективности внутреннего финансового аудита;

осуществление контроля реализации функций муниципальных органов исполнительной власти в установленной сфере деятельности.

11. Предметом последующего контроля за исполнением местного бюджета является процесс исполнения решения представительного органа о местном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период.

В ходе проведения последующего контроля за исполнением местного бюджета осуществляется проверка следующих документов, содержащих данные и информацию о его предмете:

годовой отчет об исполнении местного бюджета;

документы и материалы, представляемые одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета;

годовая бюджетная отчетность главного администратора средств местного бюджета;

прогноз поступлений доходов в местный бюджет, показателей по источникам финансирования дефицита местного бюджета, расчеты при формировании проекта бюджета;

обоснования бюджетных ассигнований на отчетный финансовый год и плановый период, представленные главными распорядителями в финансовый орган при формировании проекта решения представительного органа о бюджете на отчетный финансовый год и плановый период и при внесении изменений в решение представительного органа о бюджете;

утвержденная сводная бюджетная роспись и сводная бюджетная роспись с изменениями;

иная отчетность, предусмотренная нормативными правовыми актами Российской Федерации;

документы (в том числе муниципальные контракты, договоры, первичные и иные финансовые документы), обосновывающие операции со средствами местного бюджета;

документы, подтверждающие исполнение решения представительного органа о местном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период главными администраторами средств местного бюджета. Нормативные правовые акты и распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения местного бюджета.

12. Объектами последующего контроля за исполнением местного бюджета являются финансовый орган и главные администраторы средств местного бюджета, подведомственные главным администраторам средств местного бюджета учреждения и организации, иные получатели средств местного бюджета (выборочно).

Характеристики, правила и процедуры осуществления последующего контроля за исполнением местного бюджета

13. При проведении последующего контроля за исполнением местного бюджета в финансовом органе осуществляется проверка и анализ выполнения им бюджетных полномочий, установленных статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации в части организации исполнения бюджета, установления порядка составления бюджетной отчетности, осуществления иных бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом и (или) принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения.

14. При проведении последующего контроля за исполнением местного бюджета в главных администраторах доходов бюджета осуществляется проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.1 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации:

представление сведений, необходимых для составления проекта бюджета;

представление сведений для составления и ведения кассового плана;

формирование и представление бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета;

осуществление начислений, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

осуществление взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов;

принятие решения 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 сум-

мы, и представление поручения в орган Федерального казначейства для осуществления возврата в установленном порядке;

формирование и представление главному администратору доходов бюджета сведений и бюджетной отчетности, необходимых для осуществления полномочий соответствующего главного администратора доходов бюджета, в случае и порядке, установленных главным администратором доходов;

других бюджетных полномочий.

15. При проведении последующего контроля за исполнением местного бюджета в главном распорядителе бюджетных средств осуществляется проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 158 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации:

обеспечение результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;

формирование перечня подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств;

осуществление планирования соответствующих расходов бюджета, составление обоснования бюджетных ассигнований;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи, распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполнение соответствующей части бюджета;

внесение предложений по формированию и изменению сводной бюджетной росписи;

формирование и утверждение муниципальных заданий;

обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

формирование бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств;

других бюджетных полномочий.

16. При проведении последующего контроля за исполнением местного бюджета в распорядителе бюджетных средств осуществляется проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 158 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации:

осуществление планирования соответствующих расходов бюджета;

распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и (или) получателям бюджетных средств и исполнение соответствующей части бюджета;

внесение предложений главному распорядителю бюджетных средств, в ведении которого находится, по формированию и изменению бюджетной росписи;

обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

17. При проведении последующего контроля за исполнением местного бюджета в подведомственных главному администратору средств местного бюджета получателях бюджетных средств (казенных учреждениях) осуществляется проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 161, 162 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации:

составление, утверждение и исполнение бюджетной сметы;

принятие и (или) исполнение в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

обеспечение результативности, целевого характера использования предусмотренных бюджетных ассигнований;

внесение соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств предложений по изменению бюджетной росписи;

ведение бюджетного учета;

формирование бюджетной отчетности и представление бюджетной отчетности получателя бюджетных средств соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств;

других бюджетных полномочий.

18. При проведении последующего контроля за исполнением местного бюджета в главном администраторе источников финансирования дефицита бюджета осуществляется проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.2 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации:

осуществление планирования (прогнозирования) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета;

обеспечение адресности и целевого характера использования выделенных в его распоряжение ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета;

формирование бюджетной отчетности главного администратора источников финансирования дефицита бюджета;

других бюджетных полномочий.

19. При проведении последующего контроля за исполнением местного бюджета в администраторе источников финансирования дефицита бюджета осуществляется проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.2 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации:

осуществление планирования (прогнозирования) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета;

осуществление контроля за полнотой и своевременностью поступления в бюджет источников финансирования дефицита бюджета;

обеспечение поступления в бюджет и выплаты из бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;

формирование и представление бюджетной отчетности;

других бюджетных полномочий.

20. При проведении последующего контроля за исполнением местного бюджета следует руководствоваться статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе:

статьей 218 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющей основы исполнения местного бюджета по доходам;

статьями 219, 220.1, 226.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющими порядок исполнения местного бюджета по расходам;

статьей 219.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющей порядок исполнения местного бюджета по источникам финансирования дефицита местного бюджета;

статьями 306.1 - 306.8 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющими общие положения о бюджетных нарушениях и применении бюджетных мер принуждения, виды бюджетных нарушений и бюджетные меры принуждения, применяемые за их совершение.

21. При осуществлении последующего контроля за исполнением местного бюджета главные администраторы средств местного бюджета проверяются как:

главные администраторы доходов местного бюджета;

администраторы доходов местного бюджета;

главные распорядители средств местного бюджета;

распорядители средств местного бюджета;

получатели средств местного бюджета;

главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета;

администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета.

Кроме того финансовый орган проверяется как отраслевой орган местной администрации, ответственный за составление и организацию исполнения местного бюджета, обладающий бюджетными полномочиями и несущий ответственность в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

22. При осуществлении последующего контроля за исполнением местного бюджета необходимо провести проверку и анализ исполнения доходов местного бюджета за отчетный финансовый год.

Проверка и анализ исполнения доходных статей местного бюджета за отчетный финансовый год предусматривает:

анализ показателей, содержащихся в предложениях главного администратора доходов местного бюджета по формированию прогноза поступлений доходов к проекту решения представительного органа о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период и к проекту решения представительного органа о внесении изменений в решение о местном бюджете;

анализ изменений, внесенных в прогноз поступлений доходов, и полноты выполнения доходов местного бюджета по показателям, учтенным в уточнен-

ном прогнозе поступлений доходов в местный бюджет за отчетный финансовый год;

анализ информации о видах и объемах доходов по годам (отчетный год и два года, предшествующие отчетному году), поступивших в местный бюджет, прогноз по которым не устанавливался, и причины не включения указанных доходов в прогноз;

проверку соответствия фактических показателей исполнения местного бюджета по доходам показателям, утвержденным прогнозом поступления доходов в местный бюджет за отчетный финансовый год;

проверку достоверности отчетности об исполнении доходов местного бюджета;

проверку соблюдения бюджетного законодательства при исполнении доходов местного бюджета;

анализ нарушений и недостатков при исполнении доходов местного бюджета, в учете и отчетности главного администратора (администратора) доходов местного бюджета;

анализ причин неисполнения планируемых доходов местного бюджета за отчетный финансовый год по главным администраторам доходов местного бюджета, выявление резервов в планировании и исполнении доходов местного бюджета;

анализ выявленных резервов дополнительных поступлений доходов в местный бюджет;

проверку объема невыясненных поступлений на начало и конец отчетного периода, их зачисление в местный бюджет в отчетном году, проверку организации работы по уточнению невыясненных поступлений;

качество администрирования доходов, включая оценку объема и количества возвратов (возмещения) и сумм уплаты процентов при нарушении срока возврата (возмещения) плательщику излишне уплаченных (взысканных) платежей;

анализ объемов дебиторской задолженности на конец отчетного года по видам доходов, причины ее образования и меры по обеспечению ее взыскания;

анализ объемов выпадающих доходов от применения налоговых льгот и освобождений.

23. При осуществлении последующего контроля за исполнением местного бюджета необходимо провести проверку и анализ исполнения местного бюджета по расходам за отчетный финансовый год. Проверка и анализ исполнения местного бюджета по расходам за отчетный финансовый год предусматривает:

анализ обоснований бюджетных ассигнований на отчетный финансовый год и плановый период при их составлении и рассмотрении в финансовом органе;

анализ перечня несогласованных вопросов при распределении предельных объемов бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период главными распорядителями средств местного бюджета (при необходи-

мости информация запрашивается в финансовом органе и (или) в главных распорядителях средств местного бюджета);

анализ изменений, внесенных в решение представительного органа о бюджете на отчетный финансовый год и плановый период, в сводную бюджетную роспись;

проверку своевременности и полноты доведения лимитов бюджетных обязательств, соблюдение главным распорядителем средств местного бюджета требований по распределению по подведомственным распорядителям (получателям) средств местного бюджета лимитов бюджетных обязательств;

проверку соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенным учреждением, а также находящимися в ведении главного распорядителя казенными учреждениями, законность и обоснованность внесения изменений в сметы;

проверку соответствия фактических показателей исполнения местного бюджета по расходам показателям, утвержденным решением представительного органа о местном бюджете на отчетный финансовый год и сводной бюджетной росписью (с изменениями);

проверку достоверности отчетности об исполнении расходов местного бюджета;

проверку соблюдения бюджетного законодательства при исполнении расходов местного бюджета;

анализ нарушений и недостатков при исполнении расходов местного бюджета;

анализ и проверку выполнения показателей, характеризующих кассовое исполнение решения представительного органа о местном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности);

проверку исполнения бюджетной сметы казенного учреждения, а также соответствие произведенных расходов бюджетной классификации;

анализ исполнения публичных нормативных обязательств, действовавших в отчетном финансовом году;

анализ равномерности кассовых расходов в течение финансового года, анализ причин неравномерного исполнения;

анализ неиспользованных объемов бюджетных ассигнований с комплексной оценкой причин неисполнения местного бюджета, выявление резервов в планировании и исполнении местного бюджета;

проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

проверку и анализ исполнения бюджетных ассигнований местного бюджета, предусмотренных на реализацию бюджетных инвестиций и предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального

строительства (приобретение объектов недвижимого имущества), а также субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;

проверку и анализ результативности использования средств местного бюджета, выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели;

анализ объемов дебиторской и кредиторской задолженностей по средствам местного бюджета по состоянию на 1 января отчетного финансового года и 1 января следующего за отчетным финансовым годом. Причины образования и принимаемые меры по их погашению;

анализ просроченной, нереальной к взысканию дебиторской задолженности.

Проверка достоверности учета и отчетности за отчетный финансовый год предусматривает:

проверку соблюдения порядка ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности, в том числе:

достоверность, полноту и своевременность отражения в бюджетной отчетности информации о состоянии активов и обязательств, а также об операциях, изменяющих активы и обязательства муниципального образования;

достоверность, полноту и своевременность отражения в бюджетной отчетности объектов имущества казны муниципального образования;

анализ результатов инвентаризации активов и обязательств, проводимой перед составлением годовой бюджетной отчетности и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, оформления результатов инвентаризации;

наличие утвержденной учетной политики на отчетный финансовый год;

соответствие данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета (выборочно);

своевременность регистрации хозяйственных операций и результатов инвентаризации на счетах бюджетного учета (выборочно);

соблюдение сроков представления и состава бюджетной отчетности, установленных законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

24. В ходе проведения последующего контроля за исполнением местного бюджета в главных администраторах бюджетных средств проводится оценка реализации ими полномочий ответственных исполнителей и (или) соисполнителей и (или) участников муниципальных программ, включая оценку обоснованности, результативности и эффективности использования бюджетных ассигнований на их реализацию, достижения значений целевых показателей (индикаторов), выполнения контрольных событий и мероприятий.

Аудитор в ходе проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС, как органа, являющегося:

ответственным исполнителем муниципальной программы, осуществляет проверку и анализ выполнения параметров муниципальной программы в целом:

целевых показателей (индикаторов), бюджетных ассигнований, контрольных событий, мероприятий и других параметров, подлежащих отражению в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы, а также в бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета;

соисполнителем муниципальной программы, осуществляет проверку и анализ выполнения параметров муниципальной программы по подпрограммам, входящим в состав муниципальной программы: целевых показателей (индикаторов), бюджетных ассигнований, контрольных событий, мероприятий и других параметров, подлежащих отражению в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы, а также в бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета;

участником муниципальной программы, осуществляет проверку и анализ сведений о степени выполнения основных мероприятий, мероприятий и контрольных событий подпрограмм, а также других параметров, подлежащих отражению в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы, а также в бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета.

Муниципальные программы анализируются на соответствие целей, задач и значений целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы указам Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, документам стратегического планирования, обоснованность целей, задач, состава и значений целевых показателей (индикаторов), информации, содержащейся в уточненных годовых отчетах и сводном годовом докладе о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ.

25. Оценка эффективности использования средств местного бюджета в отчетном финансовом году.

Оценка эффективности использования средств местного бюджета в отчетном финансовом году в разрезе муниципальных программ предусматривает:

оценку степени достижения целей и решения задач муниципальной программы;

оценку степени достижения целей и решения задач подпрограмм, входящих в муниципальную программу;

оценку степени реализации основных мероприятий и достижения ожидаемых непосредственных результатов их реализации;

оценку степени соответствия запланированному уровню затрат;

оценку эффективности использования средств местного бюджета.

В ходе проверки эффективности использования средств местного бюджета осуществляется также:

оценка уровня исполнения расходов по сравнению с бюджетными ассигнованиями на очередной финансовый год, предусмотренными в обоснованиях бюджетных ассигнований, утвержденных в решении представительного органа о бюджете на отчетный финансовый год, а также с учетом внесенных изменений;

анализ результатов проведения конкурсов и аукционов на заключение муниципальных контрактов и оценка полученной экономии при их проведении;

оценка эффективности расходов инвестиционного характера;

анализ местного бюджета по расходам по внесению взносов в уставные капиталы юридических лиц, объемов, направлений их использования юридическими лицами, достижения установленных целей;

анализ объемов остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов, не возвращенных в местный бюджет или возвращенных в местный бюджет по причине перечисления указанных средств в конце отчетного года;

анализ эффективности расходов с учетом динамики уровня дебиторской задолженности.

В целях определения эффективности использования средств местного бюджета проводится сопоставление данных за ряд лет по использованию средств местного бюджета, выделенных под конкретные показатели, характеризующие основную деятельность проверяемых объектов.

26. При осуществлении последующего контроля за исполнением местного бюджета необходимо провести проверку и анализ исполнения источников финансирования дефицита местного бюджета.

Проверка и анализ исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год в части источников финансирования дефицита местного бюджета предусматривает:

анализ структуры источников финансирования дефицита местного бюджета;

проверку соблюдения бюджетного законодательства и нормативных правовых актов Российской Федерации при исполнении местного бюджета в части источников финансирования дефицита местного бюджета (включая муниципальные гарантии);

проверку соответствия фактических показателей исполнения местного бюджета по источникам финансирования дефицита местного бюджета утвержденным показателям;

проверку и анализ уровня исполнения источников финансирования дефицита местного бюджета с установлением фактического объема поступления средств, а также фактического объема выплат в разрезе источников финансирования дефицита местного бюджета, сопоставление с показателями сводной бюджетной росписи (с изменениями) с анализом причин отклонений;

проверку исполнения муниципальных гарантий;

проверку и анализ планирования и результатов исполнения программы муниципальных заимствований на отчетный финансовый год;

анализ изменений (увеличение, уменьшение) остатков средств местного бюджета и причин их образования, определение объема и структуры этих остатков на начало и конец отчетного финансового года;

проверку достоверности бюджетной отчетности главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета.

27. При осуществлении последующего контроля за исполнением местного бюджета необходимо провести проверку и анализ формирования, управления и использования средств Резервного фонда.

28. При осуществлении последующего контроля за исполнением местного бюджета необходимо провести проверку и анализ состояния муниципального долга. Проверка предусматривает:

проверку и анализ объема и структуры муниципального долга за отчетный финансовый год, сопоставление достигнутых показателей объема муниципального долга с установленными решением представительного органа о бюджете предельными значениями муниципального долга;

проверку обоснованности показателей объема и структуры муниципального долга по состоянию на 1 января отчетного финансового года и 1 января следующего за отчетным финансовым годом;

проверку и анализ исполнения программ муниципальных гарантий.

29. При осуществлении последующего контроля за исполнением местного бюджета необходимо провести проверку и анализ предоставления межбюджетных трансфертов в форме дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов.

30. При осуществлении последующего контроля за исполнением местного бюджета необходимо провести проверку и анализ эффективности и результативности распоряжения, использования и управления муниципальной собственностью.

Проверка и анализ предусматривают:

проверку состояния учета муниципального имущества, закрепленного за органами местного самоуправления (отраслевыми органами местной администрации) на праве оперативного управления и своевременности передачи необходимых сведений об имуществе в комитет по управлению имуществом для учета в реестре муниципального имущества;

установление объектов муниципальной собственности, находящихся в реестре муниципального имущества, и определение количества объектов, по которым права еще не оформлены;

анализа объемов поступивших платежей от муниципальных унитарных предприятий в виде доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий.

31. При проведении последующего контроля за исполнением местного бюджета в главных администраторах бюджетных средств следует исходить из необходимости соблюдения требований норм статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, содержащей полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, в том числе регламентирующие:

- организацию осуществления внутреннего финансового аудита;
- планирование осуществления внутреннего финансового аудита;
- осуществление внутреннего финансового аудита в части: оценки надежности и эффективности внутреннего финансового контроля, проводимого глав-

ным администратором средств местного бюджета, подтверждения достоверности бюджетной отчетности, подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

- оформление результатов аудиторских проверок;
- составление и представление годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

32. Последующий контроль за исполнением местного бюджета осуществляется в два этапа:

1) Первый этап (до выхода на проверяемый объект).

Перед началом проверки необходимо ознакомиться со всей имеющейся нормативной правовой базой, в соответствии с которой должно было исполняться решение представительного органа о местном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период.

На этом же этапе проверки необходимо проанализировать информацию по вопросам формирования, изменения и исполнения местного бюджета.

При отсутствии необходимых документов и информации они запрашиваются в финансовом органе, казначействе, в главных администраторах средств местного бюджета.

Аудитором Контрольно-счетной палаты подготавливаются и утверждаются программа проверки по главным администраторам средств местного бюджета с установлением конкретных сроков проведения проверки. Программа проверки утверждается приказом Контрольно-счетной палаты.

2) Второй этап (в финансовом органе, в главных администраторах средств местного бюджета, подведомственных им учреждениях и организациях).

На втором этапе осуществляется экспертно-аналитическое мероприятие по проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета оформляются отчетом по главным администраторам средств местного бюджета. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год и оформление отчета завершается не позднее 1 апреля.

Подготовка отчета Контрольно-счетной палаты по главным администраторам средств местного бюджета о результатах проверки исполнения решения представительного органа о местном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период и бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год (далее – Отчет) осуществляется аудитором Контрольно-счетной палаты под руководством председателя Контрольно-счетной палаты. Отчет подготавливается в соответствии с примерной структурой Отчета в соответствии с Приложением № 1 к настоящему Стандарту.

Результаты внешней проверки используются при подготовке Заключения.

**Проведение внешней проверки годового отчета
об исполнении местного бюджета, а также документов
и материалов, представленных одновременно с ним**

33. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета, а также документов и материалов, представленных одновременно с отчетом, обеспечивается результатами проверки исполнения решения представительного органа о местном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период и внешней проверки бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета за отчетный год.

В ходе проверки годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется проверка и анализ документов и материалов, представленных с отчетом. Результаты проверки и анализа указанных документов и материалов представляются в составе предложений аудитора для включения в Заключение.

Проведение проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, а также документов и материалов, представленных одновременно в случае выявления отклонений показателей, содержащихся в бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета, от показателей отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, включая оформление и ознакомление с отчетом, завершается в июне текущего финансового года.

Результаты дополнительной проверки учитываются в Заключении.

34. Заключение подготавливается на основе:

результатов экспертно-аналитического мероприятия по проверке исполнения решения представительного органа о местном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период, проверке бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета и внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год;

данных тематических проверок исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год;

результатов предварительного аудита формирования местного бюджета на отчетный финансовый год;

результатов оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета на отчетный финансовый год.

35. При подготовке Заключения координация взаимодействия Председателя Контрольно-счетной палаты и аудитора Контрольно-счетной палаты производится с учетом компетенции, установленной регламентом Контрольно-счетной палаты, и обеспечивается Председателем Контрольно-счетной палаты.

36. Подготовка Заключения, а также проектов информационных писем, актов реагирования Контрольно-счетной палаты осуществляется аудитором Контрольно-счетной палаты под руководством председателя Контрольно-счетной палаты. Заключение подготавливается в соответствии с примерной структурой заключения в соответствии с приложением № 2 к настоящему Стандарту.

37. Заключение направляется при необходимости в финансовый орган.

38. При рассмотрении в представительном органе отчета об исполнении местного бюджета с докладом о Заключении выступает председатель Контрольно-счетной палаты.

Приложение № 1
к приказу Контрольно-счетной
палаты Чудовского муниципального
района от 23.10.2013 № 20

**ПРИМЕРНОЕ СОДЕРЖАНИЕ
ОТЧЕТА**

1. Отчет Контрольно-счетной палаты по результатам внешней проверки исполнения решения представительного органа о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и бюджетной отчетности за отчетный финансовый год (далее - Отчет) подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и стандартом внешнего муниципального финансового контроля "Последующий контроль за исполнением местного бюджета".

Отчет подготовлен по результатам экспертно-аналитического мероприятия, проведенного в главных администраторах средств местного бюджета и в подведомственных им учреждениях и организациях.

2. Бюджетная отчетность главных администраторов средств местного бюджета за отчетный финансовый год (далее - бюджетная отчетность) представлена в установленный срок (с нарушением срока), что соответствует (не соответствует) сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному бюджетным законодательством.

Бюджетная отчетность составлена в соответствии (не в соответствии) с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. N 191н и соответствует (не соответствует) структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения представительного органа о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период. Организация бюджетного учета осуществляется в соответствии (не в соответствии) с Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. N 157н.

3. Федеральные законы, областные законы, муниципальные нормативные правовые акты и иные нормативные правовые акты, регулирующие функции главных администраторов средств местного бюджета.

4. Координация и контроль деятельности находящихся в ведении главного администратора средств местного бюджета получателей бюджетных средств. Наличие и количество учреждений и иных организаций, находящихся в ведении главного администратора средств местного бюджета, их организационно-правовая форма, проверка их наличия в реестре бюджетополучателей. Обобщенный анализ результатов создания, реорганизации, изменения типа, ликвидации, передачи в иное ведение, подведомственных организаций местной ад-

министратии, осуществленных в связи с совершенствованием правового положения муниципальных учреждений. Изменения состава и количества подведомственных организаций по видам организационно-правовой формы, организаций, находящихся в ведении местной администрации, на начало и конец отчетного финансового года. Наличие утвержденных перечней подведомственных организаций.

5. Результаты проверки и анализа выполнения главным администратором средств местного бюджета бюджетных полномочий, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации в части:

1) выполнение бюджетных полномочий главного администратора доходов местного бюджета, установленных статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части:

формирования перечня подведомственных ему администраторов доходов бюджета;

представления сведений, необходимых для составления проекта бюджета;

представления сведения для составления и ведения кассового плана;

формирования и представления бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета;

осуществления иных бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, в том числе принятыми в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

2) выполнение бюджетных полномочий администратора доходов местного бюджета, установленных статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части:

осуществления начислений, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

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

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;

принятия решений о зачете (уточнении) платежей в местный бюджет и представления уведомлений в орган Федерального казначейства;

формирования и представления главному администратору доходов местного бюджета сведения и бюджетной отчетности, необходимых для осуществления полномочий соответствующего главного администратора доходов бюджета, в случае и порядке, установленных главным администратором доходов бюджета;

осуществления иных бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения;

3) выполнение бюджетных полномочий главного распорядителя средств местного бюджета, установленных частью 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части:

обеспечения результативности, адресности и целевого использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными главному распорядителю бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;

формирования перечня подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств;

ведения реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных главному распорядителю лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

осуществления планирования соответствующих расходов бюджета и составления обоснований бюджетных ассигнований и внесения изменений в них;

составления, утверждения и ведения бюджетной росписи, распределения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполнения соответствующей части бюджета;

внесения предложений по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств и сводной бюджетной росписи;

определения порядка утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями;

формирования и утверждения муниципального задания;

обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

формирования бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств;

соблюдения порядка, при котором главный распорядитель бюджетных средств отвечает от имени муниципального образования по денежным обязательствам подведомственных ему получателей бюджетных средств;

осуществления иных бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения;

4) выполнение бюджетных полномочий распорядителя средств местного бюджета, установленных частью 2 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части:

осуществления планирования соответствующих расходов бюджета;

распределения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и (или) получателям бюджетных средств и исполнения соответствующей части бюджета;

внесения предложений главному распорядителю бюджетных средств, в ведении которого находится, по формированию и изменению бюджетной росписи;

обеспечения соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

осуществления отдельных бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого находится;

5) выполнение бюджетных полномочий получателя средств местного бюджета, установленных статьей 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части:

составления и исполнения бюджетной сметы;

принятия и (или) исполнения в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

обеспечения результативности, целевого характера использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований;

внесения соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств предложений по изменению бюджетной росписи;

ведения бюджетного учета;

формирования бюджетной отчетности и представления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств;

исполнения иных полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения;

б) выполнение бюджетных полномочий главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета, установленных статьей 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части:

формирования перечня подведомственных ему администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

осуществления планирования (прогнозирования) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета;

обеспечения адресности и целевого характера использования выделенных в его распоряжение ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета;

распределения бюджетных ассигнований по подведомственным администраторам источников финансирования дефицита бюджета и исполнения соответствующей части бюджета;

формирования бюджетной отчетности главного администратора источников финансирования дефицита бюджета;

7) выполнение бюджетных полномочий администратора источников финансирования дефицита местного бюджета, установленных статьей 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части:

осуществления планирования (прогнозирования) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета;

осуществления контроля за полнотой и своевременностью поступления в местный бюджет источников финансирования дефицита бюджета;

обеспечения поступлений в бюджет и выплат из бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;

формирования и представления бюджетной отчетности;

осуществления отдельных бюджетных полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, в ведении которого находится, в случае и порядке, установленных соответствующим главным администратором источников финансирования дефицита бюджета;

осуществления иных бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения;

8) выполнение бюджетных полномочий финансовым органом, установленных статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации в части:

принятия нормативных актов в установленной сфере деятельности на основании и во исполнение Бюджетного кодекса Российской Федерации, иных актов бюджетного законодательства Российской Федерации, муниципальных нормативных правовых актов;

организации исполнения решения представительного органа о местном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета;

установления порядка ведения бюджетного учета и бюджетной отчетности;

представления бюджетной отчетности в местную администрацию;

осуществления методологического руководства в области составления и исполнения местного бюджета;

осуществления иных полномочий в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными актами бюджетного законодательства Российской Федерации;

9) выполнение бюджетных полномочий местной администрацией, установленных статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации в части:

управления муниципальным долгом;

управления средствами Резервного фонда;

предоставления межбюджетных трансфертов;

осуществления нормативного и методологического обеспечения деятельности по осуществлению муниципального финансового контроля муниципальными органами исполнительной власти;

осуществления иных полномочий в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными актами бюджетного законодательства Российской Федерации.

б. Результаты проверки и анализа исполнения решения представительного органа "О местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период" и бюджетной отчетности в главном администраторе средств местного бюджета должны содержать:

1) в части доходов местного бюджета:

Краткий анализ структуры доходов местного бюджета.

Наличие методики прогнозирования поступлений администрируемых доходов.

Анализ изменений, внесенных в прогноз поступлений доходов и полноты выполнения главным администратором доходов местного бюджета показателей, учтенных в уточненном прогнозе поступлений доходов в местный бюджет на отчетный финансовый год.

Проверка соответствия фактических показателей исполнения местного бюджета по доходам показателям, утвержденным прогнозом поступления доходов в местный бюджет за отчетный финансовый год.

Достоверность бюджетной отчетности главного администратора (администратора) доходов местного бюджета.

Проверка соблюдения нормативов отчислений местных налогов и сборов, неналоговых доходов между местными бюджетами и соответствия нормативам отчислений, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением представительного органа о местном бюджете на очередной год и плановый период.

Анализ причин, повлиявших на перевыполнение и (или) невыполнение прогнозных значений.

Анализ информации о видах и объемах доходов по годам (отчетный год и два года, предшествующие отчетному году), поступивших в местный бюджет, прогноз по которым не устанавливался, и причины не включения указанных доходов в прогноз.

Нарушения и недостатки при исполнении местного бюджета по доходам, в учете и отчетности главного администратора (администратора) доходов местного бюджета.

Анализ выявленных резервов дополнительных поступлений доходов в местный бюджет.;

2) в части расходов местного бюджета:

Краткий анализ структуры расходов местного бюджета.

Проверка и анализ изменений, внесенных в решение представительного органа о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период, обоснованности изменений в сводную бюджетную роспись.

Проверка соответствия фактических показателей исполнения местного бюджета по расходам показателям, утвержденным решением представительного

го органа о бюджете на отчетный финансовый год и сводной бюджетной росписью (с изменениями).

Проверка достоверности бюджетной отчетности главного распорядителя средств местного бюджета.

Проверка и анализ выполнения показателей, характеризующих кассовое исполнение решения представительного органа о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и видам расходов классификации расходов местного бюджета.

Проверка и анализ исполнения местного бюджета по расходам по кодам операций сектора государственного управления.

Проверка и анализ обоснований бюджетных ассигнований на отчетный финансовый год и на плановый период при их составлении и рассмотрении в финансовом органе и итогов исполнения соответствующих показателей местного бюджета по главному распорядителю за отчетный финансовый год, комплексная оценка причин неисполнения местного бюджета, выявления резервов в планировании и исполнении местного бюджета.

Проверка и анализ кассового исполнения расходов местного бюджета по внесению взносов в уставные капиталы юридических лиц, объемов, направлений их использования юридическими лицами, достижения установленных целей.

Анализ объемов остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов, не возвращенных в местный бюджет, или возвращенных в местный бюджет, по причине перечисления указанных средств в конце отчетного года.

Анализ равномерности кассовых расходов в течение финансового года. Анализ причин неравномерного исполнения.

Анализ неиспользованных объемов бюджетных ассигнований.

Объем дебиторской и кредиторской задолженностей по средствам местного бюджета по состоянию на 1 января отчетного финансового года и 1 января следующего за отчетным финансовым годом, в том числе образованной по средствам на расходы инвестиционного характера, включая капитальные вложения. Причины образования, а также принимаемые меры по их погашению.

Проверка и анализ просроченной, нереальной к взысканию дебиторской задолженности. Анализ дебиторской задолженности по крупным муниципальным контрактам (соглашениям), заключенным главными распорядителями средств местного бюджета.

Результаты аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (сгруппированные по видам нарушений).

Нарушения и недостатки при исполнении местного бюджета по расходам.;

3) в части источников финансирования дефицита местного бюджета:

Краткий анализ структуры источников финансирования дефицита местного бюджета.

Проверка соответствия фактических показателей исполнения местного бюджета по источникам финансирования дефицита местного бюджета утвержденным показателям.

Проверка и анализ исполнения источников финансирования дефицита местного бюджета, администрируемых главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета:

установление фактического объема поступления средств в разрезе источников финансирования дефицита местного бюджета;

установление фактического объема выплат по источникам финансирования дефицита местного бюджета и сопоставление с показателями сводной бюджетной росписи (с изменениями), анализ причин отклонений.

Проверка достоверности бюджетной отчетности главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета.

Нарушения и недостатки в части источников финансирования дефицита местного бюджета.

7. Результаты проверки и анализа исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию бюджетных инвестиций и предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства (приобретение объектов недвижимого имущества).

Проверка и анализ хода и результатов реализации в отчетном финансовом году бюджетных инвестиций.

Количество строек и объектов, введенных в эксплуатацию в отчетном финансовом году, в том числе на полную мощность.

Количество строек и объектов, подлежавших вводу, но не введенных в эксплуатацию в отчетном финансовом году (из них количество имеющих на 1 января очередного года техническую готовность менее 70%).

Проверка и анализ выполнения в отчетном финансовом году: муниципальных контрактов, заключенных в целях строительства (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения) и (или) приобретения объектов (соглашений о передаче полномочий муниципального заказчика по заключению и исполнению от имени муниципального образования указанных муниципальных контрактов); соглашений о предоставлении субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальным бюджетным и автономным учреждениям и муниципальным унитарным предприятиям.

Обеспечение контроля за соблюдением получателями субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства условий предоставления указанных субсидий.

8. Результаты проверки и анализа результативности использования средств местного бюджета, выделенных в виде субсидий на выполнение муниципальных заданий и на иные цели.

Соблюдение главным распорядителем средств местного бюджета порядка формирования муниципального задания в отношении подведомственных бюджетных учреждений и автономных учреждений.

Проверка и анализ перераспределения и изменения объемов бюджетных ассигнований, выделенных на субсидии на выполнение муниципального задания и на субсидии на иные цели в отчетном финансовом году.

Проверка и анализ выполнения муниципальных заданий, в том числе анализ отклонений выполнения плановых показателей муниципального задания, с указанием причин невыполнения (перевыполнения).

Проверка уровня достижения задач целевых субсидий, установленных в соглашениях о предоставлении субсидий и (или) в отчетах о предоставлении субсидий, утвержденных порядком определения объема и условий предоставления субсидий, принятым органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, с указанием причин не достижения поставленных задач.

Наличие утвержденных базовых (отраслевых) перечней государственных и муниципальных услуг и работ органами исполнительной власти в установленных сферах деятельности согласно перечню видов деятельности, включая анализ их соответствия правилам формирования и ведения базовых (отраслевых) перечней.

Сравнительный анализ стоимости однотипных видов муниципальных услуг (работ), выполненных в рамках муниципальных заданий в отчетном финансовом году и предшествующем периоде, в том числе различными муниципальными учреждениями, подведомственными главному распорядителю средств местного бюджета.

Анализ объема остатков средств субсидий на выполнение муниципальных заданий и на иные цели на начало и конец года бюджетных и автономных учреждений.

Соблюдение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений.

Соблюдение порядка предоставления информации о муниципальных учреждениях и их обособленных структурных подразделениях на официальном сайте в сети Интернет.

Оценка исполнения в отчетном финансовом году мероприятий плана по реализации концепции развития механизмов предоставления муниципальных услуг в электронном виде.

9. Анализ реализации в отчетном финансовом году главным администратором средств местного бюджета полномочий ответственного исполнителя и (или) соисполнителя и (или) участника муниципальных программ, анализ исполнения (хода реализации) в отчетном финансовом году муниципальных программ, подпрограмм.

Анализ соблюдения главным администратором средств местного бюджета, как ответственным исполнителем, соисполнителем, участником муниципальной программы, порядка планирования реализации муниципальной программы, включая проверку наличия и своевременности принятия плана реализации и детального плана-графика реализации муниципальной программы на очередной финансовый год и плановый период.

Анализ необходимости и достаточности набора контрольных событий муниципальной программы для достижения ожидаемого результата соответствующей подпрограммы, основного мероприятия.

Анализ основных характеристик контрольных событий и равномерности их распределения в течение года.

Анализ соблюдения главным администратором средств местного бюджета, как ответственным исполнителем, соисполнителем, участником муниципальной программы, порядка подготовки годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы.

Анализ основных результатов, достигнутых в отчетном году, и оценка их вклада в решение задач и достижение целей муниципальной программы.

Анализ сведений о достижении значений основных показателей (индикаторов) муниципальной программы, подпрограмм.

Анализ факторов, повлиявших на ход реализации муниципальных программ и оценка последствий их влияния.

Оценка эффективности реализации муниципальных программ, подпрограмм, в отчетном году.

Анализ причин нереализованных (частично реализованных) мероприятий муниципальной программы, оценка последствий их невыполнения.

Анализ информации об изменениях, внесенных ответственным исполнителем в муниципальную программу.

Оценка предложений по дальнейшей реализации муниципальной программы и их обоснований.

Полнота и своевременность представления ответственному исполнителю информации для подготовки годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы.

10. Результаты проверки и анализа полномочий финансового органа в части предоставления межбюджетных трансфертов.

Проверка и анализ изменений решения о местном бюджете в части бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам.

Проверка и анализ исполнения межбюджетных трансфертов, предоставленных в форме дотаций, субвенций и субсидий местным бюджетам.

Проверка достоверности расчета объема средств дотации из фонда финансовой поддержки в части методики определения финансовой помощи и эффективности данной методики, работы финансового органа по сверке расчетов доходов, которые осуществляются при расчете налогового потенциала для последующего планирования.

11. Результаты проверки и анализа осуществления местной администрацией бюджетных полномочий по управлению муниципальным долгом.

Проверка и анализ исполнения местной администрацией бюджетных полномочий по управлению муниципальным долгом.

Оценка объема и структуры муниципального долга за отчетный финансовый год.

Сопоставление достигнутых показателей объема муниципального долга с установленными решением представительного органа о местном бюджете предельными значениями.

Оценка обоснованности показателей объема и структуры муниципального долга по состоянию на 1 января отчетного финансового года и 1 января следующего за отчетным финансовым годом.

Анализ исполнения программы муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации.

Анализ и динамика объема расходов на обслуживание муниципального долга в отчетном финансовом году.

12. Результаты проверки и анализа осуществления местной администрацией бюджетных полномочий по управлению средствами Резервного фонда.

13. Анализ подготовки главным администратором средств местного бюджета нормативных правовых актов, необходимых для реализации решения представительного органа о местном бюджете на отчетный год, и выполнения решения представительного органа о местном бюджете на отчетный год.

Анализ своевременности подготовки главными администраторами средств местного бюджета и принятия нормативных правовых актов, предусмотренных графиком подготовки актов, необходимых для реализации решения представительного органа о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период.

Анализ причин неисполнения текстовых статей решения представительного органа о местном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период.

14. Оценка Контрольно-счетной палатой качества управления муниципальными финансами главными администраторами средств местного бюджета.

15. Анализ результатов проверки качества финансового менеджмента, осуществляемого главным администратором средств местного бюджета.

Анализ степени выполнения плана мероприятий главного администратора средств местного бюджета по повышению эффективности бюджетных расходов в отчетном финансовом году и своевременности выполнения всех мероприятий плана.

Анализ достоверности информации, содержащейся в отчете о реализации плана мероприятий главного администратора средств местного бюджета по повышению эффективности бюджетных расходов в отчетном финансовом году.

16. Результаты проверки и анализа эффективности и надежности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами средств федерального бюджета.

17. Организация осуществления внутреннего финансового аудита в том числе в части:

наличия и содержания нормативных правовых актов главного администратора средств местного бюджета по осуществлению внутреннего финансового аудита;

наличия и содержания нормативных правовых актов главного администратора средств местного бюджета по созданию структурного подразделения

внутреннего финансового аудита и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора средств местного бюджета, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;

структуры внутреннего финансового аудита в главных администраторах средств местного бюджета, включая оценку независимости работы внутреннего финансового аудита, в том числе анализ его подотчетности, и анализ его кадрового потенциала.

18. Планирование внутреннего финансового аудита, в том числе в части:

наличия и содержания нормативных правовых актов о порядке составления, утверждения и ведения плана осуществления внутреннего финансового аудита, установленного главным администратором средств местного бюджета;

наличия и содержания плана осуществления внутреннего финансового аудита.

19. Проведение внутреннего финансового аудита, в том числе в части:

оценки надежности внутреннего финансового контроля, проводимого главным администратором средств местного бюджета;

подготовки рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности;

соответствия порядка ведения бюджетного учета в главном администраторе средств местного бюджета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России;

подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета.

20. Оформление результатов аудиторской проверки, в том числе в части наличия в отчете о результатах аудиторской проверки:

информации о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и качественном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;

информации о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

выводов о степени надежности внутреннего финансового контроля;

выводов о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

выводов о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России;

предложений и рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета.

21. Составление и представление годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, в том числе в части:

наличия порядка составления и представления годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, установленного главным администратором средств местного бюджета;

наличия в годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита информации, подтверждающей выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля;

наличия в годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита информации, подтверждающей достоверность бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета;

22. Взаимодействие подразделений внутреннего финансового аудита с органами муниципального финансового контроля.

23. Сводная информация о надежности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами средств местного бюджета, о возможности полагаться на результаты их проверок и на выводы о достоверности бюджетной отчетности.

24. Результаты проверки и анализа эффективности и результативности использования муниципальной собственности главным администратором средств местного бюджета.

Результаты проверки и анализа состояния учета муниципального имущества, закрепленного за органами исполнительной власти на праве оперативного управления и своевременности передачи необходимых сведений об имуществе в комитет по управлению имуществом для учета в реестре муниципального имущества. Количество объектов муниципальной собственности, находящихся в реестре муниципального имущества, и количество объектов по которым права еще не оформлены.

Анализ выявленных нарушений в сфере управления муниципальным имуществом (сгруппированные по видам нарушений).

В Отчете по комитету по управлению муниципальным имуществом приводится обобщенная информация о состоянии реестра муниципального имущества в части количественных данных по муниципальным организациям, принадлежащим муниципальному образованию, земельным участкам и иному имуществу, составляющему муниципальную казну.

В Отчете также отражается информация об осуществлении:

функций по управлению муниципальным имуществом,

правоприменительных функций в сфере имущественных и земельных отношений,

функций и полномочий собственника в сфере управления муниципальным имуществом.

25. Анализ реализации положений посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации.

Выполненные в анализируемый период задачи посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации (далее - послания) и анализ принятых мер по их реализации.

Не выполненные в анализируемый период задачи посланий. Оценка степени невыполнения задач посланий с анализом причин и факторов, приведших к невыполнению задач посланий.

26. Анализ выполнения главными администраторами средств местного бюджета отдельных положений Стратегии социально-экономического развития Чудовского муниципального района до 2030 года.

Оценка степени невыполнения указанных положений с анализом причин и факторов, приведших к невыполнению.

27. Анализ эффективности использования средств местного бюджета, выделенных на реализацию указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, в ходе исполнения в отчетном году решения представительного органа о местном бюджете.

28. Анализ выполнения предложений Контрольно-счетной палаты, содержащихся в представлениях и информационных письмах, направленных органам местного самоуправления по результатам внешней проверки бюджетной отчетности.

Количество представлений и предписаний, направленных по результатам проверок, и качественная характеристика их выполнения с указанием примеров.

29. Выводы.

30. Предложения.

Приложение № 2
к приказу Контрольно-счетной
палаты Чудовского муниципального
района от 23.10.2013 № 20

**ПРИМЕРНАЯ СТРУКТУРА
ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

1. Общие положения.
2. Общая характеристика исполнения решения представительного органа "О местном бюджете на ____ год и на плановый период ____ и ____ годов", в том числе:
 - макроэкономические условия исполнения местного бюджета в ____ году;
 - анализ доходов, расходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, установленных решением представительного органа "О местном бюджете на ____ год и на плановый период ____ и ____ годов" (с изменениями), прогнозом поступлений и сводной бюджетной росписью, и их исполнение по отчету об исполнении местного бюджета за ____ год и по результатам проверок Контрольно-счетной палаты;
 - анализ реализации основных задач, поставленных в ежегодном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию (в части бюджетной политики);
 - результаты проверки и анализа организации исполнения решения представительного органа "О местном бюджете на ____ год и на плановый период ____ и ____ годов" (с изменениями).
3. Результаты проверки и анализа исполнения доходов местного бюджета.
4. Результаты проверки и анализа исполнения расходов местного бюджета, в том числе
 - проверка и анализ исполнения расходов местного бюджета по муниципальным программам;
 - проверка и анализ исполнения местного бюджета по непрограммным направлениям;
 - анализ исполнения расходов местного бюджета по разделам, подразделам и ведомственной структуре расходов;
 - выявленные нарушения и недостатки.
5. Результаты проверки и анализа исполнения источников финансирования дефицита местного бюджета.
6. Результаты проверки и анализа муниципального долга и расходов на его обслуживание.
7. Межбюджетные отношения.
8. Результаты оценки качества управления муниципальными финансами.
9. Результаты проверки и анализа осуществления внутреннего финансового аудита в главных администраторах средств местного бюджета.

10. Анализ реализации предложений Контрольно-счетной палаты, содержащихся в представлениях, направленных главным распорядителям бюджетных средств, и обращений в правоохранительные органы.

11. Выводы и предложения.