



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ШЕБЕКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

26 декабря 2018 г.

№ 27

**Об утверждении Стандарта внешнего
муниципального финансового контроля
(СВМФК №3) Контрольно-счетной
палаты Шебекинского городского
округа**

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьями 10,15 Положения о Контрольно-счетной палате Шебекинского городского округа, утвержденного решением Совета депутатов Шебекинского городского округа от 26 ноября 2018 года № 54, в целях решения внутренних вопросов организации деятельности Контрольно-счетной палаты Шебекинского городского округа:

1. Утвердить Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (СВМФК №3) Контрольно-счетной палаты Шебекинского городского округа «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета и экспертиза проекта об исполнении бюджета муниципального образования Шебекинский городской округ».

2. Настоящее распоряжение вступает в силу со дня его официального подписания.

3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Шебекинского городского округа**



Е. Меншова

УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
Шебекинского городского округа
от « 26 » декабря 2018 г. № 27

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ (СВМФК № 3)**

**«ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ
ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА И ЭКСПЕРТИЗА
ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ШЕБЕКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

ШЕБЕКИНО
2018 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	4
2. Основания проведения экспертизы.....	4
3. Цель, основные задачи, предмет и информационная основа внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.....	5
4. Методические основы проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета.....	6
5. Организация внешней проверки отчета об исполнении бюджета.....	7
6. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки отчета об исполнении бюджета.....	7
7. Формы и методы проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета.....	8
8. Методические рекомендации по осуществлению внешней проверки отчета об исполнении бюджета города и подготовке экспертного заключения Контрольно-счетной палаты.....	9
9. Переходные положения.....	14

1. Общие положения

1.1. Стандарт финансового контроля СВМФК № 3 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета и экспертиза проекта решения об исполнении бюджета Шебекинского городского округа» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с:

- Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс);
- Федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон о КСО);
- Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Шебекинском городском округе (далее – Положение о бюджетном процессе);
- Положением о Контрольно-счетной палате Шебекинского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата), утвержденным решением Совета депутатов Шебекинского городского округа от 26 ноября 2018 г. № 54.

1.2. При разработке Стандарта учитывались положения:

- Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854);
- Типового стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», разработанного Научно-методической комиссии Союза МКСО, (утвержден решением Президиума Союза МКСО, протокол заседания Президиума Союза МКСО от 25.09.2012 г. № 4 (30), п. 6.2.).

1.3. Стандарт устанавливает основные подходы к организации, проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, экспертизе решения об исполнении бюджета и подготовки соответствующего заключения. Стандарт обязателен к применению должностными лицами Контрольно-счетной палаты городского округа.

1.4. Целью Стандарта является обеспечение своевременного и качественного выполнения требований законодательства Российской Федерации и нормативных актов муниципального образования Шебекинского городского округа о проведении Контрольно-счетной палатой внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.

1.5. Задачи стандарта:

- определение общих правил и процедур проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета;
- определение методических основ проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и подготовки заключения Контрольно-счетной палаты;
- определение структуры, содержания и основных требований к заключению Контрольно-счетной палаты на проект решения Совета депутатов Шебекинского городского округа об исполнении бюджета Шебекинского городского округа.

2. Основания проведения экспертизы

2.1. Основанием для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета являются положения статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положение о бюджетном процессе в Шебекинском

городском округе, Положение о Контрольно-счетной палате Шебекинского городского округа.

3. Цель, основные задачи, предмет и информационная основа внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета

3.1. Целью проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета является:

- установление законности, степени полноты представленной бюджетной отчетностью, а также, представленных в составе проекта решения к отчету об исполнении бюджета Шебекинского городского округа, документов и материалов;
- определение соответствия отчета об исполнении бюджета Шебекинского городского округа бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением о бюджете;
- оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета;
- выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий, имевших место в ходе исполнения бюджета, составления и представления бюджетной отчетности.

3.2. Основными задачами проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета являются:

- определение соответствия действующему законодательству, нормативно-правовым актам Совета депутатов Шебекинского городского округа и администрации Шебекинского городского округа проекта решения об исполнении бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в представительный орган власти;
- проверка соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчетности об исполнении местного бюджета;
- проверка соответствия бюджета Шебекинского городского округа принципам бюджетной системы Российской Федерации, определенным статьей 28 Бюджетного кодекса и установленных статьями 29-38.2 Бюджетного кодекса;
- оценка финансовой деятельности главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту ГАБС) на соответствие её требованиям бюджетного законодательства;
- определение полноты исполнения бюджета Шебекинского городского округа по объему доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета;
- установление полноты исполнения программной части бюджета;
- установление случаев нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета;
- анализ выявленных отклонений и нарушений, а также внесение предложений по их устранению.

3.3. Предмет внешней проверки:

- годовая отчетность ГАБС, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним;
- годовой отчет об исполнении бюджета Шебекинского городского округа, за отчетный финансовый год.

3.4. Информационную базу проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета составляют:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Устав Шебекинского городского округа;
- Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании;
- Решение о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год;
- Решения о внесении изменений (дополнений) в бюджет муниципального образования на отчетный финансовый год;
- требования к порядку составления бюджетной отчетности;
- иные нормативные правовые акты, разъяснения уполномоченного органа по вопросам составления бюджетной отчетности;
- нормативные правовые акты муниципального образования о введении местных налогов, установлении налоговых ставок по ним;
- нормативные правовые акты, касающиеся вопросов исполнения местного бюджета в отчетном финансовом году (порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, составления и ведения сводной бюджетной росписи, исполнения бюджета по расходам, и т.п.);
- сводная бюджетная роспись на отчетный финансовый год;
- реестр расходных обязательств муниципального образования на отчетный финансовый год;
- результаты контрольных мероприятий контрольно-счетного органа муниципального образования, относящиеся к средствам бюджета муниципального образования отчетного финансового года;
- результаты текущего контроля (мониторинга) за исполнением бюджета ГАБС в отчетном году.

4. Методические основы проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета

Методической основой внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия отчёта об исполнении бюджета Шебекинского городского округа решению об исполнении бюджета, требованиям Бюджетного кодекса, нормативным правовым актам Российской Федерации, иным нормативно правовым актам.

Основными приёмами финансового анализа по данным бюджетной отчётности являются:

- чтение отчётности,
- горизонтальный анализ,
- вертикальный анализ.

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

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

В ходе **горизонтального анализа** осуществляется сравнение каждой позиции отчётности с соответствующей позицией предыдущего года. Кроме того, в

ходе такого анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчётности за определённый период и построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста. Он позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, входящих в состав отчётности.

Цель *вертикального анализа* - вычисление удельного веса отдельных статей в итоге отчёта, выяснение структуры. Вертикальный анализ заключается в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчётности на результат в целом.

5. Организация внешней проверки отчета об исполнении бюджета

5.1. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета проводится на основании плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа на текущий год.

5.2. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета включает в себя проверку бюджетной отчетности ГАБС, проверку годового отчета об исполнении бюджета, оформление заключения.

5.3. Организация внешней проверки включает следующие этапы: подготовительный, основной, заключительный.

5.4. На подготовительном этапе:

- проводится сбор и изучение правовой базы, в соответствии с которой должен был исполняться бюджет;
- проводится изучение полученной информации и сведений по запросам;
- определяются ответственные должностные лица.

Результатом проведения данного этапа является подготовка программы и рабочего плана внешней проверки.

5.5. На основном этапе проводится:

- анализ данных бюджетной отчетности ГАБС;
- анализ данных годового отчета об исполнении бюджета.

Результатом проведения данного этапа являются акты и сводный отчет о результатах внешней проверки ГАБС.

5.6. На заключительном этапе оформляется заключение Контрольно-счетной палаты городского округа на годовой отчет об исполнении бюджета.

6. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки отчета об исполнении бюджета

6.1. При проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета члены рабочей группы должны руководствоваться нормами бюджетного законодательства Российской Федерации, муниципальными правовыми актами.

6.2. Ограничения, влияющие на возможность обнаружения существенных искажений годовой отчетности, имеют место в силу следующих причин:

- внешняя проверка осуществляется на камеральном уровне;
- в ходе проверки применяются выборочные методы;
- подверженность системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля влиянию человеческого фактора;
- преобладающая часть доказательств лишь предоставляет доводы в подтверждение определенного вывода, а не носит исчерпывающего характера.

6.3. Объем мероприятий по внешней проверке определяется перечнем и характером экспертных процедур, которые необходимы для достижения цели внешней проверки при заданных обстоятельствах.

6.4. Перечень экспертных процедур определяется в соответствии с Программой проведения внешней проверки.

6.5. В процессе реализации экспертных полномочий руководитель рабочей группы и члены рабочей группы должны строить взаимоотношения с руководством и представителями (должностными лицами) объекта проверки на основе взаимного уважения.

При общении с руководством и должностными лицами объекта внешней проверки членам рабочей группы следует придерживаться общепринятых моральных норм, а также руководствоваться принципами профессиональной этики.

6.6. Проведение экспертного мероприятия подлежит документированию.

6.7. Члены рабочей группы несут ответственность за сохранность документов и конфиденциальность полученной в ходе контрольного мероприятия информации.

7. Формы и методы проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Контрольно-счетной палатой городского округа осуществляется в форме экспертно-аналитического мероприятия по анализу данных бюджетной отчетности и иной информации об исполнении бюджета.

7.1. Внешняя проверка в разрезе объектов проводится на камеральном уровне. Под камеральной проверкой понимается проведение мероприятия на основании представленных объектом проверки документов (информации) без выхода на объект проверки.

7.2. Методы проведения внешней проверки:

- сплошная проверка;
- выборочная проверка (отбор отдельных элементов).

Определение метода проведения внешней проверки зависит от результатов предварительного изучения деятельности, оценки надежности системы внутреннего контроля, рисков хозяйственной деятельности объекта проверки, а также возможностей организационного, материально-технического и кадрового обеспечения Контрольно-счетной палаты городского округа.

7.3. Проверка проводится методом достоверности и последовательности показателей бюджетной отчетности и регистров бюджетного учета.

7.4. Проверка достоверности позволяет определить:

- согласуется ли между собой результаты операций, финансовое положение и другая информация в бюджетной отчетности;
- должным ли образом раскрыта необходимая информация и правильно ли квалифицированы и представлены данные в бюджетной отчетности;
- соответствует ли бюджетная отчетность всем требованиям законодательства.

7.5. На камеральном уровне осуществляется документальная проверка на основании представленной объектом проверки, а также полученной из внешних источников документации (информации).

7.6. Процедуры, осуществляемые при проведении камеральной проверки, предусматривают:

- проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса в Шебекинском городском округе:

а) проверку соблюдения требований Бюджетного кодекса, муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс;

б) анализ исполнения бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год;

в) анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения;

- проверку годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального образования:

а) соответствие порядка подготовки годовой отчетности (по форме и полноте представления) требованиям законодательства о бюджетной отчетности;

б) соответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС, показателям утвержденного бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

в) корректность формирования сводной отчетности, консолидации показателей, а именно правильность суммирования одноименных показателей форм бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств и финансового органа по соответствующим строкам и графам;

г) проверку соблюдения контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями различных форм отчетности и пояснительной записки;

- проведение прочих аналитических процедур:

а) анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности;

б) анализ структуры расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации.

8. Методические рекомендации по осуществлению внешней проверки отчета об исполнении бюджета Шебекинского района и подготовке экспертного заключения Контрольно-счетной палаты

8.1 Процедура проверки

Соответствие отчета об исполнении бюджета Бюджетному кодексу, Положению о бюджетном процессе в Шебекинском городском округе, решению о бюджете Шебекинского городского округа на отчетный год (в последней редакции).

Проверка бюджетной деятельности финансового органа, главного администратора бюджетных средств, получателя бюджетных средств:

1) Реализация бюджетных полномочий при исполнении бюджета органа, формирующего и исполняющего бюджет.

Организация бюджетного процесса в городе, утверждение и исполнение бюджета - наличие законодательных и нормативных актов по бюджетному процессу и бюджетному устройству, регулирующих бюджетные правоотношения (пункт 5 статьи 3 Бюджетного кодекса РФ).

Соблюдение процедур санкционирования и финансирования при исполнении бюджета.

Наличие сводной бюджетной росписи и ее соответствие бюджету на начало и на конец финансового года (статьи 158, 160 и 217 Бюджетного кодекса РФ).

Причины и обоснованность корректировки бюджета в течение отчетного периода.

Соблюдение установленного порядка внесения дополнений и изменений по увеличению расходов бюджета (статьи 131, 232 Бюджетного кодекса РФ).

Наличие утвержденных в установленном порядке уведомлений о бюджетных ассигнованиях (статьи 158, 160 Бюджетного кодекса РФ).

Соблюдение установленного порядка утверждения и доведения лимитов бюджетных обязательств (статьи 158, 160 Бюджетного кодекса РФ).

2) Бюджетная деятельность главного администратора бюджетных средств, получателя бюджетных средств.

Соблюдение требований ст.158 Бюджетного кодекса РФ и правовых актов муниципального образования при исполнении функций ГАБС: наличие приказов об учетной политике (особенности учетной политики в сфере деятельности, утверждение и использование регистров учета и первичных учетных документов), проведении инвентаризации в подотчетных учреждениях, о разработке и доведении муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг, утверждении цен и тарифов на услуги, оказываемые бюджетополучателем.

8.2. Состав, содержание и сроки представления бюджетной отчетности.

Соблюдение норм законодательства и правовых актов муниципального образования.

Наличие фактов неполноты, недостоверности и иных недостатков данных отчетности

8.3. Соответствие данных отчета финансового органа об исполнении бюджета Шебекинского городского округа за очередной финансовый год данным отчетов об исполнении бюджета ГАБС.

8.4. Анализ исполнения Решения о бюджете муниципального образования за отчетный финансовый год, в том числе анализ исполнения показателей доходной и расходной частей бюджета муниципального образования, использования средств из источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования, состояния муниципального долга на начало и конец отчетного года и др. вопросы.

Показатели проекта Решения об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год должны быть тождественны показателям, отраженным в годовом отчете об исполнении бюджета муниципального образования.

1) Анализ исполнения показателей доходной части бюджета муниципального образования.

Общий анализ исполнения утвержденных плановых показателей в разрезе статей и групп доходных источников. Анализ динамики удельного веса налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в сравнении с предшествующим отчетным периодом.

Полнота отражения в доходах бюджета источников, которые в соответствии с действующим законодательством должны отражаться в полном объеме в доходах бюджета: поступление налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, доходов от приносящей доход деятельности.

Исполнение доходной части бюджета в соответствии с налоговым и бюджетным законодательством Российской Федерации с учетом установленных нормативов распределения на отчетный финансовый год. Правильность учета и отражения поступающих доходов по кодам классификации доходов бюджетов РФ.

Анализ причин и обоснованности корректировки плановых назначений в течение отчетного периода (ф. 0503160). Проверка исполнения принятых решений

об изменениях доходной части бюджета и соответствии им уточненного плана, отраженного в отчете.

Общая оценка исполнения доходной части бюджета по отношению к первоначально утвержденному бюджету и уточненному бюджету на год. Динамика доходных источников бюджета в сравнении с предшествующим периодом.

Оценка объема и структуры выпадающих доходов. Анализ сведений о предоставленных отсрочках (рассрочках) по уплате налогов и иных обязательных платежей в части, зачисляемой в доходную часть бюджета, а также информации о предоставлении льгот по арендной плате за землю и о безвозмездном пользовании муниципальным имуществом.

Оценка исполнения отдельных показателей доходной части бюджета во взаимосвязи с показателями прогноза социально-экономического развития города, напрямую влияющих на формирование бюджета города.

Принятие мер по обеспечению поступлений в бюджет (претензионная работа, оценка мер по повышению доходной базы, работы по сокращению недоимки в бюджет района).

2) Анализ исполнения показателей расходной части бюджета муниципального образования.

В рамках анализа фактически достигнутых показателей расходной части бюджета муниципального образования проводится:

- оценка уровня исполнения расходов бюджета по основным разделам и подразделам классификации расходов бюджета, статьям классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) по сравнению с показателями, утвержденными в решении о бюджете (с учетом внесенных изменений и дополнений), с дальнейшей систематизацией полученных данных в формат таблиц и диаграмм;

- оценка уровня исполнения расходов бюджета муниципального образования по ведомственной структуре расходов.

В ходе оценки уровня исполнения расходов бюджета муниципального образования определяются объем и причины неисполнения расходов, в том числе по целевым программам и мероприятиям. Выявляются факты исполнения расходов, не утвержденных решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год. Определяется законность (обоснованность) осуществления расходов, не предусмотренных решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год.

Проводится анализ структуры расходов бюджета муниципального образования, в том числе по разделам, по ГАБС.

Проводится анализ использования средств резервного фонда (в случае его утверждения решением о бюджете), в том числе по направлениям расходования средств.

Определяется соблюдение при исполнении бюджета муниципального образования:

- требований статьи 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации по использованию дополнительно полученных доходов;

- порядка исполнения бюджета по расходам, в том числе порядка изменения и перемещения бюджетных ассигнований и блокировки расходов бюджета муниципального образования, установленного в соответствии с нормативными правовыми актами, принятыми на местном уровне;

- целевого характера использования бюджетных средств.

Проводится анализ исполнения публичных нормативных обязательств, общий объем которых обязательно должен быть утвержден в текстовой части решения о бюджете на очередной финансовый год (статья 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Дополнительно может быть проведен анализ соответствия направлений расходования средств бюджета муниципального образования в отчетном году Бюджетному посланию Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации.

3) Дефицит бюджета муниципального образования и источники его финансирования.

В рамках анализа дефицита бюджета муниципального образования и источников его финансирования проводится проверка соответствия размера дефицита бюджета муниципального образования, сложившегося по итогам отчетного года, предельным значениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предельный размер дефицита местного бюджета может быть превышен в случае утверждения в решении о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Также в рамках анализа дефицита бюджета муниципального образования и источников его финансирования проводится проверка соответствия объемов полученных и погашенных в отчетном году муниципальным образованием бюджетных кредитов и кредитов кредитных организаций, указанных в источниках финансирования дефицита бюджета, сведениям о состоянии муниципального долга (выписке из муниципальной долговой книги).

4) Анализ состояния муниципального долга муниципального образования.

Анализ состояния муниципального долга бюджета муниципального образования проводится на основе сведений о муниципальном долге.

В рамках анализа проводится проверка на предмет соответствия видов долговых обязательств муниципального образования нормам статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также анализ изменения в отчетном году муниципального долга по объему и структуре.

Также проводится проверка соответствия фактически сложившегося объема муниципального долга на конец отчетного года предельному объему, установленному решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год в рамках ограничений, установленных пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кроме того, проверяется наличие муниципальной долговой книги и ее соответствие требованиям статьи 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также своевременность внесения в нее сведений об осуществлении заимствований, погашении долговых обязательств и т.д.

Проверяется соблюдение в отчетном финансовом году порядка осуществления муниципальных заимствований.

Муниципальные заимствования должны осуществляться в соответствии с Программой муниципальных заимствований, содержащей перечень всех внутренних заимствований муниципального образования с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы

долга, по каждому виду заимствований (должна быть утверждена в виде приложения к Решению о бюджете).

Предельный объем муниципальных заимствований не должен превышать сумму, направляемую на финансирование дефицита местного бюджета и (или) погашение долговых обязательств местного бюджета (статья 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Проверяется соблюдение требований бюджетного законодательства при предоставлении муниципальных гарантий.

Муниципальные гарантии должны быть предоставлены в отчетном году в пределах общей суммы предоставляемых гарантий, указанной в Решении о бюджете на отчетный финансовый год (в Программе муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации), на основании решений городского округа, а также договоров о предоставлении муниципальных гарантий при условии соблюдения требований, установленных статьей 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проверяется соответствие договоров о предоставлении муниципальных гарантий требованиям статьи 115 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проверяется осуществление финансовым органом муниципального образования учета выданных гарантий, исполнения обязательств принципала, обеспеченных гарантиями, а также учета осуществления гарантом платежей по выданным гарантиям.

Проверяется выполнение обязательств по возврату и обслуживанию долговых обязательств, соблюдение условий договоров (соглашений) о предоставлении кредитов. Устанавливаются причины невыполнения обязательств по своевременному погашению и обслуживанию кредитов.

Также проверяется соответствие объема расходов на обслуживание муниципального долга требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5) Соблюдение бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в муниципальном образовании.

В ходе проверки необходимо установить наличие в муниципальном образовании утвержденных основных документов, регламентирующих бюджетный процесс (Положение о бюджетном процессе, и др.), их соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Также устанавливаются своевременность утверждения Решения о бюджете на отчетный финансовый год, своевременность принятия нормативных правовых актов, утверждаемых в целях реализации Решения о бюджете, внесения изменений в Решение о бюджете, срок представления годового Отчета об исполнении бюджета.

Сравниваются первоначально утвержденные назначения доходной и расходной части бюджета и уточненные плановые назначения, устанавливаются причины внесения изменений в параметры бюджета. Проводится сравнительный анализ исполнения бюджета в анализируемом периоде с соответствующими показателями предыдущего года.

Также следует провести анализ соответствия показателей сводной бюджетной росписи принятому решению о бюджете. В случае выявления фактов внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения соответствующих изменений в решение о бюджете, необходимо провести проверку законности (обоснованности) совершения указанных операций на

предмет их соответствия требованиям статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8.5. Оформление результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования

Результаты внешней проверки годового отчета оформляются в виде заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

Заключение на отчет об исполнении бюджета должно содержать следующую информацию:

1. Общие положения.
2. Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании.
3. Анализ бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.
4. Информация по изменениям и дополнениям, внесенным в решение муниципального совета о бюджете Шебекинского городского округа.
5. Исполнение бюджета Шебекинского городского округа по доходам.
6. Исполнение бюджета Шебекинского городского округа по расходам.
7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.
8. Анализ исполнения целевых программ Шебекинского городского округа.
9. Анализ исполнения средств резервного фонда.
10. Оценка муниципального долга и расходов на его обслуживание.
11. Выводы.

В заключении на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования следует дать оценку:

- полноты и достоверности данных, представленных в годовом отчете, с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- соблюдения требований бюджетного законодательства при составлении годового отчета;
- полноты представленных одновременно с годовым отчетом документов и материалов, их соответствие требованиям законодательства;
- основных наиболее значимых итогов исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита;
- состояния муниципального долга (при наличии).

Кроме того, необходимо отразить в заключении выявленные расхождения показателей бюджетного учета и отчетности с указанием причин, их обусловивших.

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

Экспертное заключение на проект решения об исполнении бюджета за отчетный финансовый год направляется в Совет депутатов Шебекинского городского округа и администрации Шебекинского городского округа в сроки, установленные Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Шебекинском городском округе».

9. Переходные положения

Настоящие Методические рекомендации в ходе практического применения могут подлежать корректировке (при необходимости).