



АСТРАХАНСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «ГОРОД АХТУБИНСК»

РЕШЕНИЕ СОВЕТА

24 мая 2017г.

№ 222/42

О принятии Положения «О
Порядке осуществления внешней
проверки годового отчета об
исполнении бюджета МО «Город
Ахтубинск»

Руководствуясь статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в МО «Город Ахтубинск», принятом решением Совета МО «Город Ахтубинск» 06.07.2016г. № 147/30,

Совет муниципального образования «Город Ахтубинск»
РЕШИЛ:

1. Принять Положение «О Порядке осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Город Ахтубинск».
2. Главе МО «Город Ахтубинск» после подписания опубликовать настоящее решение в средствах массовой информации и разместить на официальном сайте МО «Город Ахтубинск».
3. Настоящее решение вступает в силу со дня его официального опубликования.

Председатель Совета МО «Город Ахтубинск»



И.И. Семёнов

ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МО «ГОРОД АХТУБИНСК»

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Ахтубинск» в целях регулирования деятельности участников бюджетного процесса при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Город Ахтубинск» (далее – местный бюджет).

1.2. Целью разработки Порядка является установление единых приемов и подходов к организации и проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов местного бюджета, главных распорядителей средств местного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета (далее – главных администраторов средств местного бюджета) по вопросам установления достоверности годовой бюджетной отчетности и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

1.3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Ахтубинск» (далее – внешняя проверка) осуществляется контрольно-счетным органом (Палатой) муниципального образования «Город Ахтубинск» в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Ахтубинск», Положением о Контрольно-счетном органе (Палате) муниципального образования «Город Ахтубинск» (далее – Контрольно-счетная палата), иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Астраханской области, муниципальными нормативными правовыми актами муниципального образования «Город Ахтубинск».

1.4. Годовой отчет об исполнении местного бюджета до его рассмотрения Советом МО «Город Ахтубинск» подлежит внешней проверке, которая включает:

- внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета;
- подготовку заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

2. Понятие, цель и предмет внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов

2.1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета представляет собой систему обязательных контрольных действий по проверке годовой бюджетной отчетности по составу, соответствию установленным формам, достоверности отражения показателей бюджетной отчетности и их соответствию инструкции по бюджетному учету.

2.2. Целью проведения внешней проверки является:

- установление полноты бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета;
- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета;
- проверка на соответствие порядку ведения бюджетного учета, законодательству Российской Федерации, Астраханской области, муниципальным правовым актам МО «Город Ахтубинск»;
- анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств.

2.3. Объектом внешней проверки являются главные администраторы средств местного бюджета.

2.4. Предметом внешней проверки являются годовая бюджетная отчетность, состав и формы которой утверждены Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской

Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н (далее - Инструкция Минфина), главная книга, регистры бюджетного учета, материалы инвентаризаций и другие материалы в соответствии с законодательством.

2.5. В процессе проведения внешней проверки необходимо решить следующие задачи:

- проверить соблюдение единого порядка составления и предоставления годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета;
- проверить состав и содержание форм годовой бюджетной отчетности согласно Инструкциям Минфина;
- установить достоверность и тождественность показателей бюджетной отчетности и регистров бюджетного учета;
- провести сравнительный анализ и сопоставление полученных данных годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета с показателями, утвержденными решением Совета МО «Город Ахтубинск» о местном бюджете на отчетный финансовый год, сводной бюджетной росписи и показателями, содержащимися в отчете об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год.

3. Подготовка к внешней проверке годовой бюджетной отчетности

3.1. Подготовка к проведению внешней проверки включает в себя:

- подготовку и утверждение распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты о проведении и составе рабочей группы внешней проверки;
- сбор и изучение нормативной и правовой базы, на основании которой осуществлялся бюджетный процесс в отчетном году;
- подготовку необходимых для внешней проверки запросов и изучение полученной информации;
- разработку и утверждение программы проведения внешней проверки.

3.2. Подготовка и утверждение программы проведения внешней проверки осуществляются в порядке, установленном в Контрольно-счетной палате.

3.3. Главные администраторы средств местного бюджета (далее – ГАБС) не позднее 20 марта текущего финансового года представляют годовую бюджетную отчетность в Контрольно-счетную палату, в объеме, установленном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации, для внешней проверки.

3.4. Одновременно с бюджетной отчетностью ГАБС представляют в Контрольно-счетную палату документы, обеспечивающие ее достоверность (Главную книгу, материалы инвентаризации активов и обязательств и прочие документы в соответствии с запросами).

3.5. По запросу Контрольно-счетной палаты ГАБС обязаны представить документы и иную информацию по вопросам исполнения бюджета, относящимся к их компетенции, в сроки, установленные Контрольно-счетной палатой, а также обеспечить по требованию Контрольно-счетной палаты, доступ к первичной учетной документации.

3.6. Администрация МО «Город Ахтубинск» одновременно с предоставлением годовой бюджетной отчетности представляет в Контрольно-счетную палату Реестр муниципального имущества муниципального образования «Город Ахтубинск» по состоянию на отчетную дату.

4. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности

4.1. При проведении внешней проверки Контрольно-счетная палата осуществляет проверку отчетности главных администраторов средств местного бюджета, как камерально, так и с выходом на объект проверки. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности применяются выборочные методы.

4.2. Основные вопросы внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета и методы их проверки:

4.2.1. Анализ форм бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета.

При анализе форм бюджетной отчетности необходимо проверить:

- состав годовой бюджетной отчетности;

- обоснованность, достоверность, полноту отражения показателей в формах отчетности, соответствие данных о стоимости активов, обязательств в графах «На начало года», данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года;

- контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности.

4.2.2. Доходы местного бюджета.

Проверить бюджетную отчетность главного администратора средств местного бюджета на предмет:

- организации ведения бюджетного учета в части доходов местного бюджета;
- организации учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;
- организации работы по взысканию задолженности по платежам в местный бюджет, пеней и штрафов по ним;
- организации работы за правильностью и своевременностью принятия решений о возврате или зачете излишне уплаченных (взысканных) платежей в местный бюджет;
- организации учета доходов от использования муниципальной собственности, в том числе их отражения в отчетности об исполнении местного бюджета;
- выполнения администраторами доходов местного бюджета показателей поступлений доходов в местный бюджет в отчетном финансовом году;
- достоверности бюджетной отчетности за отчетный финансовый год в части доходов местного бюджета.

При необходимости могут быть проверены другие вопросы.

4.2.3. Расходы местного бюджета.

Проанализировать исполнение решения Совета МО «Город Ахтубинск» о местном бюджете за отчетный финансовый год главным распорядителем средств местного бюджета, в том числе проверить:

- выполнение полномочий главного распорядителя в части распределения средств местного бюджета по подведомственным распорядителям и получателям средств местного бюджета;
- своевременность утверждения бюджетных смет (для казенных учреждений), а также законность и обоснованность документов, на основании которых вносились изменения в утвержденную бюджетную смету в части распределения средств между ее статьями, соответствие бюджетных смет утвержденным объемам ассигнований и доведенных лимитов;
- соответствие сводной бюджетной росписи утвержденному бюджету, а также своевременность утверждения и доведения уведомлений о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств и объемах финансирования расходов до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств местного бюджета;
- проведение перераспределения средств местного бюджета между различными статьями расходов без необходимых обоснований и согласований;
- осуществление расходов местного бюджета, не утвержденных решением Совета МО «Город Ахтубинск» о местном бюджете, или не включенных в уточненную бюджетную роспись (в случае, если они имели место);
- соблюдение порядка использования и управления муниципальной собственностью и имуществом в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, в том числе в части сдачи муниципального имущества в аренду (выборочно);
- соответствие сумм контрактов (договоров), заключенных получателем средств местного бюджета, полученным лимитам бюджетных обязательств; соблюдение законодательства при заключении договоров (выборочно);
- качество планирования расходов местного бюджета - оценка объема внесенных изменений в сводную бюджетную роспись и его структура;
- качество исполнения местного бюджета по расходам - оценка объема неисполненных лимитов бюджетных обязательств и их соотношение с кассовыми расходами, соотношение кассовых расходов с показателями, утвержденными решением о бюджете на отчетный финансовый год, и уточненной бюджетной росписью, равномерность кассовых расходов в течение финансового года (соотношение кассовых расходов IV квартала с кассовыми расходами I - III кварталов);

- объем кредиторской и дебиторской задолженности по средствам местного бюджета по состоянию на 1 января отчетного финансового года и 1 января очередного финансового года, причины их образования, а также принимаемые меры по их погашению.

При необходимости могут быть проверены другие вопросы.

При выявлении фактов нецелевого использования средств местного бюджета указать сумму по разделу, подразделу, целевой статье, виду расходов и коду классификации операций сектора государственного управления, на которые следует отнести данные расходы.

При выявлении иных нарушений бюджетного законодательства указать сумму по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

4.2.4. Источники финансирования дефицита местного бюджета.

Проверить исполнение решения Совета МО «Город Ахтубинск» о местном бюджете за отчетный финансовый год и бюджетную отчетность администратора, источников финансирования дефицита местного бюджета в части:

1) соответствия нормативных правовых документов, применяемых в ходе исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год, Бюджетному кодексу Российской Федерации;

2) достоверности бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, ее соответствия показателям, установленным решением о местном бюджете, сводной бюджетной росписью и уточненной бюджетной росписью;

4.2.5. Другие вопросы:

1) анализ исполнения текстовых статей решения Совета МО «Город Ахтубинск» о местном бюджете отчетного финансового года;

2) комплексная оценка состояния и эффективности системы внутреннего финансового контроля.

4.3. Проверка проводится методом сравнения, с целью установления достоверности показателей бюджетной отчетности и регистров бюджетного учета.

4.4. Проверка проводится по каждой форме бюджетной отчетности отдельно путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме с остатками и оборотами по счетам главной книги.

В тех случаях, когда показатели, содержащиеся в форме отчетности, не могут быть проверены по данным главной книги, то проверяющие используют соответствующие регистры аналитического учета.

4.5. Проверка достоверности определяет:

- согласуются 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 и других нормативных актов, применяемых к деятельности муниципального образования "Город Ахтубинск".

4.6. Главные администраторы средств местного бюджета обязаны предоставлять Контрольно-счетной палате необходимую информацию и документы в течение 14 дней с момента получения запроса.

4.7. По всем расхождениям, выявленным в ходе проверки, необходимо получить пояснения ответственных лиц в письменной форме.

5. Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности

5.1. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета оформляются заключениями в срок, не превышающий один месяц. Срок оформления заключений по каждому администратору средств местного бюджета определяется распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты в зависимости от объема работы.

5.2. В заключении выражается мнение о достоверности, недостоверности бюджетной отчетности или производится отказ от выражения мнения о достоверности бюджетной отчетности. При наличии недостоверных данных указываются причины и следствия, которые привели к недостоверности бюджетной отчетности.

Отказ от выражения мнения о достоверности бюджетной отчетности производится в случаях непредставления необходимых данных для подтверждения достоверности бюджетной

отчетности (непредставления соответствующих форм бюджетной отчетности, отсутствия необходимых показателей в одной форме по взаимосвязанным показателям другой формы отчетности и т.п.).

5.3. В заключении должна быть раскрыта информация по всем вопросам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также четко указаны:

- основные принципы и методы ведения бюджетного учета и подготовки бюджетной отчетности;
- тождественность показателей бюджетного учета;
- соответствие показателей бюджетной отчетности показателям синтетического и аналитического учета;
- оценка показателей по исполнению средств местного бюджета и др.

5.4. В заключении в обязательном порядке указывается наличие расхождений показателей бюджетного учета и отчетности, их причины и предложения об исправлении.

6. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета

6.1. Администрация муниципального образования «Город Ахтубинск» в срок не позднее 1 мая текущего года представляет в Совет МО «Город Ахтубинск» годовой отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения с одновременным представлением следующих документов:

- 1) проект решения об исполнении бюджета МО «Город Ахтубинск»;
- 2) пояснительная записка к отчёту об исполнении бюджета МО «Город Ахтубинск»;
- 3) отчёт о расходовании средств резервного фонда МО «Город Ахтубинск»;
- 4) информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;
- 5) информация о состоянии муниципального долга МО «Город Ахтубинск» на первый и последний день отчётного финансового года;
- 6) отчёт об исполнении муниципальных программ по программным мероприятиям;
- 7) реестр муниципальной собственности МО «Город Ахтубинск» на первый и последний день отчётного финансового года;

6.2. Председатель Совета МО «Город Ахтубинск» не позднее одного рабочего дня после получения годового отчета об исполнении бюджета МО «Город Ахтубинск» направляет его в контрольно-счетный орган (Палату) МО «Город Ахтубинск» для проведения экспертизы и подготовки заключения в течение 15 рабочих дней.

6.3. Контрольно-счетная палата готовит заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Ахтубинск» на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета.

6.4. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета МО «Город Ахтубинск» представляется Контрольно-счетной в Совет МО «Город Ахтубинск» с одновременным направлением в Администрацию МО «Город Ахтубинск».

6.5. Если по результатам рассмотрения годового отчета об исполнении бюджета Совет МО «Город Ахтубинск» принимает решение об отклонении решения об исполнении бюджета МО «Город Ахтубинск», он возвращается для устранения фактов недостоверного или неполного отражения данных и повторного представления в срок, не превышающий один месяц.

Глава МО «Город Ахтубинск»

✓



А.А. Наружбаев