

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Принят решением коллегии
Счетной палаты Красноярского края
от 12.11.2012 (протокол № 13)

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Счетной палаты Красноярского края
от 20.11.2012 № 81

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СФК 8 «ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА»

Красноярск

2012

Содержание

1. Общие положения.....	3	
2. Организационные, правовые, информационные основы подготовки, проведения и оформления результатов внешней проверки	4	
2.1. Цель внешней проверки	4	
2.2. Задачи внешней проверки	5	
2.3. Объекты внешней проверки.....	5	
2.4. Предмет внешней проверки	5	
2.5. Правовые основы проведения внешней проверки	5	
2.6. Информационные основы проведения внешней проверки	6	
3. Основные этапы внешней проверки	8	
4. Подготовка к внешней проверке	8	
5. Проведение внешней проверки	10	
5.1. Формы и методы проведения внешней проверки.....	10	
5.2. Порядок проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	10	
5.3. Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год	11	
6. Оформление результатов внешней проверки	13	
6.1. Оформление результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	13	
6.2. Оформление результатов внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год	14	
6.3. Формирование заключения Счетной палаты края на годовой отчет об исполнении местного бюджета	15	
6.4. Порядок рассмотрения и утверждения Заключения Счетной палаты края на отчет об исполнении местного бюджета.....	18	
Приложение 1	Образец оформления Сведений об исполнении местного бюджета для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета	19
Приложение 2	Образец оформления сведений о наличии всех форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, документов, подтверждающих исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета, представленных для проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.....	21
Приложение 3	Образец оформления Сведений о наличии всех форм бюджетной отчетности, документов, подтверждающих исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета, представленных для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.....	22
Приложение 4	Образец оформления заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.....	24
Приложение 5	Образец оформления сопроводительного письма к заключению на годовой отчет об исполнении местного бюджета.....	25

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета» (далее – Стандарт) предназначен для обеспечения реализации положений статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статей 3, 10, 16 Уставного закона Красноярского края от 31.03.2011 № 12-5718 «О Счетной палате Красноярского края» и Регламента Счетной палаты Красноярского края, утвержденного решением коллегии Счетной палаты Красноярского края от 30.12.2011 № 18, стандартов финансового контроля и стандартов организации деятельности Счетной палаты Красноярского края (далее – Счетная палата края).

1.2. **Целями** Стандарта являются:

а) оптимизация механизма управления процессом проведения внешней проверки, включающей внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета (далее – внешняя проверка);

б) унификация и совершенствование принципов, правил и процедур внешней проверки;

в) установление единых требований к подготовке, проведению и оформлению результатов внешней проверки.

1.3. **Задачами** Стандарта являются:

а) определение принципов, правил и процедур проведения внешней проверки;

б) установление основных этапов проведения внешней проверки;

в) установление требований по оформлению заключения Счетной палаты края на годовой отчет об исполнении местного бюджета (далее – Заключение), в том числе определение структуры и содержания Заключения;

г) установление порядка взаимодействия между должностными лицами и иными работниками аппарата Счетной палаты края при проведении внешней проверки;

д) порядок рассмотрения и утверждения Заключения.

1.4. Стандарт **разработан с учетом:**

а) стандарта финансового контроля СФК 203 «Последующий контроль исполнения федерального бюджета» (утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, протокол от 12.02.2008 № 7К (584));

б) стандарта финансового контроля СФК 3 «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета» (принят решением коллегии Счетной палаты края (протокол от 15.02.2012 № 2) и утвержден приказом Счетной палаты края от 29.02.2012 № 10);

в) общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля (утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, протокол от 12.05.2012 № 21К (854));

г) практики разработки стандартов финансового контроля по проведению внешних проверок;

д) опыта организации и проведения внешних проверок Счетной палатой края.

1.5. Стандарт предназначен для использования должностными лицами и иными работниками аппарата Счетной палаты края:

а) при подготовке, проведении и оформлении результатов внешних проверок исполнения бюджетов муниципальных образований Красноярского края, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставляемых муниципальным образованиям за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации субсидий и межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 70 процентов объема собственных доходов местных бюджетов;

б) при проведении контрольного мероприятия по проверке бюджетов муниципальных образований на основании стандарта внешнего государственного финансового контроля СФК 5 «Общие правила проведения проверки бюджета муниципального образования – получателя межбюджетных трансфертов из краевого бюджета» (утвержден решением коллегии Счетной палаты края, протокол от 15.02.2012 № 2), в отношении муниципальных образований, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставляемых муниципальным образованиям за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации субсидий и межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 70 процентов объема собственных доходов местных бюджетов.

1.6. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений коллегии Счетной палаты края.

1.7. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Счетной палаты края (по его поручению заместителем председателя Счетной палаты края) и вводится в действие приказом.

2. Организационные, правовые, информационные основы подготовки, проведения и оформления результатов внешней проверки

2.1. Цель внешней проверки

Целями внешней проверки являются:

а) установление полноты и достоверности данных об исполнении местного бюджета;

б) установление соответствия исполнения местного бюджета финансовым органом и главными администраторами бюджетных средств положениям бюджетного законодательства;

в) оценка исполнения местного бюджета.

2.2. Задачи внешней проверки

Задачами внешней проверки являются:

а) проверка состава и содержания форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

б) анализ содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности участников бюджетного процесса;

в) анализ исполнения местного бюджета в части доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

2.3. Объекты внешней проверки

Объектами внешней проверки являются финансовые органы муниципальных образований, главные администраторы бюджетных средств.

2.4. Предмет внешней проверки

Предметом внешней проверки являются:

а) бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств. Состав бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств устанавливается:

– инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин РФ), в действующей на отчетный финансовый год редакции;

– инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ, в действующей на отчетный финансовый год редакции;

б) годовой отчет об исполнении местного бюджета. Состав бюджетной отчетности устанавливается инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ, в действующей на отчетный финансовый год редакции;

в) документы, подтверждающие исполнение местного бюджета, и информация о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета, предусмотренные п. д) раздела 2.6. «Информационные основы проведения внешней проверки» настоящего Стандарта (по необходимости).

2.5. Правовые основы проведения внешней проверки

Правовой основой проведения внешней проверки являются законодательные акты Российской Федерации, Красноярского края, нормативные

правовые акты Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти.

Перечень нормативных актов, которыми должностные лица и иные работники аппарата Счетной палаты края должны руководствоваться при подготовке, проведении и оформлении результатов внешней проверки, выполняя требования настоящего Стандарта:

- а) Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс);
- б) Уставный закон Красноярского края от 31.03.2011 № 12-5718 «О Счетной палате Красноярского края»;
- в) Закон Красноярского края от 18.12.2008 № 7-2617 «О бюджетном процессе в Красноярском крае»;
- г) Закон края о краевом бюджете на отчетный финансовый год и плановый период;
- д) другие нормативные правовые акты Российской Федерации и Красноярского края;
- е) Регламент Счетной палаты края;
- ж) стандарты государственного финансового контроля Счетной палаты края, приказы, иные нормативные правовые акты Счетной палаты края, а также настоящий Стандарт.

2.6. Информационные основы проведения внешней проверки

При проведении внешней проверки используются:

- а) Бюджетный кодекс, нормативные правовые акты Минфина РФ, регулирующие порядок составления бюджетной отчетности и применения бюджетной классификации (приказ Минфина РФ, утверждающий Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», приказ Минфина РФ, утверждающий Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений в действующих на отчетный финансовый год редакциях);
- б) нормативные правовые акты министерства финансов Красноярского края, регулирующие вопросы составления, предоставления бюджетной отчетности за отчетный финансовый год;
- в) бухгалтерская отчетность, предоставляемая главными администраторами бюджетных средств;
- г) годовой отчет об исполнении местного бюджета;
- д) документы, подтверждающие исполнение местного бюджета, и информация о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета, в том числе:
 - решение о местном бюджете на отчетный финансовый год муниципального района (городского округа) (в первоначальной редакции);
 - решения о внесении изменений в решение о местном бюджете на отчетный финансовый год муниципального района (городского округа);

- решение о местном бюджете на отчетный финансовый год муниципального района (городского округа) (в последней редакции);
- сводная бюджетная роспись бюджета муниципального района (городского округа) на 1 января отчетного финансового года;
- сводная бюджетная роспись бюджета муниципального района (городского округа) на 31 декабря отчетного финансового года;
- реестр расходных обязательств муниципального образования и реестры расходных обязательств главных администраторов бюджетных средств;
- перечень публичных нормативных обязательств по форме, указанной в таблице 9 в приложении 1 к настоящему Стандарту;
- итоги социально-экономического развития муниципального образования за отчетный год;
- информация о соблюдении муниципальным образованием ограничений, установленных бюджетным законодательством, в том числе:
 - информация о соблюдении установленных высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления в своде и по формам отчетности, установленным действующим законодательством;
 - соглашение с финансовым органом субъекта Российской Федерации о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета;
 - информация о непревышении предельной численности работников органов местного самоуправления муниципальных образований (за исключением работников по охране, обслуживанию административных зданий и водителей), депутатов и членов выборных органов местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, а также глав муниципальных образований, установленной Правительством Красноярского края;
- муниципальный правовой акт местной администрации о Порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации;
- сведения об исполнении местного бюджета по формам, указанным в таблицах 1-6 в приложении 1 к настоящему Стандарту;
- муниципальная долговая книга на 1 января отчетного финансового года;
- муниципальная долговая книга на 31 декабря отчетного финансового года;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов местных администраций с указанием целей использования средств резервного фонда по формам, указанным в таблицах 7, 8 в приложении 1 к настоящему Стандарту;

– отчеты о выполнении соглашения с финансовым органом субъекта Российской Федерации о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета;

– выдержки из устава муниципального образования о софинансирования расходов на реализацию переданных государственных полномочий дополнительно к средствам, предоставленным из Фонда компенсаций краевого бюджета (в случае наличия таких расходов);

– муниципальные правовые акты представительного органа муниципального района и принимаемые в соответствии с ними муниципальные правовые акты местной администрации муниципального района об основаниях, условиях предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов поселениям;

– заключения муниципальных контрольно-счетных органов о результатах внешних проверок за годы, предшествующие отчетному финансовому году;

– иные документы и информация;

е) Постановление Совета администрации Красноярского края от 14.11.2006 № 348-п «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления»;

ж) статистические показатели;

з) информационная база Счетной палаты края;

и) результаты контрольно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой края, относящиеся к рассматриваемому периоду;

к) иные документы и информация, раскрывающие отраслевые особенности бюджетного процесса.

3. Основные этапы внешней проверки

Основными этапами внешней проверки являются:

а) подготовка к внешней проверке;

б) проведение внешней проверки;

в) оформление результатов внешней проверки.

4. Подготовка к внешней проверке

4.1. Внешняя проверка осуществляется на основании годового плана работы Счетной палаты края на текущий год.

4.2. Календарные сроки проведения внешней проверки устанавливаются приказом председателя Счетной палаты края.

4.3. Для проведения внешней проверки Счетная палата края направляет письма:

а) в органы местного самоуправления о представлении бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении местного бюджета, документов, подтверждающих исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета, предусмотренных в п. д) раздела 2.6. «Информационные

основы проведения внешней проверки» настоящего Стандарта (по необходимости);

б) в органы государственной власти Красноярского края, участникам исполнения местного бюджета о представлении документов, подтверждающих исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета, предусмотренных в п. д) раздела 2.6. «Информационные основы проведения внешней проверки» настоящего Стандарта (по необходимости).

4.4. В письмах указывается:

а) уведомление о проведении Счетной палатой края внешней проверки, согласно годовому плану работы Счетной палаты края;

б) перечень материалов, которые необходимо представить:

– бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств в составе форм, установленных инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ, в действующей на отчетный финансовый год редакции; инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ, в действующей на отчетный финансовый год редакции;

– отчет об исполнении местного бюджета в составе форм, установленных инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ, в действующей на отчетный финансовый год редакции;

– документы, подтверждающие исполнение местного бюджета, информация о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета, том числе, предусмотренных в п. д) раздела 2.6. «Информационные основы проведения внешней проверки» настоящего Стандарта (по необходимости);

в) требования к составлению пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета, заключающиеся в следующем:

– пояснительная записка формируется в структуре разделов, предусмотренных инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ;

– описание таблиц и форм в текстовой части пояснительной записки с отражением иной информации, существенно характеризующей исполнение бюджета и не нашедшей отражения в таблицах и приложениях. Описание должно включать в себя выделение:

расходов на содержание органов местного самоуправления и муниципальных органов;

расходов на содержание сети муниципальных учреждений;

- изменение показателей, характеризующих качество и (или) объем, содержание оказываемой услуги (выполняемой функции);
 - описание исполнения расходов в разрезе долгосрочных целевых программ;
 - отражение расходов на прочие мероприятия с указанием наименования мероприятий, сумм и конечного результата, достигаемого при реализации мероприятий;
 - отражение публичных нормативных обязательств с указанием причин отклонения от плана;
 - иная необходимая информация;
- г) срок, до которого необходимо представить в Счетную палату края документы и информацию;
- д) положение о том, что материалы необходимо представить на бумажном носителе и в электронном виде;
- е) адрес электронной почты, по которому необходимо представить документы и информацию;
- ж) иная необходимая информация.

5. Проведение внешней проверки

5.1. Формы и методы проведения внешней проверки

Внешняя проверка осуществляется в **форме камеральной проверки**.

Под камеральной проверкой понимается проведение контрольного мероприятия на основании представленных документов и информации без выхода на объект проверки.

Метод проведения внешней проверки – **выборочная проверка** (отбор отдельных элементов).

5.2. Порядок проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В ходе проверки осуществляются действия по проверке следующих аспектов.

а) **Полнота** отчетности главных администраторов бюджетных средств, **соответствие** бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов в части состава, содержания, прозрачности и информативности показателей. При проверке устанавливаются факты:

- наличия всех форм бюджетной отчетности, предоставленных в Счетную палату края, установленных инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждаемой приказом Минфина РФ, действующей на отчетный финансовый год;
- наличия иных документов и информации, являющихся предметами внешней проверки;

– наличия содержания данных в бюджетной отчетности; т.е. отражение в бюджетной отчетности информации в таком объеме и структуре, которые позволяют сформировать адекватную информацию (представление) обо всех показателях исполнения бюджета по главным администраторам бюджетных средств.

б) **Достоверность** показателей бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. При проверке устанавливаются факты внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, т.е. проверяются соотношения между показателями форм бюджетной отчетности.

В случае наличия факта проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в году, предшествующем отчетному финансовому году, в ходе внешней проверки бюджетной отчетности проводится анализ устранения нарушений и недостатков по результатам проведенной внешней проверки в году, предшествующем отчетному финансовому году.

5.3. Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год

В ходе проверки осуществляются следующие действия.

а) Оцениваются и анализируются данные отчета об исполнении местного бюджета по доходам, расходам, дефициту и источникам финансирования дефицита бюджета по формам, указанным в таблицах 1-8 в приложении 1 к настоящему Стандарту.

б) Проверяются факты соответствия исполнения местного бюджета требованиям бюджетного законодательства, в том числе:

- соблюдение предельного размера дефицита местного бюджета;
- соблюдение предельного размера резервного фонда;
- соблюдение предельных размеров муниципального долга;
- соблюдение предельных размеров заимствований и др.

в) Проверяется **полнота** отчета об исполнении местного бюджета, **соответствие** отчета об исполнении местного бюджета бюджетному законодательству в части состава, содержания, прозрачности и информативности показателей. При проверке устанавливаются факты:

– наличия всех форм бюджетной отчетности, предоставленных в Счетную палату края, установленных инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждаемой приказом Минфина РФ, действующей на отчетный финансовый год;

– наличия иных документов и информации, являющихся предметами внешней проверки;

– наличия данных в бюджетной отчетности;

– прозрачности и информативности бюджетной отчетности, т.е. отражение в бюджетной отчетности информации в таком объеме и структуре,

которые позволяют сформировать адекватную информацию (представление) обо всех составляющих исполнения бюджета по главным администраторам бюджетных средств;

– соответствие отчетных данных, отраженных в отчете об исполнении местного бюджета бюджетной классификации Российской Федерации.

г) Проверяется **достоверность** показателей отчета об исполнении местного бюджета.

При проверке:

– устанавливаются факты внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, т.е. проверяются соотношения между показателями форм бюджетной отчетности;

– проводится экспертиза консолидации отчетности на уровне финансового органа и на уровне главных администраторов бюджетных средств посредством суммирования одноименных показателей форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и финансового органа по соответствующим строкам и графам.

д) Анализируется факт наличия и исполнения средств резервного фонда.

При проверке устанавливаются факты:

– создания резервных фондов в решении о бюджете (наличия текстовых статей);

– отсутствие резервных фондов представительных органов и депутатов представительных органов;

– соблюдение предельных ограничений размеров резервного фонда;

– соответствие направлений использования средств резервного фонда целям, предусмотренным Бюджетным кодексом (при наличии возможности).

е) Определяются факты соблюдения муниципальными образованиями требований, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса:

– соблюдение установленных высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления;

– установление и исполнение расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления;

– подписание соглашения с финансовым органом субъекта Российской Федерации о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

ж) Оценивается информация об исполнении муниципальным образованием соглашения с финансовым органом субъекта Российской Федерации о мерах по повышению эффективности использования бюджетных

средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

з) Устанавливаются факты осуществления расходов местного бюджета:

– на софинансирование расходов на реализацию переданных государственных полномочий дополнительно к средствам, предоставленным из Фонда компенсаций краевого бюджета;

– на превышение фактической численности работников органов местного самоуправления (без учета персонала по охране и обслуживанию зданий над предельной численностью работников органов местного самоуправления муниципальных образований края (за исключением работников по охране, обслуживанию административных зданий и водителей), депутатов и членов выборных органов местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, а также глав муниципальных образований края, установленной Постановлением Совета администрации Красноярского края от 14.11.2006 № 348-п «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления».

6. Оформление результатов внешней проверки

6.1. Оформление результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

6.1.1. **Результаты** внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств **оформляются в виде аналитической записки.**

6.1.2. **Аналитическая записка** представляет собой подробный отчет о результатах проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Аналитическая записка составляется по каждому главному администратору бюджетных средств.

6.1.3. Требования к содержанию аналитической записки.

В аналитической записке указываются:

- каждое нарушение, выявленное в ходе проведения внешней проверки;
- информация о том, в чем выразилось нарушение;
- к каждому нарушению указываются положения нормативных правовых актов, которые были нарушены.

6.1.4. К аналитической записке прилагаются сведения о наличии всех форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, документов, подтверждающих исполнение местного бюджета, и информация о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета, представленных в соответствии с письмом Счетной палаты края, требования к содержанию которого установлены п. 4.4. раздела 4 «Подготовка внешней проверки» настоящего Стандарта.

Сведения о наличии всех форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, документов, подтверждающих исполнение местного бюджета, и информация о показателях, характеризующих исполнение

местного бюджета, представленных для проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, составляются по форме, представленной в приложении 2 к настоящему Стандарту.

Формы бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в «Сведениях о наличии всех форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, документов, подтверждающих исполнение местного бюджета, и информация о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета, представленных для проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», указанные в приложении 2 к настоящему Стандарту при разработке письма Счетной палаты края подлежат уточнению с учетом действующих редакций:

- инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ, в действующей на отчетный финансовый год редакции;
- инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ, в действующей на отчетный финансовый год редакции.

6.2. Оформление результатов внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год

6.2.1. **Результаты** внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год **оформляются в виде аналитической записки.**

6.2.2. **Аналитическая записка** представляет собой подробный отчет о результатах проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год.

6.2.3. Требования к содержанию аналитической записки.

В аналитической записке указывается информация по результатам выполнения действий по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, установленных в разделе «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета» настоящего Стандарта, в том числе излагаются выводы, характеризующие представленную информацию:

- а) соответствие отчета об исполнении местного бюджета требованиям Бюджетного кодекса;
- б) общая характеристика исполнения местного бюджета, в том числе:
 - анализ исполнения местного бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;
 - причины неиспользования бюджетных ассигнований, предусмотренных местным бюджетом;
 - исполнение отдельных текстовых статей местного бюджета;

в) **полнота** отчета об исполнении местного бюджета, **соответствие** отчета об исполнении местного бюджета бюджетному законодательству в части состава, содержания, прозрачности и информативности показателей;

г) **достоверность** показателей отчета об исполнении местного бюджета;

д) характеристика исполнения средств резервного фонда;

е) соблюдение муниципальным образованием требований, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса в части установления и исполнения расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления;

ж) другая информация.

В аналитической записке отражается:

– каждое нарушение, выявленное в ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год;

– информация о том, в чем выразилось нарушение;

– к каждому нарушению указываются положения нормативных правовых актов, которые были нарушены.

6.2.4. К аналитической записке прилагаются сведения о наличии всех форм бюджетной отчетности, документов, подтверждающих исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета, представленных в соответствии с письмом Счетной палаты края, требования к содержанию которых установлены п. 4.4. раздела 4 «Подготовка внешней проверки» настоящего Стандарта.

Сведения о наличии всех форм бюджетной отчетности, документов, подтверждающих исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета, представленных для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, составляются по форме, представленной в приложении 3 к настоящему Стандарту.

Формы бюджетной отчетности в «Сведениях о наличии всех форм бюджетной отчетности, документов, подтверждающих исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета, представленных для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета», указанные в приложении 3 к настоящему Стандарту при разработке письма Счетной палаты края подлежат уточнению с учетом действующей на отчетный финансовый год редакции инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ.

6.3. Формирование заключения Счетной палаты края на годовой отчет об исполнении местного бюджета

6.3.1. **Результаты** внешней проверки, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

и внешнюю проверку годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, оформляются Заключением.

6.3.2. **Заключение** формируется на основе:

- аналитических записок по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- аналитической записки по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

6.3.3. При формировании Заключения должны быть обеспечены следующие принципы проведения внешней проверки:

- объективность;
- обоснованность;
- системность;
- четкость;
- доступность;
- лаконичность изложения.

6.3.4. Заключение состоит из текстовой части, выводов и предложений.

Образец оформления Заключения представлен в приложении 4 к настоящему Стандарту.

6.3.5. В **текстовую часть** Заключения включаются следующие основные положения:

а) информация о количестве проведенных внешних проверок бюджетной отчетности администраторов бюджетных средств;

б) общая характеристика исполнения местного бюджета, в том числе:

- анализ исполнения местного бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;
- причины неиспользования бюджетных ассигнований, предусмотренных местным бюджетом;
- исполнение отдельных текстовых статей местного бюджета;

в) соответствие бюджетных отчетностей главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении местного бюджета и представленных одновременно с ним документов и материалов, требованиям Бюджетного кодекса;

г) **полнота** бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении местного бюджета, **соответствие** бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении местного бюджета бюджетному законодательству в части состава, содержания, прозрачности и информативности показателей;

д) **достоверность** показателей бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении местного бюджета;

е) характеристика исполнения средств резервного фонда;

ж) соблюдение муниципальными образованияами требований, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса в части:

– соблюдение установленных высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления;

– установление и исполнение расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления;

– подписание соглашения с финансовым органом субъекта Российской Федерации о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета;

з) исполнение муниципальным образованием соглашения, заключенного с финансовым органом субъекта Российской Федерации, о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых

и неналоговых доходов местного бюджета;

и) осуществление расходов местного бюджета на:

– софинансирование расходов на реализацию переданных государственных полномочий дополнительно к средствам, предоставленным из Фонда компенсаций краевого бюджета;

– превышение фактической численности работников органов местного самоуправления (без учета персонала по охране и обслуживанию зданий) над предельной численностью работников органов местного самоуправления муниципальных образований края (за исключением работников по охране, обслуживанию административных зданий и водителей), депутатов и членов выборных органов местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, а также глав муниципальных образований края, установленной Постановлением Совета администрации Красноярского края от 14.11.2006 № 348-п «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления».

6.3.6. В выводах и предложениях включаются следующие основные положения:

– вывод о степени полноты и достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении местного бюджета;

– вывод о соответствии бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении местного бюджета и представленных одновременно с ним документов и материалов, требованиям Бюджетного кодекса;

– вывод о результативности бюджетных расходов. Данный вывод приводится в случае, если в бюджетной отчетности имеются данные

о достижении формально установленных непосредственных результатах деятельности объектов внешней проверки;

– предложение об устранении выявленных замечаний (нарушений, недостатков);

– предложение о совершенствовании нормативного правового регулирования;

– предложение об улучшении качества составления бюджетной отчетности и др.

Степень достижения стратегических целей, тактических задач и конечных результатов деятельности объектов внешней проверки, как правило, не может быть подвергнута контролю и оценке в ходе проведения внешней проверки вследствие необходимости применения специальных форм и процедур контроля.

В случае отсутствия формально установленных результатов в качестве одного из основных индикаторов для анализа результативности может служить процент исполнения бюджетных назначений с исследованием причин неисполнения. В результате анализа процента исполнения могут быть получены сведения о степени достижения результатов бюджетной деятельности, причинах факторах достижения или не достижения результатов.

При анализе процента исполнения могут быть получены факты о степени эффективности (неэффективности) деятельности объектов внешней проверки (достижение результатов при меньшем объеме использованных средств, необоснованное планирование результатов деятельности и объемов бюджетных средств на их достижение).

6.4. Порядок рассмотрения и утверждения Заключения

Счетной палаты края на отчет об исполнении местного бюджета

Подготовленное Заключение направляется на согласование должностным лицам и иным работникам аппарата Счетной палаты края в целях подготовки к рассмотрению на коллегии Счетной палаты края в соответствии с Регламентом Счетной палаты края.

Заключение, рассмотренное и утвержденное коллегией Счетной палаты края, утверждает председатель Счетной палаты края.

Заключение направляется в представительный орган муниципального образования края.

По решению коллегии Счетной палаты края Заключения могут направляться в Законодательное Собрание Красноярского края и другие адреса.

Образец сопроводительного письма представлен в приложении 5 к настоящему Стандарту.

Образец оформления
Сведений об исполнении местного бюджета
для проведения внешней
проверки годового отчета
об исполнении местного бюджета

Таблица 1.

Основные параметры местного бюджета

тыс. руб.

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете		Уточненный план (форма 0503117)	Исполнено (форма 0503117)	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
	в первонач. редакции	в последней редакции				
Доходы						
Расходы						
Дефицит						
Источники финансирования дефицита, в том числе: (расшифровать):						

Таблица 2.

Сведения об исполнении доходной части местного бюджета

тыс. руб.

Наименование кодов бюджетной классификации (доходов)	Утверждено решением о бюджете	Уточненный план	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
Доходы, всего:					
Налоговые (расшифровать по видам налогов)					
Неналоговые (расшифровать по видам)					
Безвозмездные перечисления (расшифровать по видам)					

Таблица 3.

Сведения об исполнении расходной части бюджета
(по разделам, подразделам бюджетной классификации)

тыс. руб.

Наименование разделов / подразделов	Раздел / подраздел	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения

Таблица 4.

Сведения об исполнении расходной части бюджета
(по главным распорядителям бюджетных средств)

тыс. руб.

Наименование главных распорядителей бюджетных средств	Утверждено решением о бюджете	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения

Таблица 5.

**Сведения об исполнении расходной части бюджета
(по КОСГУ)**

тыс. руб.

Наименования КОСГУ	Номер КОСГУ	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения

Таблица 6.

**Сведения об исполнении долгосрочных целевых программ
(муниципальных целевых программ)**

тыс. руб.

Наименование ДЦП (МЦП)	Предусмотрено в муниципальном правовом акте об утверждении ДЦП	Утверждено решением о бюджете	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения	Пояснения (если исполнение менее 95%)

Таблица 7.

Сведения об использовании средств резервного фонда местной администрации

тыс. руб.

Наименование показателя	Значение показателя
Резервный фонд, предусмотренный решением о бюджете, тыс. руб.	
Принято по распоряжениям об использовании резервного фонда, тыс. руб.	
Исполнено, %	
Неиспользованные ассигнования, тыс. руб.	

Таблица 8.

Сведения об использовании средств резервного фонда местной администрации

тыс. руб.

Наименование показателя	Распределено по НПА об использовании средств резервного фонда	Исполнено	Удельный вес исполнения каждого мероприятия в общей сумме исполнении, %
Резервный фонд, всего			
В том числе по мероприятиям			
Расходы на мероприятие 1			
Расходы на мероприятие 2			
Расходы на мероприятие 3			

Таблица 9.

Сведения об исполнении публичных нормативных обязательств

тыс. руб.

Наименование публичного нормативного обязательства	Наименование нормативного правового акта	Код целевой статьи, вид расходов	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения

Образец оформления
Сведений о наличии всех форм бюджетной отчетности главных
администраторов бюджетных средств, документов,
подтверждающих исполнение местного бюджета, и информации
о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета,
представленных для проведения внешней проверки бюджетной
отчетности главных администраторов бюджетных средств

**Сведения о наличии всех форм бюджетной отчетности
главных администраторов бюджетных средств, документов,
подтверждающих исполнение местного бюджета, и информации
о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета,
представленных для проведения внешней проверки бюджетной отчетности
главных администраторов бюджетных средств**

ПО _____

наименование муниципального образования

№ п/п	Наименования форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и информации, являющихся объектами внешней проверки	Информация о наличии (+) или отсутствии (-) форм отчетности, документов и информации в разрезе главных администраторов бюджетных средств				
		Наименование ГАБС	Наименование ГАБС	Наименование ГАБС	Наименование ГАБС	Наименование ГАБС
Формы бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств						
1	Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)					
2	Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)					
3	Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)					
4	Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)					
5	Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128)					
6	Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503137)					
7	Отчет о принятых расходных обязательствах по приносящей доход деятельности (ф. 0503138)					
8	Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)					
9	Пояснительная записка (ф. 0503160)					
Документы, подтверждающие исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета						
1	Реестры расходных обязательств ГАБС					
2	Иные документы и информация					

(дата)_____
(подпись)_____
(инициалы и фамилия)

Образец оформления
Сведений о наличии всех форм бюджетной отчетности,
документов, подтверждающих исполнение местного бюджета,
и информации о показателях, характеризующих исполнение местного
бюджета, представленных для проведения внешней
проверки годового отчета об исполнении местного бюджета

Сведения о наличии всех форм бюджетной отчетности,
документов, подтверждающих исполнение местного бюджета,
и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета,
представленных для проведения внешней проверки
годового отчета об исполнении местного бюджета

ПО _____

наименование муниципального образования

№ п/п	Наименования форм бюджетной отчетности иных документов и информации, являющихся предметами внешней проверки	Информация о наличии (+) или отсутствии (-) форм отчетности, документов и информации	Информация о факте наличия данных (+) или отсутствии данных (-)
Формы бюджетной отчетности годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год			
1	Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140)		
2	Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120)		
3	Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)		
4	Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)		
5	Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124)		
6	Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств по приносящей доход деятельности (ф. 0503134)		
7	Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)		
8	Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503114)		
9	Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)		
10	Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)		
11	Пояснительная записка (ф. 0503160)		
Документы, подтверждающие исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета			
1	Решение о местном бюджете на отчетный финансовый год муниципального района (городского округа) (в первоначальной редакции)		
2	Решения о внесении изменений в решение о местном бюджете на отчетный финансовый год муниципального района (городского округа)		
3	Решение о местном бюджете на отчетный финансовый год (в последней редакции)		
4	Уточненная сводная бюджетная роспись бюджета муниципального района (городского округа) на отчетный финансовый год		
5	Реестр расходных обязательств муниципального образования		
6	Перечень публичных нормативных обязательств		
7	Итоги социально-экономического развития муниципального образования (представляется не муниципальным образованием)		

№ п/п	Наименования форм бюджетной отчетности иных документов и информации, являющихся предметами внешней проверки	Информация о наличии (+) или отсутствии (-) форм отчетности, документов и информации	Информация о факте наличия данных (+) или отсутствии данных (-)
8	Муниципальный правовой акт местной администрации о Порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации		
9	Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов местных администраций с указанием целей использования средств резервного фонда		
10	Информация о соблюдении муниципальными образованиями ограничений, установленными Бюджетным кодексом, в том числе:		
10.1	информация о соблюдении установленных высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления в своде и по формам отчетности, установленным действующим законодательством		
10.2	Соглашение с финансовым органом субъекта Российской Федерации о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета		
11	Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов местных администраций с указанием целей использования средств резервного фонда		
12	Отчеты о выполнении соглашения с финансовым органом субъекта Российской Федерации о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета		
13	Выдержки из Устава муниципального образования о софинансирования расходов на реализацию переданных государственных полномочий дополнительно к средствам, предоставленным из Фонда компенсаций краевого бюджета (в случае наличия таких расходов)		
14	Муниципальные правовые акты представительного органа муниципального района и принимаемые в соответствии с ними муниципальные правовые акты местной администрации муниципального района об основаниях, условиях предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов поселениям		
15	Заклучения муниципальных контрольно-счетных органов о результатах внешних проверок за 3 года, предшествующих отчетному финансовому году		
16	Иные документы и информация		

 (дата)

 (подпись)

 (инициалы и фамилия)

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Счетной палаты
Красноярского края

(инициалы и фамилия)

« ____ » _____ 20 ____ г.

**Заключение
на годовой отчет об исполнении местного бюджета**

(наименование муниципального образования)

за _____ год

Текстовая часть Заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета (Положения, отражаемые в текстовой части Заключения установлены п. 6.3.6 раздела 6.3. «Формирование заключения Счетной палаты края на годовой отчет об исполнении местного бюджета» настоящего Стандарта).

Выводы и предложения Заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

Положения, отражаемые в выводах и предложениях части Заключения установлены п. 6.3.7 раздела 6.3. «Формирование заключения Счетной палаты края на годовой отчет об исполнении местного бюджета» настоящего Стандарта.

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Образец оформления
сопроводительного письма к заключению
на годовой отчет об исполнении местного бюджета



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

660009 Красноярск, пр. Мира, д. 110, т. (391) 249-33-30, факс. 211-01-89

<http://www.sprkrk.ru>

chancel@chamber.krsn.ru

«___» _____ 20__ г.

№ _____

Наименование органа
Должность
руководителя
(инициалы и фамилия)

О направлении заключения
на годовой отчет об исполнении
местного бюджета

Уважаемый (ая) *Имя Отчество!*

Счетная палата Красноярского края направляет заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета (наименование муниципального образования) за 20__ год по результатам внешней проверки, проведенной в соответствии с годовым планом работы Счетной палаты Красноярского края на _____ год и приказом Счетной палаты Красноярского края от _____ № _____.

Заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета рассмотрено на коллегии Счетной палаты Красноярского края (протокол от «__» _____ 20__ г. № __) и утверждено председателем Счетной палаты Красноярского края.

Приложение: Заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 20__ год на __ л. в 1 экз.

Председатель

_____ (подпись)

_____ (инициалы и фамилия)

фамилия, имя, отчество исполнителя
тел.