

Приложение
к распоряжению Контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск
от 25.11.2022 г. 38-р

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля
**«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования ЗАТО г. Североморск»**

(введен в действие с 01.05.2016)

(утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск
от 30.03.2016, в редакции от 25.11.2022 № 38-р)

Североморск

Содержание

1 Общие положения.....	4
2 Цели и основные задачи внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск.....	5
3 Основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск.....	6
4 Организация и порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск.....	6
5 Порядок оформления результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск.....	10

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» (далее – Стандарт) разработан Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, положениями Федерального закона от 707.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования ЗАТО г. Североморск, Положением о Контрольно-счетной палате ЗАТО г. Североморск, утвержденным Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 07.12.2021 № 161 (далее – Положение о Контрольно-счетной палате), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, утвержденном решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 (далее - Положение о бюджетном процессе) и Регламентом Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск (далее – Регламент) с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Счетной палатой Российской Федерации (постановление Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК) и типового стандарта финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденный решением Президиума Союза МКСО, протокол заседания Президиума Союза МКСО от 30.11.2018 г. № 6 (63), п. 20.2.4..

1.2. Стандарт предназначен для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск, специалистами и экспертами, привлекаемыми Контрольно-счетной палатой (далее – участники внешней проверки), при организации и проведении проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета, годового отчета об исполнении бюджета и подготовки на их основе Заключения Контрольно-счетной палаты по отчету об исполнении бюджета за истекший финансовый год.

1.3. Стандарт относится к специальной группе стандартов. В части неурегулированной данным стандартом участникам внешней проверки необходимо руководствоваться действующими в Контрольно-счетной палате стандартами, регламентирующими порядок проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.4. При организации и проведении проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета, годового отчета об исполнении бюджета участники внешней проверки руководствуются:

- Бюджетным Кодексом Российской Федерации;

- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Положением о Контрольно-счетной палате;
- Положением о бюджетном процессе;
- Уставом муниципального образования;
- Федеральными законами, нормативными правовыми актами в зависимости от специфики объекта проверки и рассматриваемых вопросов;
- Методическими рекомендациями, разработанными в развитие Стандарта.

1.5. Целью Стандарта является установление общего порядка проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск (далее – внешняя проверка).

1.6. Стандарт устанавливает:

- цели и основные задачи внешней проверки;
- основы проведения внешней проверки;
- принципы организации и порядок проведения внешней проверки;
- порядок оформления результатов внешней проверки и подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск;
- примерную структуру заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета .

1.7. Предметом внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета является отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

1.8. Объектами внешней проверки могут являться - главные администраторы бюджетных средств (далее - ГАБС) – органы местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, структурные подразделения администрации ЗАТО г. Североморск с правом юридического лица и иные участники бюджетного процесса, если они получают и используют средства бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, управляют и распоряжаются имуществом, находящимся в муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск.

1.9. Основные термины и понятия применяются в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ.

2. Цели и основные задачи внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск

2.1. Цели внешней проверки:

- определение полноты годового отчета об исполнении бюджета (далее – годовой отчет) и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС);
- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС и показателей годового отчета, представленного в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск.

2.2. Основные задачи внешней проверки:

- проверка соответствия годового отчета и бюджетной отчетности ГАБС требованиям нормативных правовых актов по составлению бюджетной отчетности;

- выборочная проверка соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов по организации и ведению бюджетного учета;
- анализ исполнения бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальному долгу).

3. Основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск

3.1. Осуществление Контрольно-счетной палатой внешней проверки годового отчета основывается на статье 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статье 8 Положения о Контрольно-счетной палате, статье 37 Положения о бюджетном процессе и плане работы Контрольно-счетной палаты.

3.2. Информационной основой проведения внешней проверки являются нормативные правовые акты ЗАТО г. Североморск, годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, годовая бюджетная отчетность ГАБС, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и иные необходимые документы, характеризующие исполнение бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

3.3. Методической основой проведения внешней проверки годового отчета является сравнительный анализ показателей (составляющих информационную основу) между собой, и их соответствие решению о бюджете за отчетный финансовый год, требованиям Бюджетного кодекса РФ, нормативным правовым актам Российской Федерации, Мурманской области и ЗАТО г. Североморск.

4. Организация и порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск

4.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск осуществляется в срок, установленный планом работы Контрольно-счетной палаты, с учетом сроков, установленных законодательством для представления бюджетной отчетности ГАБС, нормативными правовыми актами Мурманской области и ЗАТО г. Североморск, а также срока для подготовки заключения на годовой отчет.

4.2. Внешняя проверка проводится в форме контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

Подготовка к проведению внешней проверки аналогична порядку, определенному для проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

4.3. В срок не позднее 01 апреля издается распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты о подготовке к проведению и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск, в котором определяется:

- период проведения внешней проверки;
- руководитель рабочей группы и состав рабочей группы;
- предельный срок утверждения заключения (отчета).

4.4. Внешняя проверка включает в себя следующие этапы:

- подготовительный этап;
- основной этап;

- заключительный.

4.5. На подготовительном этапе:

4.5.1. Осуществляется сбор и изучение нормативной правовой базы, на основании которой осуществлялся бюджетный процесс в отчетном году, в том числе в части исполнения бюджета, формирования бюджетной отчетности.

4.5.2. Проводится анализ данных ранее проведенных самостоятельных контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения бюджета.

4.5.2. Составляются рабочие таблицы, готовятся шаблоны аналитических таблиц, шаблоны рабочей документации для камеральной проверки.

4.5.3. Осуществляется подготовка необходимых для внешней проверки запросов и изучение полученной информации. Проводится контроль поступления годовой бюджетной отчетности ГРБС.

Результатом проведения данного этапа является подготовка и утверждение программы проведения внешней проверки, которая утверждается Председателем Контрольно-счетной палаты

4.6. Основные вопросы внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального ЗАТО г. Североморск формулируются исходя из:

- целей и задач ее проведения, определенных в разделе 2 настоящего Стандарта;
- перечня основных вопросов, отражаемых в заключении на годовой отчет об исполнении бюджета, в соответствии со структурой, предусмотренной пунктом 5.4 настоящего Стандарта.

Перечень вопросов для осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета определяется в программе контрольного мероприятия (экспертно-аналитического мероприятия) и может корректироваться в ходе мероприятия с целью получения достаточных доказательств, необходимых для формулирования обоснованных выводов.

В случае проведения в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета выездной проверки ГАБС составляется отдельная программа (план-задание).

4.7. Основной этап внешней проверки включает проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий включает в себя:

- анализ данных бюджетной отчетности ГАБС и иные тематические контрольные и экспертно-аналитические проверки по вопросам, влияющим на формирование бюджетной отчетности (проверки достоверности бюджетной отчетности ГАБС),
- анализ данных годового отчета об исполнении бюджета.

Комплекс контрольных мероприятий осуществляется в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» с оформлением по итогам проверок соответствующих актов.

Виды (формы) внешней проверки:

- камеральная проверка;

- выездная проверка.

Под камеральной проверкой понимается проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия на основании представленных объектом проверки документов (информации) без выхода на объект проверки.

Под выездной проверкой понимается проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия непосредственно по месту нахождения объекта проверки.

4.7.1. С момента представления ГАБС годовой бюджетной отчетности осуществляется камеральная проверка полученных документов.

Камеральная проверка включает в себя проверку своевременности и полноты представленных документов, соблюдение требований порядка составления отчетности, полноты заполнения реквизитов представленных форм отчетности, соответствие отчетности, представленной на бумажных носителях электронной версии, соблюдение контрольных соотношений, соответствие плановых показателей решению о бюджете за истекший финансовый год, сводной бюджетной росписи.

Проверке и анализу подлежит каждая форма бюджетной отчетности, включая Пояснительную записку к отчету.

При рассмотрении вопросов результативности деятельности главных администраторов бюджетных средств рекомендуется использовать отчеты об исполнении муниципальных программ.

При проведении камеральной проверки определяются объекты и тематики контрольных мероприятий.

Камеральная проверка завершается оформлением соответствующих камеральной проверки аналитических материалов.

4.7.2. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС возможно в виде (форме) совмещения камеральной проверки и выездной проверки.

На основании предложений специалистов Контрольно-счетной палаты с учетом результатов камеральной проверки бюджетной отчетности, могут быть назначены контрольные мероприятия.

Объекты контрольных мероприятий утверждаются соответствующими распоряжениями председателя Контрольно-счетной палаты.

4.7.3. В рамках выездной проверки сплошному исследованию могут подлежать отдельные финансовые операции, остатки по отдельным счетам бюджетного учета, существенные по величине (стоимости), либо подверженные риску или по которым ранее были выявлены нарушения.

При осуществлении выездной проверки могут проводиться мероприятия по:

- установлению корректности заполнения отчетных форм главного администратора бюджетных средств в части суммирования соответствующих данных подведомственных получателей бюджетных средств;

- установлению законности составления бюджетной росписи и доведения лимитов бюджетных обязательств;

- установлению своевременности и полноты формирования муниципальных заданий, а также соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на

финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- установлению наличия и законности перемещений бюджетных ассигнований;
- определению результативности бюджетных ассигнований на основе анализа отчетных данных;
- установлению соответствия бюджетной отчетности регистрам бухгалтерского учета и первичным документам;
- установлению причин выявленных нарушений и недостатков.

4.7.4. При осуществлении контрольного мероприятия ГАБС могут проверяться как:

- главные администраторы доходов бюджета;
- администраторы доходов бюджета;
- главные администраторы источников финансирования бюджета;
- администраторы источников финансирования бюджета;
- главные распорядители средств бюджета (ГРБС);
- распорядители средств бюджета по подведомственным получателям;
- органы, регулирующие предоставление субсидий;
- получатели бюджетных средств.

Оценка отчета об исполнении бюджета ГАБС по доходам может включать в себя определение соответствия показателей бюджетной отчетности показателям, учтенным в бюджете, анализ выполнения данных показателей, анализ эффективности деятельности главного администратора доходов по контролю правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты платежей в бюджет, взыскания и принятия решений по возврату излишне уплаченных платежей.

Проверка использования бюджетных ассигнований может включать в себя:

- анализ обоснованности внесения изменений в бюджетную смету, роспись;
- анализ выполнения показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;
- анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований;
- подтверждение расходов регистрами учета и первичными документами (может быть проведен выборочным способом).

4.7.5. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы местного самоуправления и муниципальные органы, организации, в отношении которых контрольно-счетная палата вправе осуществлять внешний муниципальный финансовый контроль.

4.8. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск проводится, как правило, на выборочной основе с применением принципа существенности.

4.9. Процедуры, осуществляемые при проведении внешней проверки, предусматривают:

4.9.1. Проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса в муниципальном образовании с учетом требований Бюджетного кодекса РФ, законодательства Мурманской области, муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс и анализ исполнения бюджета ЗАТО г.

Североморск за отчетный финансовый год (структура доходной и расходной частей бюджета, соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям).

4.9.2. Проверку годовой отчетности об исполнении бюджета:

- соответствие порядка подготовки годовой отчетности об исполнении бюджета (по форме и полноте представления) требованиям нормативно-правовых документов о бюджетной отчетности;

- соответствие между отдельными показателями форм бюджетной отчетности.

4.9.3. Проведение прочих контрольных процедур при проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия для осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета:

- анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения;

- анализ структуры расходов бюджета, их соответствия указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;

- анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности и причинам их возникновения.

4.10. На заключительном этапе составляются акты, заключения в соответствии с разделом 5 настоящего Стандарта.

Заключение Контрольно-счетной палаты по отчету об исполнении бюджета подготавливается на основе результатов комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

- камеральной проверки отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- выездных проверок;

- иных документов и материалов, характеризующих исполнение бюджета за истекший год, представленных с годовым отчетом об исполнении бюджета, а также по запросам Контрольно-счетной палаты.

5. Порядок оформления результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования

ЗАТО г. Североморск

5.1. В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск должностными лицами Контрольно-счетной палаты составляются:

- акты проверок в случае проведения выездных проверок;

- заключение по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск;

- заключения по иным вопросам, определенным программой внешней проверки.

Примерная форма заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета приведена в приложении 1 к настоящему Стандарту.

5.2. При составлении акта проверки должны соблюдаться принципы объективности и краткости изложения результатов, четкости формулировок содержания выявленных

нарушений, последовательности изложения материала, изложения фактических данных, основанных на документах с указанием исчерпывающих ссылок на них.

5.3. На основе актов проверок, заключений и иных материалов внешней проверки, представленных должностными лицами Контрольно-счетной палаты, составляется сводное заключение. Заключение, составленные должностными лицами Контрольно-счетной палаты должны содержать оценку полноты и достоверности бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета, выводы и предложения.

5.4. Структура заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и может включать следующие основные разделы:

а) общие положения. Общие положения содержат информацию об основаниях подготовки заключения, соблюдении сроков представления годовой отчетности, перечне документов представленных одновременно с годовым отчетом, о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям Инструкции о порядке составления и представления отчетности, сведения об информационной базе для проведения анализа показателей годового отчета;

б) анализ исполнения основных характеристик бюджета ЗАТО г. Североморск в отчетном финансовом году. Изменение плановых показателей основных характеристик бюджета анализируется согласно принятым в истекшем году решениям по внесению изменений в бюджет. В данном разделе отражаются основные причины вносимых изменений как в целом по бюджету, так и в разрезе отдельных администраторов бюджетных средств;

в) анализ исполнения бюджета по доходам, в том числе в разрезе:

- налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.
- главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

Налоговые и неналоговые доходы рекомендуется анализировать в разрезе основных видов, безвозмездные поступления – по наиболее значительным в суммовом выражении. Исполнение бюджета по доходам анализируется с точки зрения соответствия Основным направлениям бюджетной и налоговой политики.

В данном разделе отражается выполнение прогнозных значений по доходам, устанавливаются причины и последствия отклонений от плановых значений;

г) анализ исполнения бюджета по расходам, в том числе в разрезе:

- разделов классификации расходов бюджетов;
- главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Североморск;
- муниципальных программ;
- отдельных видов расходов;

Определяется освоение бюджетных ассигнований в разрезе функциональной и ведомственной структуры расходов бюджета, муниципальных заданий, выявляются причины неосвоения.

Отдельно рассматривается использование резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск, дорожного фонда.

Исполнение программной части бюджета раскрывается на основе анализа бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных программ. Приводится динамика ассигнований в целом по программам и в разрезе переходящих

программ. Устанавливаются причины внесения изменений в программы, неосвоения бюджетных ассигнований. Определяется влияние изменений на результативность программ;

д) анализ исполнения бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск. Результатом исполнения бюджета является профицит или дефицит бюджета. Проводится сравнение плановых и фактических показателей. Устанавливаются факторы, повлиявшие на результат. Определяются источники финансирования дефицита бюджета;

е) анализ и оценка состояния внутреннего муниципального долга ЗАТО г. Североморск. Состояние муниципального долга рассматривается как в целом по бюджету за счет привлечения сторонних средств в качестве источника финансирования дефицита бюджета и за счет предоставления муниципальных гарантий, так и в разрезе главных администраторов бюджетных средств в части дебиторской и кредиторской задолженности;

ж) анализ дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС;

з) анализ и оценка полноты годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетной отчетности ГАБС. Раздел содержит информацию о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям Инструкции о порядке составления и представления отчетности;

и) анализ и оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск. Раздел в том числе содержит информацию о соответствии показателей отчета об исполнении бюджета суммарным показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

й) выводы и предложения. По итогам внешней проверки формулируется вывод о достоверности представленного отчета об исполнении бюджета. Обобщаются выводы по каждому разделу Заключения, выявляются причинно-следственные связи и разрабатываются предложения в части повышения эффективности бюджетного процесса.

В соответствующих разделах заключения подлежат отражению факты нарушений и недостатков, выявленные в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за отчетный финансовый год, в том числе в части оформления форм, таблиц и текстовой части годовой бюджетной отчетности.

5.6. Стоимостные показатели выражаются в валюте Российской Федерации, в тысячах рублей с точностью до одного десятичного знака.

Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, указывать причины наиболее существенных нарушений и отклонений, допущенных в ходе исполнения бюджета.

В качестве приложений к заключению может приводиться табличный материал, диаграммы, графики и иная информация.

5.5. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск направляется в установленном порядке в Совет

депутатов ЗАТО г. Североморск и Главе ЗАТО г. Североморск не позднее 1 мая года, следующего за отчетным.

5.7. В заключении могут быть указаны имеющиеся место факты, не влияющие на мнение о достоверности бюджетной отчетности в целом, но описываемые в заключении с целью привлечения внимания к какой-либо ситуации (такие как отдельные нарушения методологии ведения бюджетного учета, ненадлежащий уровень системы внутреннего контроля объекта проверки и т.д.).

5.8. Заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В Заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета.

5.9. Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, подписанное ответственным за проведение экспертно-аналитического мероприятия, утверждается Председателем Контрольно-счетной палаты.

**Заключение (Примерная форма)
по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного
администратора средств бюджета ЗАТО г. Североморск –**

(наименование ГАБС)

Заключение на годовую бюджетную отчетность _____ (наименование ГАБС) за 20__ год подготовлено _____ (должность, Фамилия и инициалы лица, проводившего внешнюю проверку) в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск», утвержденным Распоряжением Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск от 30.03.2016 № 7-р, программой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск (при наличии) за 20__ год, утвержденной Председателем Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск _____ 20__ года.

Полнота и достоверность бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность _____ (наименование ГАБС) (далее – Управление, Комитет, и т.п.) за 20__ год представлена в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск в срок (или - с нарушением срока), установленный пунктом 1 статьи 37 Положения о бюджетном процессе, утвержденным Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск 21.06.2011 № 158 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск».

(в случае нарушения - указать)

Бюджетная отчетность Управления, Комитета, и т.п. за 20__ год представлена в составе (или – состав представленной бюджетной отчетности не соответствует), определенном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н).

(в случае несоответствия - указать)

Формы отчетности соответствуют (или – не соответствуют) формам, установленным Инструкцией № 191н, и подписаны соответствующими должностными лицами Управления, Комитета, и т.п.

(в случае несоответствия - указать)

Проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности Управления, Комитета, и т.п. за 20__ год нарушений не установлено.

(в случае нарушения - указать)

В случае выявления неполного, недостоверного и т.п. заполнения (содержания) форм бюджетной отчетности – указать. При большом объеме информации - сформировать приложение к заключению.

Например:

В нарушение пункта 55 Инструкции № 191н в графе 4 ф. 0503127 не отражены доходы от безвозмездных поступлений, закрепленные за Управлением приложением № __ к Решению Совета депутатов от __ № «Об бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 20__ год и на плановый период 20__ и 20__ годов» (далее – Решение о бюджете), на общую сумму _____ тыс. рублей.

Перечень закрепленных за Управлением Решением о бюджете на 2022 год доходов от безвозмездных поступлений, не включенных в форму 0503127, представлен в таблице № 1.

Таблица № 1

тыс. рублей

Код бюджетной классификации	Наименование межбюджетного трансферта	Бюджетные ассигнования	Исполнено
....			
Итого			

В разделе 3 пояснительной записки Управления указаны не все причины превышения лимитов бюджетных обязательств. Так, согласно отчету о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) всего принято бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений в сумме _ тыс. рублей, из которых указаны причины принятия обязательств сверх лимитов на _ тыс. рублей (секвестирование лимитов бюджетных обязательств в конце года и прекращение регистрации заключенных контрактов), на _ тыс. руб. причины в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 3 пояснительной записки не указаны.

и т.п.

Основные показатели бюджетной отчетности

Исполнение доходов

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения доходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 20__ год приведен в таблице № 2.

Таблица № 1

тыс. рублей

Код бюджетной классификации	Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение	
				тыс. рублей	%
	Всего, в том числе:				
	Налоговые и неналоговые доходы				
	Безвозмездные поступления				

Как видно из таблицы № 2, кассовое исполнение налоговых и неналоговых доходов по отношению к прогнозному показателю в целом за 20__ год составило _ процента. При этом в разрезе отдельных источников доходов отклонение исполнения по отношению к прогнозным показателям превысило _ % (по _ ... - на _ %), что согласно _____ (некачественное планирование).

Исполнение расходов

Решением о бюджете в первоначальной редакции Управлению, Комитету, и т.п. предусмотрено расходов на _ тыс. рублей. Последующими внесенными изменениями в решение о бюджете ассигнования увеличены до _ тыс. рублей.

Бюджетной росписью Управлению, Комитету, и т.п. утверждено на 20__ год расходов на _ тыс. рублей, что на _ тыс. рублей, или на _ % больше/меньше расходов, утвержденных решением о бюджете.

Основными причинами превышения расходов, утвержденных бюджетной росписью, над расходами, утвержденными решением о бюджете, являются _ (например - использование средств резервного фонда _ и средств, выделенных на _ в сумме _ тыс. рублей, а также позднее получение межбюджетных трансфертов сверх объемов,

утвержденных решением о бюджете, на общую сумму _ тыс. рублей, в том числе:

- на _ за счет средств областного бюджета в сумме _ тыс. рублей;
- на _ в сумме _ тыс. рублей.

Всего за 20__ год расходы бюджета исполнены на _ тыс. рублей, или на _ % от утвержденных бюджетной росписью (_ тыс. рублей), не исполнены на _ тыс. рублей.

Основной объем бюджетных ассигнований был направлен на (предоставление субсидий юридическим лицам, на выполнение муниципального задания, и т.д.) :

- тыс. рублей, что составляет ___ % общего объема исполненных бюджетных назначений;
- тыс. рублей, что составляет ___ % общего объема исполненных бюджетных назначений.

В общей сумме неисполненных расходов наибольшую долю составили следующие расходы:

-

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за отчетный год и предыдущий год приведен в таблице № 3.

Таблица № 3

тыс. рублей

Раздел, подраздел	Направление расходов	Исполнено расходов 20__	Исполнено расходов 20__	Отклонение	
				тыс. рублей	%
0113	Общегосударственные вопросы				
0701	Дошкольное образование				
Итого расходов					

Как видно из таблицы, расходы в 20__ году относительно 20__ года увеличились/уменьшились на _ тыс. рублей, или на _ процента.

Увеличение/уменьшение расходов по подразделу __ «_____» на сумму ___ тыс. рублей (_ %) в основном обусловлено указать причины_____.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Анализ задолженности Управления, Комитета, и т.п. приведен в таблице № 4.

Таблица № 4

тыс. рублей

Наименование показателя	Бюджетная деятельность		Изменение (-) снижение, (+) рост тыс. рублей
	на 01.01.20__	на 01.01.20__	
Дебиторская задолженность, в том числе:			
Расчеты по доходам			
Расчеты по выданным авансам			
Расчеты по подотчётным лицам			
Расчеты по ущербу имущества			
Кредиторская задолженность, в том числе			
Расчеты по принятым обязательствам			
Расчеты по платежам в бюджет			
Расчеты с депонентами			
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда			

Согласно таблице № 4 дебиторская задолженность за 20__ год составила __ тыс. рублей, тогда как на 01.01.20__ составляла *отрицательное значение* (- _ тыс. рублей), что главным образом обусловлено указать причины.

Кредиторская задолженность на конец года *уменьшилась/увеличилась* на __ тыс. рублей, или на _ %, и составила _ тыс. рублей. *Снижение/рост* кредиторской задолженности наблюдается по ____ (*например – по всем счетам бюджетного учета*).

Основная доля кредиторской задолженности приходится на: указать (например – на финансовое обеспечение деятельности подведомственных учреждений - _ тыс. рублей. и отдельные меры соцподдержки – _ тыс. рублей, в том числе:

- _ тыс. рублей по _;
- _ тыс. рублей по _;

Возникновение кредиторской задолженности является указать

(например – обоснованным, так как она не превышает разницу между общим объемом доведенных лимитов и кассовым расходом).

Вместе с тем по отдельным КБК приняты бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств (далее - ЛБО) на сумму _ тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке Управления _ привел к _, не были исполнены обязательства по _.)

Нереальная к взысканию, просроченная кредиторская задолженность *снизилась/выросла* на _ тыс. рублей – с __ тыс. рублей на 01.01.20__ до _ тыс. рублей на 31.12.20__.

Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов,

Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов проведен на основании сведений раздела 2 формы 0503160 «Пояснительная записка».

Пунктом 152 Инструкции № 191н предусмотрено, что информация, указанная в разделе 2 ф. 0503160, содержит информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях.

Анализом показателей, применённых *Управлением, Комитетом, и т.п.* для оценки результативности расходов на реализацию муниципальных программ, установлено, что _____ указать

(например – они наиболее полно характеризуют реализацию Управлением муниципальных программ, чем показатели, применённые в муниципальных программах.

Так, например, __ показателей, характеризующих достижение результатов реализации муниципальной программы «__» на 2020 - 2025 годы, утвержденной постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от _ № _-, *достигнуты/не достигнуты*.

Мероприятия программы в 2025 году реализовывались *Управлением* (ответственный исполнитель) и _____ (соисполнитель).

(например – отдельные показатели результативности достигнуты при неисполнении запланированных на это расходов, что может свидетельствовать как о недостатках планирования ассигнований (в случае _), так и более эффективном расходовании средств (в случае осуществления

мероприятий_), например:

Таблица № 5

№ п/п	Наименование показателя	Плановое значение	Фактическое значение	% исполнения показателя (факт/план)

Анализ исполнения муниципальных программ

В 20__ году *Управление, Комитет, и т.п.* осуществляло реализацию __ муниципальных программ ЗАТО г. Североморск (далее - МП), из которых __ программы *Управление* курировало в качестве муниципального заказчика-координатора, расходы на которые исполнены на _ тыс. рублей, или на _ % от расходов, предусмотренных на них бюджетной росписью.

Финансирование и исполнение программ представлено в таблице № 6.

Таблица № 6

тыс. рублей

п/п	Наименование Муниципальной программы / подпрограммы	Утверждено бюджетной росписью	Исполнено	Отклонение от бюджетной росписи	
				тыс. рублей	%
	Муниципальная программа «_____»				
.1	Подпрограмма «_____»				
	Итого				

Основной причиной неисполнения и низкого исполнения расходов по мероприятиям целевых программ, согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), явилось __указать__

(например –:

- недофинансирование мероприятий данных программ, что привело к образованию кредиторской задолженности в сумме _ тыс. рублей. _____

В данное заключение могут быть добавлены иные разделы и вопросы, имеющие значение для отражения результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск.

Инспектор

Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск