



СОВЕТ ДЕПУТАТОВ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

РЕШЕНИЕ

от 31 марта 2016г. № 15/12

Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Городского округа Подольск

Руководствуясь 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», Уставом муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области», Положением о Контрольно-счетной палате Городского округа Подольск, утвержденным Решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.12.2015 № 11/2,

Совет депутатов Городского округа Подольск решил:

1. Утвердить Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Городского округа Подольск (Приложение).
2. Настоящее решение подлежит официальному опубликованию в средствах массовой информации
3. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на постоянную депутатскую комиссию по бюджету, финансам и инвестиционной деятельности (Максимович П.И.).

**Председатель Совета депутатов
Городского округа Подольск**

Н.П. Москалев

**Глава Городского округа
Подольск**

Н.И. Пестов

Приложение
к решению Совета депутатов
Городского округа Подольск
от 31.03.2016г. № 15/12

Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Городского округа Подольск

1. Общие положения

1.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Городского округа Подольск осуществляется Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск (далее - КСП ГО Подольск).

1.2. Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета (далее – Порядок) разработан в соответствии с 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», Решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.12.2015 № 11/2 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск и утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Городского округа Подольск».

1.3. Порядок применяется с учетом норм:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- решения Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджетном процессе в Городском округе Подольск.

1.4. Порядок устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год (далее – бюджет), включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета (далее – ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год (далее – заключение).

1.5. Под внешней проверкой понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение на годовой отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, результаты которых влияют на показатели годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджетном процессе в Городском округе Подольск (далее – внешняя проверка).

1.6. Целью Порядка является установление общих правил и процедур проведения внешней проверки годового отчета на всех его этапах, в том числе единых

организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.7. Задачами Порядка являются:

- определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;
- определение источников информации для проведения внешней проверки;
- установление основных этапов организации и проведения внешней проверки;
- установление требований к структуре и содержанию заключений по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности и на годовой отчет об исполнении бюджета;
- установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
- установление порядка рассмотрения и утверждения заключения Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск на годовой отчет об исполнении бюджета, представления его Совету депутатов Городского округа Подольск, Главе Городского округа Подольск.

1.8. Порядок регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов внешней проверки, включая специальные требования к форме и срокам ее проведения, составу объектов внешней проверки, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых в ходе внешней проверки документов.

2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

2.1. Целью проведения внешней проверки является контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.

2.2. Основными задачами внешней проверки являются:

- контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;
- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о бюджете;
- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;
- определение эффективности деятельности по управлению государственным (муниципальным) долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий.

2.3. Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, документы, предоставленные в КСП ГО Подольск в соответствии с требованиями решения Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджетном процессе в Городском округе Подольск, решение о бюджете на отчетный финансовый год, отдельные нормативные правовые акты,

обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году, бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные КСП ГО Подольск в установленном порядке.

2.4. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, главные администраторы средств бюджета. В ходе внешней проверки в порядке, установленном КСП ГО Подольск, могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных лиц, органов и организаций, на которые распространяются полномочия КСП ГО Подольск (получатели средств и администраторы поступлений бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, муниципальных гарантий, плательщики доходов бюджета от использования имущества).

2.5. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета не проводится в отношении главных администраторов доходов бюджета, являющихся федеральными органами и учреждениями. При этом имеющаяся информация о деятельности указанных главных администраторов может анализироваться с точки зрения ее влияния на исполнение бюджета и отчетность об исполнении бюджета.

2.6. Внешняя проверка предусматривает проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки

3.1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Московской области, Городского округа Подольск;
- закон Московской области о бюджете Московской области, решение Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджете Городского округа Подольск на отчетный финансовый год и на плановый период и законы (решения) о внесении изменений в закон (решение) о бюджете;
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- годовой отчет об исполнении бюджета;
- квартальные отчеты об исполнении бюджета;
- информация об исполнении муниципальных программ;
- заключения на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;
- материалы контрольных мероприятий, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;
- статистические показатели;
- иная информация, полученная КСП ГО Подольск в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.

3.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы местного самоуправления, Управление Федеральной налоговой службы по Московской области, Управление Федерального казначейства по Московской области, иные учреждения и организации, иным лицам.

3.3. Сроки проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета устанавливаются внутренним

организационно-распорядительным документом КСП ГО Подольск, при этом подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц с момента представления отчета об исполнении бюджета.

4. Содержание внешней проверки

4.1. Проверка и анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету должен позволить сделать основные выводы о полноте и достоверности бюджетной отчетности, итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.

4.2. Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности.

4.3. Степень достоверности бюджетной отчетности определяется наличием в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных показателей значениям, определенным в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета.

4.4. В ходе проведения внешней проверки следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.

4.5. По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности делаются следующие основные выводы:

- о соответствии отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству;
- о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);
- о соблюдении требований составления бюджетной отчетности, установленных финансовым органом;
- о достоверности бюджетной отчетности;
- о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита;
- иные выводы (при необходимости).

4.6. В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается полнота выполнения текстовых статей решения о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи решению о бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета, состава участников бюджетного процесса, составления и ведения других бюджетных документов. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.

4.7. В ходе проверки исполнения решения о бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объему заимствований, государственного (муниципального) долга, бюджетных кредитов и гарантий. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений рассматриваться может их соблюдение (непревышение) и (или) достижение (выполнение).

Процент (доля) исполнения бюджетных назначений, достижение целевых показателей муниципальных программ рассматриваются как индикаторы достижения установленных результатов бюджетной деятельности и степени ее эффективности. При этом вывод о степени эффективности бюджетной деятельности (использования бюджетных средств) может делаться в случае, если в ходе внешней проверки и (или) ранее проведенных мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

4.8. При анализе отдельных направлений поступлений в бюджет и выплат из бюджета (видов финансовых активов и обязательств) приоритет отдается тем аспектам, которые оказывают существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности или полноту исполнения бюджетных назначений. Контроль по отдельным направлениям может осуществляться для проверки устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее, а также оценки необходимости проведения отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по соответствующему вопросу.

4.9. Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки, анализируется и обобщается. Подготавливаются предложения по совершенствованию исполнения бюджета, использованию имущества, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

4.10. Конкретные вопросы проведения внешней проверки определяется ее участниками исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения решения о бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

5. Организация внешней проверки бюджета

5.1. Внешняя проверка включается в годовой план работы КСП ГО Подольск. Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, определенное внутренним организационно-распорядительным документом КСП ГО Подольск.

5.2. Организация внешней проверки осуществляется, исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, и предусматривает следующие три основных этапа:

- подготовительный этап;
- основной этап;
- заключительный этап.

5.3. На подготовительном этапе внешней проверки изучается содержание следующих документов:

- решения о бюджете за отчетный финансовый год;
- муниципальных программ (изменений указанных программ);
- нормативных правовых актов и иных распорядительных документов, действующих в отчетном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также устанавливающих требования к решениям о бюджете и его исполнению, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;
- при необходимости, другие документы (материалы).

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки заключений КСП ГО Подольск на годовую бюджетную отчетность, на годовой отчет об исполнении бюджета.

5.4. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

- проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета;
- оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, и информации по направленным запросам.

5.5. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется:

- подготовка заключения КСП ГО Подольск с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- утверждение заключения КСП ГО Подольск;
- направление заключения в Совет депутатов Городского округа Подольск и Главе Городского округа Подольск.

6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки

6.1. Подготовка заключения КСП ГО Подольск на годовой отчет об исполнении бюджета осуществляется в сроки, установленные в соответствии требованиями бюджетного законодательства.

6.2. Структура и содержание заключения КСП ГО Подольск по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и годовой бюджетной отчетности ГАБС, определяются стандартом внешнего муниципального финансового контроля.

6.3. В заключении КСП ГО Подольск на годовой отчет об исполнении бюджета дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год, а также оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств.

6.4. В заключении КСП ГО Подольск на годовой отчет об исполнении бюджета должны быть отражены все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в решении об исполнении бюджета. В заключении отражаются основные факты неполноты и недостоверности бюджетной отчетности ГАБС исходя из их существенности.

6.5. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, отражать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета. В выводах необходимо указывать возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также, при необходимости, вносить предложения (рекомендации) по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно-правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

6.6. Заключение КСП ГО Подольск на годовой отчет об исполнении бюджета должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности,

четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как отрицательные, так и положительные моменты, выявленные в ходе внешней проверки.

7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки

7.1. Заключение КСП ГО Подольск на годовой отчет об исполнении бюджета рассматривается на заседании Коллегии КСП ГО Подольск, подписывается председателем КСП ГО Подольск и направляется в Совет депутатов Городского округа Подольск, Главе Городского округа Подольск.