**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**

**ДУБРОВСКОГО РАЙОНА**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

### **СВМФК 103 «ПОСЛЕДУЮЩИЙ КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ДУБРОВСКОГО РАЙОНА»**

### (утвержден решением Коллегии КСП от 05.09.2012 г. №20-рк,

### изменения внесены приказом от 10.12.2018 №51)

**ДУБРОВКА**

**2012**

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Правовые, организационные, информационные и методические основы подготовки заключения КСП | 5 |
| 2.1. | Правовые, организационные основы подготовки заключения КСП | 5 |
| 2.2. | Информационные основы проведения экспертно-аналитических мероприятий | 8 |
| 2.3. | Методические основы проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий | 9 |
| 3. | Основные этапы подготовки и проведения экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения местного бюджета. | 9 |
| 3.1. | Этап I - подготовка и утверждение программы экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения местного бюджета, распорядительных документов | 9 |
| 3.2. | Этап II - Проведение экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения местного бюджета | 10 |
| 3.3. | Этап III - подготовка заключения КСП на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, а также предложений к сводной части заключения | 14 |
| 4. | Структура и содержание заключения КСП на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год | 17 |
| 5. | Рассмотрение и утверждение заключения КСП на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год. | 18 |
|  | Приложение 1 к стандарту Примерное содержание Заключения КСП по главному администратору средств местного бюджета по результатам внешней проверки исполнения решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год | 20 |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль исполнения бюджета Дубровского района» (далее – Стандарт) разработан с учетом положений:

статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

статей 5, 13 и 14 Положения о КСП;

Регламента КСП, утвержденного решением Коллегии от 05 сентября 2012 № 17-рк (далее - Регламент);

стандартов внешнего муниципального финансового контроля и стандартов организации деятельности Контрольно-счётной палаты Дубровского района (далее – КСП).

Стандарт разработан с учетом действующего стандарта Счетной палаты Российской Федерации СФК 203 **«**Последующий контроль **за** исполнением федерального бюджета»,утвержден постановлением коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.04.2017 №3К.

1.2. Стандарт разработан для использования сотрудниками КСП при организации и проведении комплекса мероприятий по проверке исполнения решения об местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период органами муниципальной власти и организациями – главными администраторами средств местного бюджета и получателями средств местного бюджета, годовой бюджетной отчетности, отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год и при подготовке заключения КСП на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год (далее – заключение КСП).

Под комплексом мероприятий в настоящем стандарте понимается совокупность взаимосвязанных мероприятий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключения КСП по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета и на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.3. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятийи подготовки заключения КСП в соответствии с требованиями вышеупомянутых документов.

1.4. Настоящий Стандарт устанавливает:

основные этапы организации и проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключений КСП;

требования по оформлению результатов проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий;

порядок организации взаимодействия между направлениями деятельности, возглавляемых специалистами КСП, и иными сотрудниками аппарата КСП в ходе проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятийи подготовки заключения КСП;

структуру и содержание заключений по главным администраторам средств местного бюджета;

структуру и содержание заключения КСП на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год;

порядок рассмотрения и утверждения заключения КСП.

1.5. При организации и проведении комплексаэкспертно-аналитических мероприятий, оформлении их результатов, должностные лица КСП руководствуются Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением об местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период, другими законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Брянской области, Регламентом, стандартами внешнего муниципального финансового контроля, приказами КСП, а также настоящим Стандартом.

1.6. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений Коллегии. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем КСП и вводится в действие приказом по КСП.

1.7. Председателем КСП ежегодно утверждается программа осуществления последующего контроля исполнения местного бюджета, в которой отражаются особенности осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета конкретного финансового года.

1.8. Календарные сроки проведения комплексаэкспертно-аналитических мероприятий, подготовки и рассмотрения заключения КСП устанавливаются настоящим Стандартом исходя из требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**2. Правовые, организационные, информационные и методические основы подготовки заключения КСП**

**2.1. Правовые, организационные основы подготовки заключения КСП**

2.1.1. Правовой основой подготовки заключения КСП являются законодательные акты Российской Федерации и Брянской области, указы Президента Российской Федерации, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, и органов исполнительной власти Дубровского района.

Осуществление КСП комплекса контрольных мероприятий основывается на статьях 5, 9, 14 и 17 Положения «О Контрольно-счётной палате Дубровского района», статьях 157, 2644 Бюджетного кодекса Российской Федерации, иных нормативных правовых актах Российской Федерации, Брянской области.

2.1.2. Целью комплекса экспертно-аналитических мероприятийявляется решение следующей совокупности задач:

установление соответствия исполнения решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период Финансовым управлением администрации Дубровского района, главными администраторами средств местного бюджета положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иным нормативным правовым актам;

установление кассового исполнения решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период в части:

объема и структуры поступивших доходов местного бюджета в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации;

осуществленных расходов местного бюджета в разрезе кодов разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджета, кодов классификации операций сектора муниципального управления; кодов ведомственной структуры расходов местного бюджета;

исполнения региональной адресной инвестиционной программы (далее – РАИП) и целевых программ;

объема и структуры источников финансирования дефицита местного бюджета;

использования средств резервного фонда;

установление достоверности бюджетной отчетности каждого главного администратора средств местного бюджета;

установление достоверности показателей отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, документов и материалов, представляемых одновременно с ним;

установление эффективности управления муниципальным внутренним долгом Дубровского района;

подготовка заключений КСП.

2.1.3. Объектами комплекса экспертно-аналитических мероприятийявляются Финансовое управление администрации Дубровского района, главные администраторы средств местного бюджета.

2.1.4.Предметом экспертно-аналитических мероприятий является:

исполнение решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период.

В ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий осуществляется проверка следующих документов, содержащих данные и информацию о его предмете:

сводная бюджетная роспись;

прогноз поступлений доходов в местный бюджет;

документы, подтверждающие исполнение решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период главными администраторами средств местного бюджета. Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения местного бюджета;

годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств местного бюджета;

годовая отчетность об исполнении местного бюджета;

иная отчетность, предусмотренная нормативными правовыми актами Российской Федерации и Брянской области.

2.1.5. При проведении комплекса экспертно-аналитических мероприятий следует исходить из необходимости соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и иных нормативных правовых документов, в том числе:

а) статьи 28 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющей принципы бюджетной системы Российской Федерации (в части исполнения местного бюджета);

б) соблюдения Финансовым управлением администрации Дубровского района статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части ограничений по внесению изменений в сводную бюджетную роспись в случае увеличения бюджетных ассигнований по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета за счет экономии по использованию в текущем финансовом году бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг – в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств в текущем финансовом году на оказание муниципальных услуг при условии, что увеличение бюджетных ассигнований по соответствующему виду расходов не превышает 10 процентов;

2.1.6. При проведении экспертно-аналитических мероприятий по главным администраторам средств местного бюджета следует исходить из необходимости:

2.1.6.1. Соблюдения обязательных последовательно осуществляемых процедур при проверке:

исполнения местного бюджета по доходам:

исполнения местного бюджета по расходам:

исполнения местного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета:

2.1.6.2. Обеспечения исполнения законодательства Российской Федерации, включая:

а) соблюдение положений и требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и иных нормативных правовых актов, в том числе устанавливающих:

полномочия главных распорядителей (распорядителей) средств местного бюджета, главных администраторов (администраторов) доходов местного бюджета и главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита местного бюджета;

ограничения по внесению изменений в сводную бюджетную роспись в случае увеличения бюджетных ассигнований по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета за счет экономии по использованию в текущем финансовом году бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг – в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств в текущем финансовом году на оказание муниципальных услуг при условии, что увеличение бюджетных ассигнований по соответствующему виду расходов не превышает 10 процентов;

порядок исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства местного бюджета;

порядок отражения операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

порядок составления отчетности об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год;

б) обеспечение исполнения бюджетного законодательства Российской Федерации, Брянской области и иных законодательных и нормативных правовых актов, регламентирующих реализацию РАИП, целевых программ;

в) обеспечение исполнения законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов в части совершенствования правового положения местных муниципальных учреждений;

2.1.6.3. Уменьшения объема кредиторской и дебиторской задолженностей, при наличии фактов роста кредиторской и дебиторской задолженности – причины и возможные последствия.

**2.2. Информационные основы проведения экспертно-аналитических** **контрольных мероприятий**

2.2.1. Информационной основой проведения экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения местного бюджета являются законодательные акты, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации и муниципальных органов исполнительной власти, органов власти Брянской области, стандарты финансового контроля.

2.2.2. База данных КСП по контролю за исполнением местного бюджета, включающая показатели:

решение о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период;

утвержденной сводной бюджетной росписи и сводной бюджетной росписи с учетом изменений;

отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год;

годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета и иных получателей бюджетных средств;

иных документов, характеризующих исполнение местного бюджета, в том числе данных оперативного (текущего) контроля хода исполнения решения об местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период.

2.2.3. Данные бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета, а в необходимых случаях, подведомственных ему бюджетных учреждений:

годовые отчеты об исполнении местного бюджета главных администраторов средств местного бюджета и иных участников бюджетного процесса, составленные в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н.

**2.3. Методические основы проведения экспертно-аналитических** **мероприятий.**

Методической основой экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения местного бюджета является сравнительный анализ:

соответствия исполнения решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, иным законодательным актам Российской Федерации, Брянской области;

данных, содержащихся в базе данных КСП, и данных результатов проверок с показателями, установленными решением о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период, сводной бюджетной росписью с учетом изменений, лимитами бюджетных обязательств и содержащихся в отчете данных об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств местного бюджета, с данными, содержащимися в аналитических, бухгалтерских, отчетных и иных документах проверяемых объектов. В целях определения эффективности использования средств местного бюджета проводится сопоставление данных за ряд лет по использованию средств местного бюджета, выделенных под конкретные показатели, характеризующие основную деятельность проверяемых объектов.

**3. Основные этапы подготовки и проведения экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения местного бюджета**

**3.1. Этап I - подготовка и утверждение программы экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения местного бюджета,**

**распорядительных документов**

3.1.1. Председатель КСП ежегодно разрабатывает проект программы экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения местного бюджета, определяется ответственный за формирование сводного заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

3.1.2. В целях обеспечения организации проведения экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения местного бюджета, ответственный за формирование сводного заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета в срок ***до 1 апреля года***, следующего за отчетным подготавливает проект приказа о проведении комплекса экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения местного бюджета за соответствующий отчетный год.

Данным приказом устанавливаются конкретные сроки подготовки заключения на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный год, определяются ответственные за подготовку разделов заключения и другие организационные вопросы.

На основе утвержденной Председателем КСП программы экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения местного бюджета подготавливаются рабочие программы проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета, которые подписываются ответственным.

При подготовке проекта приказа и программы, в целях обеспечения установленных сроков предоставления заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета, необходимо исходить из обеспечения сроков исполнения экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения местного бюджета:

проверка бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год по главным администраторам средств местного бюджета, оформление заключений, как правило, должны быть завершены не **позднее 30 апреля** года, следующего за отчетным финансовым годом;

рассмотрение Коллегией проекта заключения на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год должно быть обеспечено в срок **до 1 мая**, следующего за отчетным финансовым годом.

**3.2. Этап II – Проведение экспертно-аналитических** **мероприятий последующего контроля исполнения местного бюджета**

3.2.1. При проведении экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения местного бюджета главные администраторы средств местного бюджета проверяются как:

главные администраторы доходов местного бюджета4

администраторы доходов местного бюджета;

главные распорядители средств местного бюджета;

распорядители средств местного бюджета;

органы муниципальной власти и организации, включенные в ведомственную структуру расходов местного бюджета;

главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета;

администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета.

3.2.2. При проведении экспертно-аналитических мероприятий Финансовое управление администрации Дубровского района проверяется как:

орган муниципальной власти, ответственный за составление и исполнение местного бюджета, обладающий бюджетными полномочиями и несущий ответственность в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации;

орган муниципальной власти, осуществляющий правоприменительные функции по обеспечению исполнения местного бюджета, кассовому обслуживанию исполнения местного бюджета;

главный администратор доходов местного бюджета;

администратор доходов местного бюджета;

главный распорядитель средств местного бюджета;

распорядитель средств местного бюджета;

орган муниципальной власти и организации, включенные в ведомственную структуру расходов местного бюджета;

главный администратор источников финансирования дефицита местного бюджет;

администратор источников финансирования дефицита местного бюджета.

3.2.3. В соответствии с решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 30.07.2008 №58 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Дубровский район» и внесении в него изменений от 26.08.2009 года №56 главные распорядители средств местного бюджета, главные администраторы доходов местного бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета **не позднее 1 апреля** текущего финансового года представляют годовую бюджетную отчетность в Контрольно-счетную палату для проверки.

Бюджетная отчетность об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, представленная в Контрольно-счетную палату на бумажном носителе, передается ответственному.

Получение бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый годв виде электронного документа обеспечивается ответственным, возглавляющим направление по контролю за эффективностью исполнения местного бюджета, поступлением доходов местного бюджета, управлением муниципальной собственностью и муниципальным внутренним долгом Дубровского района, с последующим размещением информации в базах данных КСП.

3.2.4. При проведении экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения местного бюджета в Финансовом управлении администрации Дубровского района, главных администраторах средств местного бюджета, в обязательном порядке проверяется исполнение статей решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период**.**

3.2.5. Комплекс экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения местного бюджетаосуществляется на основе приказа председателя Контрольного органа, утвержденной программы, рабочих программ проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета.

Комплекс экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в два этапа.

**Первый этап.**

Перед началом экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения местного бюджетанеобходимо ознакомиться с имеющейся нормативной правовой базой, в соответствии с которой должно было исполняться решение о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период. На этом же этапе проверки из базы данных Контрольно-счетной палаты, сформированной на основе документов, полученных от Финансового управления администрации Дубровского района, характеризующих и обосновывающих операции со средствами местного бюджета за отчетный финансовый год, необходимо проанализировать информацию по интересующим вопросам исполнения местного бюджета.

При отсутствии необходимых документов и информации они запрашиваются в рамках экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения местного бюджета.

**Второй этап**.

На втором этапе осуществляется комплекс экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с программой проверки исполнения решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период.

Подготовка заключений Контрольно-счетной палаты по главным администраторам средств местного бюджета о результатах проверки исполнения решения о местном бюджете за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год (далее – заключения КСП по главному администратору средств местного бюджета), осуществляется в соответствии с закреплением ответственного КСП главных администраторов средств местного бюджета.

По результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения местного бюджетав установленном порядке составляются заключения.

В заключения КСП по результатам внешних проверок исполнения решения о местном бюджете за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год по главным администраторам средств местного бюджета включается информация, относящаяся к отчетному периоду, содержащаяся в актах, составленных по результатам соответствующих контрольных мероприятий (при их наличии). Объемы заключений, как правило, не должны превышать 20 страниц машинописного текста.

В ходе подготовки проектов заключений ответственный Контрольного органа при необходимости предварительно прорабатывают основные положения подготовленных проектов заключений с руководством главных администраторов средств местного бюджета.

3.2.6. Структура и содержание заключения по главному администратору средств местного бюджета приведены в **приложении № 1.** Заключения КСП по главному администратору средств местного бюджета подписываются руководителем КСП и направляются для ознакомления в адрес руководителя главного администратора средств местного бюджета.

Результаты внешних проверок по главным администраторам средств местного бюджета используются при подготовке сводного заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

3.2.7. Проверка отчета об исполнении местного бюджета, а также документов и материалов, представленных одновременно с отчетом(представляются администрацией Дубровского района в соответствии с Бюджетным кодексом (пункт 3 статьи 264.4) и решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 30.07.2008 №58 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Дубровский район» и внесении в него изменений от 26.08.2009 года №56 в Контрольный орган ***не позднее 1 апреля года***, следующего за отчетным финансовым годом), обеспечивается на основании результатов экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения областного бюджета.

3.3. Этап III - подготовка заключения КСП Дубровского района на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, а также предложений к сводной части заключения

3.3.1. Подготовка заключения КСП на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год обеспечивается в соответствии со сроками, определенными в приказе о проведении экспертно-аналитического мероприятия и программе, с учетом результатов экспертно-аналитических мероприятийпо главным администраторам средств местного бюджета, тематических проверок и других контрольных мероприятий, включая проверки, осуществленные в соответствии с планом работы КСП, и имеющие отношение к отчетному периоду, вне проверок указанного отчета.

3.3.2. Подготовка заключения КСП на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год осуществляется в соответствии со структурой, установленной настоящим Стандартом (требования к оформлению заключения установлены в п. 4.1).

3.3.3. Заключение КСП и предложения к сводной части заключения на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год должны включать следующие основные положения:

установление достоверности отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, в том числе:

оценка отчета по доходам местного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации, включающая:

соответствие показателей бюджетной отчетности показателям годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год. Сравнение результатов внешней проверки КСП и соответствующих показателей бюджетной отчетности главных администраторов доходов местного бюджета;

анализ выполнения показателей, учтенных в прогнозе поступлений доходов в местный бюджет;

оценка уровня поступления доходов, закрепленных за главными администраторами доходов местного бюджета, по сравнению с годом, предшествующим отчетному периоду;

оценка отчета по расходам местного бюджета по ведомственной структуре расходов местного бюджета и по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов, установленным приложениями к решению о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период, включая:

анализ использования объемов выделенного финансирования и выполнения мероприятий, предусмотренных целевыми программами и РАИП;

анализ причин не использования бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, анализ причин образования остатков средств местного бюджета;

анализ обоснованности внесения изменений в сводную бюджетную роспись;

оценку отчета по источникам финансирования внутреннего дефицита местного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита местного бюджета, включая:

анализ выполнения показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

анализ объемов и структуры остатков денежных средств на счетах местного бюджета по состоянию на начало и конец финансового года;

сводный анализ качества управления государственными финансами главных администраторов средств местного бюджета, в том числе по качеству администрирования, планирования и исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, снижения (увеличения) объема кредиторской и дебиторской задолженностей, количества и объема судебных актов, сведений о подведомственной сети, а также качества отчетности главных администраторов средств местного бюджета;

оценку исполнения показателей муниципального внутреннего долга Брянской области в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса;

выявленные отклонения отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год от установленных показателей местного бюджета и предложения, направленные на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом;

анализ соответствия исполнения решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период Бюджетному посланию Президента Российской Федерации, основным направлениям налоговой и бюджетной политики Брянской области в отношении отчетного года;

анализ достижения целей, задач и показателей, установленных в докладах субъектов бюджетного планирования о результатах и основных направлениях деятельности на соответствующие плановые и отчетные периоды;

анализ выполнения главными распорядителями средств местного бюджета показателей решения о местном бюджете за отчетный финансовый год;

анализ достижения целей, задач и показателей эффективности, определенных постановлениями Администрации Дубровского района при утверждении ДЦП, в ходе исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год;

анализ мер, принятых органами исполнительной власти, по повышению эффективности бюджетных расходов;

анализ доходов, расходов и источников финансирования дефицита по приносящей доход деятельности по главным распорядителям средств местного бюджета;

анализ исполнения решений о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период;

анализ бюджетной отчетности по исполнению местного бюджета за отчетный финансовый год;

анализ расходования средств местного бюджета сверх утвержденных бюджетных ассигнований по соответствующему разделу и подразделу расходов бюджетов и по каждому главному распорядителю средств местного бюджета;

анализ финансирования расходов, не предусмотренных законом о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период, либо бюджетной росписью;

анализ выявленных фактов нарушений при осуществлении муниципальных закупок (при наличии);

анализ предоставления бюджетных кредитов, муниципальных гарантий;

анализ предоставления бюджетных инвестиций;

выводы и предложения, в том числе:

о соответствии отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год по группам, подгруппам, статьям и подстатьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации и по главным администраторам доходов местного бюджета; разделам и подразделам классификации расходов местного бюджета и главным распорядителям средств местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов местного бюджета, установленным в соответствии с приложениями к решению о местном бюджете на отчетный финансовый год (с изменениями); группам и подгруппам, классификации источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, результатам проверок по главным администраторам доходов местного бюджета, главным распорядителям средств местного бюджета, главным администраторам источников финансирования дефицита местного бюджета и иных получателей бюджетных средств.

Подготовка заключения Контрольного органа осуществляется в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса, статьями 5, 9 Положения «О Контрольно-счётной палате Дубровского района» и планом работы КСП на очередной год.

Подготовка заключения КСП, а также проектов информационных писем и представлений КСП обеспечивается ответственным под руководством председателя КСП в установленные Стандартом сроки.

**4. Структура и содержание заключения КСП на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год**

Заключение Контрольно-счетной палаты состоит примерно из 12 разделов (меньше, больше). Заключение формируется в текстовом редакторе «WORD» в следующем формате: шрифт № 14, поля: верхнее – 2,5см, нижнее – 2,5см, левое – 2,5см, правое – 1,5см, интервал междустрочный – 1,0см, таблицы – в редакторе электронных таблиц «EXСEL».

Содержание заключения Контрольно-счетной палаты состоит из следующих разделов:

|  |  |
| --- | --- |
| **Раздел** |  |
| 1. | Общие положения. |
| 2. | Общая характеристика исполнения решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период. |
| 2.1. | Макроэкономические условия исполнения местного бюджета в отчетном финансовом году. |
| 2.2. | Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) местного бюджета. |
| 2.3. | Анализ соответствия исполнения местного бюджета основным моментам реализации Бюджетного послания Президента Российской Федерации, основным направлениям налоговой и бюджетной политики Брянской области. |
| 2.4. | Анализ организации исполнения решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам. |
| 3. | Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета Дубровского района. |
| 4. | Анализ исполнения доходов местного бюджета. |
| 4.1. | Налоговые доходы местного бюджета. |
| 4.2. | Неналоговые доходы местного бюджета. |
| 4.3. | Безвозмездные поступления. |
| 5. | Анализ исполнения расходов местного бюджета. |
| 5.1. | По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации. |
| 5.2. | Анализ реализации целевых программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства. |
| 6. | Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных администраторов средств местного бюджета. Результаты оценки качества управления муниципальными финансами. |
| 7. | Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть местного бюджета). |
| 7.1. | Анализ исполнения расходов местного бюджета в части обеспечения запланированных перечислений в бюджеты муниципальных образований. |
| 7.2. | Анализ исполнения расходов местного бюджета в рамках межбюджетных взаимоотношений с бюджетом фонда обязательного медицинского страхования. |
| 8. | Дефицит (профицит) местного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета. |
| 9. | Анализ состояния внутреннего муниципального долга Дубровского района в отчетном финансовом году. |
| 9.1. | Структура муниципального внутреннего долга. |
| 9.2. | Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований Дубровского района в отчетном году. |
| 9.3. | Исполнение программы муниципальных гарантий. |
| 9.4. | Расходы местного бюджета на обслуживание муниципального внутреннего долга. |
| 10. | Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации Дубровского района и резервного фонда Дубровского района. |
| 11. | Выводы. |
| 12. | Предложения. |
|  | Приложения к Заключению КСП на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год. |

**5. Рассмотрение и утверждение заключения КСП Дубровского района на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, направление в администрацию Дубровского района и представление в Дубровский районный Совет народных депутатов**

Проект заключения КСП на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год рассматривается и утверждается Коллегией КСП.

Информацию о заключении Контрольного органа на отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год на Коллегии КСП представляет председатель .

При наличии высказанных на заседании Коллегии КСП замечаний и предложений заключение, а также информационные письма и представления дорабатываются и согласовываются в установленном порядке. После доработки и согласования заключение КСП подписывается председателем КСП и представляется в Дубровский районный Совет народных депутатов, а также направляется в Администрацию Дубровского района не ***позднее 1 мая года***, следующего за отчетным финансовым годом.

Приложение № 1

**Примерное содержание Заключения КСП «Дубровский район»**

по\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование главного администратора средств местного бюджета)

**по результатам внешней проверки исполнения решения о местном бюджете на \_\_\_\_\_ (**отчетный финансовый год и на плановый период**) и бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета за \_\_\_\_\_ (**отчетный финансовый год**)**

**1. Общие положения**

**1.1.** Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района по \_\_\_ (наименование главного администратора средств местного бюджета) по результатам внешней проверки исполнения решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год (далее – заключение Контрольно-счетной палаты по главному администратору средств местного бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Дубровского района».

**1.2.** Бюджетная отчетность главного администратора средств местного бюджета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год (далее – бюджетная отчетность) за \_\_\_\_\_ год представлена \_\_\_ (число, месяц, год) в Контрольно-счетную палату, что соответствует (не соответствует) сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 30.07.2008 №58 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Дубровский район» и внесении в него изменений от 26.08.2009 года №56. Бюджетная отчетностьсоставлена в соответствии (не в соответствии) с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н, и соответствует (не соответствует) структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период.

**1.3.** Законы, решения и иные нормативные правовые акты, регулирующие функции главного администратора средств местного бюджета, изменения, происшедшие в отчетном периоде (в случае вступления в силу указанных нормативных правовых актов либо в случае внесения в них изменений в проверяемом периоде).

Наличие и количество бюджетных учреждений, предприятий и иных организаций, находящихся в ведении главного администратора средств местного бюджета, их организационно-правовая форма, анализ их наличия в реестре бюджетополучателей. Обобщенный анализ результатов создания, реорганизации, изменения типа, ликвидации, передачи в иное ведение, подведомственных организаций местных органов исполнительной власти, осуществленных в связи с совершенствованием правового положения местных муниципальных учреждений и оптимизацией организационно-правовой формы местных муниципальных унитарных предприятий. Изменения состава и количества подведомственных организаций по видам организационно-правовой формы организаций, находящихся в ведении местных органов исполнительной власти, на 1 января 20.. г. и 1 января 20…г. и на 1 января 20…г (и далее). Наличие утвержденных перечней подведомственных организаций.

**2. Доходы, расходы и источники финансирования дефицита местного бюджета, установленные решением о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период, прогнозом поступлений доходов в местный бюджет и бюджетной росписью по главному администратору средств местного бюджета, и их исполнение по бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета и результатам проведенных Контрольно-счетной палатой проверок.**

**2.1.** Доходы местного бюджета, администрируемые главным администратором, администратором доходов местного бюджета.

**2.1.1.** Анализ структуры доходов, закрепленных за главным администратором доходов местного бюджета, в соответствии с решением о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период.

**2.1.2.** Анализ изменений, внесенных в прогноз поступлений доходов в местный бюджет по доходам, закрепленным за главным администратором доходов местного бюджета.

**2.1.3.** Анализ выполнения показателей, учтенных в прогнозе поступлений доходов в местный бюджет;

**2.1.4.** Анализ неиспользованных резервов поступлений доходов в местный бюджет;

**2.1.5.** Анализ бюджетной отчетности главного администратора доходов местного бюджета.

**2.2.** Расходы местного бюджета по главному распорядителю средств местного бюджета.

**2.2.1.** Анализ структуры расходов местного бюджета по главному распорядителю средств местного бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов, утвержденной решением о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период.

**2.2.2.** Анализ изменений, внесенных в решение о местном бюджете на отчетный год и на плановый период, по главному распорядителю средств местного бюджета по расходам местного бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

**2.2.3.** Анализ изменений утвержденной бюджетной росписи в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов.

**2.2.4.** Анализ отклонений сводной бюджетной росписи с учетом изменений от утвержденных показателей по главному распорядителю средств местного бюджета.

**2.2.5.** Анализ полноты и достоверности бюджетной отчетности главного распорядителя средств местного бюджета по расходам за отчетный финансовый год.

**2.2.6.** Анализ исполнения публичных нормативных обязательств, действовавших в отчетном финансовом году;

**2.2.7.** Анализ исполнения расходов местного бюджета по кодам классификации операций сектора муниципального управления;

**2.2.8.** Анализ уровняневыполнения расходов главным распорядителем средств местного бюджета и причины их недовыполнения.

**2.2.9.** Анализ исполнения бюджетных ассигнований и реализации мероприятий, предусмотренных региональной адресной инвестиционной программой (далее – РАИП) и целевыми программами.

2.2.10. Анализ отчетности главного распорядителя средств местного бюджета в части использования средств резервных фондов.

2.2.10.1. Соответствие объема средств, выделенных получателям из резервных фондов, соответствующим решениям.

2.2.10.2. Анализ полноты и целевого использования средств на мероприятия и цели, предусмотренные решением о выделении средств резервных фондов.

2.2.10.3. Анализ достоверности отчетности об использовании средств резервных фондов.

**2.3.** Источники финансирования дефицита местного бюджета, администрируемые главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета.

**2.3.1.** Анализ структуры источников финансирования дефицита местного бюджета, администрируемых главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета в соответствии с решение о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период.

**2.3.2.** Анализ изменений, внесенных в решение о местном бюджете на отчетный год, по главному администратору источников финансирования дефицита местного бюджета.

**2.3.3.** Анализ показателей сводной бюджетной росписи по источникам финансирования дефицита местного бюджета, доведенных до главного администратора источниковфинансирования дефицита местного бюджета.

**2.3.4.** Анализ изменений показателей сводной бюджетной росписи по главному администратору источников финансирования дефицита местного бюджета.

**2.3.5.** Проверка и анализ бюджетной отчетности главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета.

**3. Результаты проверки и анализа организации исполнения решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период**

**3.1.** Результаты проверки и анализа организации исполнения решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и прогноза поступлений доходов в местный бюджет по доходам, закрепленным за главным администратором доходов местного бюджета.

**3.2.** Результаты проверки исполнения сводной бюджетной росписи по расходам местного бюджета за отчетный финансовый год главным распорядителем.

**3.2.1.** Анализ обоснованности внесения изменений в утвержденную бюджетную роспись в части соответствия содержания и объемов изменений.

**3.2.2.** Анализ обоснованности изменений утвержденной бюджетной росписи в случае образования экономии средств местного бюджета по отдельным направлениям расходов. Анализ причин образования экономии.

**3.2.3.** Анализ изменений лимитов бюджетных обязательств в случае направления средств на оплату исполнительных актов судебных органов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

**3.3.** Результаты проверки исполнения сводной бюджетной росписи по источникам финансирования дефицита местного бюджета за отчетный финансовый год – главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета.

**3.3.1.** Соответствие показателей бюджетной отчетности главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета показателям годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, сводной бюджетной росписи и сводной бюджетной росписи с учетом изменений.

**3.3.2.** Анализ выполнения показателей, утвержденных решение о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период, а также отклонений показателей сводной бюджетной росписи с учетом изменений от законодательно утвержденных показателей по главному администратору средств местного бюджета

**4. Результаты оценки качества управления муниципальными финансами главным администратором средств местного бюджета**

**4.1.** Оценка качества администрирования доходов местного бюджета главным администратором доходов местного бюджета:

оценка количества внесенных изменений в прогноз поступлений доходов в местный бюджет;

оценка положительных и отрицательных отклонений фактически полученных доходов от показателей, учтенных в прогнозе поступлений доходов в местный бюджет;

**4.2.** Оценка качества исполнения расходов местного бюджета:

оценка количества положительных изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись;

оценка объема неисполненных лимитов бюджетных обязательств и их соотношение с кассовыми расходами;

соотношение кассовых расходов с показателями, утвержденными решением о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и сводной бюджетной росписью с учетом изменений;

равномерность кассовых расходов в течение финансового года (с указанием причин неравномерности).

**4.3.** Оценка качества администрирования источников финансирования дефицита местного бюджета главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета.

**4.4.** Оценка качества управления дебиторской и кредиторской задолженностью:

соотношение объема дебиторской и кредиторской задолженности к объему кассовых расходов;

сравнение объемов дебиторской и кредиторской задолженности на конец финансового года с показателями на начало финансового года;

причины образования дебиторской и кредиторской задолженности;

оценка объемов просроченной к взысканию дебиторской задолженности.

**4.5.** Оценка качестваисполнения судебных актов, оценка количества неисполненных судебных актов на начало и конец финансового года;

анализ сумм, подлежащих к взысканию по неисполненным исполнительным документам, на конец отчетного периода по сравнению с началом финансового года.

**4.6.** Управление подведомственной бюджетной сетью.

**4.7.** Оценка качества составления отчетности главным администратором средств местного бюджета.

**5.** **Анализ доходов, расходов и источников финансирования дефицита по приносящей доход деятельности по главному распорядителю средств местного бюджета и средств, поступающих во временное распоряжение местных бюджетных учреждений**

**5.1.** Анализ соотношения поступлений по приносящей доход деятельности с поступлениями по местному бюджету (бюджетными ассигнованиями, утвержденными сводной бюджетной росписью с учетом изменений), а также выбытий по приносящей доход деятельности с выбытиями по местному бюджету (кассовыми расходами); анализ изменения объемов поступлений (выбытий) по приносящей доход деятельности в сравнении с предыдущим отчетным годом (в случае значительного снижения (увеличения) поступлений (выбытий) по приносящей доход деятельности проанализировать причины).

**5.2.** Анализ достоверности отчетности по приносящей доход деятельности и средствам, поступающим во временное распоряжение местных бюджетных учреждений.

**6.** **Эффективность и результативность использования средств местного бюджета по главному администратору средств местного бюджета**

**6.1.** Анализ достижения целей, задач и показателей деятельности главного администратора средств местного бюджета, установленных в докладе субъекта бюджетного планирования на соответствующие годы.

**6.2.** Анализ выполнения главными распорядителями средств местного бюджета показателей закона о местном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период в части показателей планового периода.

**6.3**. Анализ достижения показателей результативности, установленных в паспортах долгосрочных целевых программ. Анализ достижения показателей, установленных в ведомственных целевых программах.

**6.4.** Анализ выполнения муниципальных заданий и (или) результатов использования средств местного бюджета по главному распорядителю средств местного бюджета.

**7. Выводы**

8. Предложения