

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ
ГODOVОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ
БЮДЖЕТА МЫТИЩИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
РАЙОНА И БЮДЖЕТОВ ПОСЕЛЕНИЙ, ВХОДИВШИХ В СОСТАВ МЫТИЩИНСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЗА 2015 ГОД**

Введение

Во исполнение части 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) годовой отчет об исполнении бюджета Мытищинского муниципального района и бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района, за 2015 год до его рассмотрения в Совете депутатов городского округа Мытищи подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Мытищинского муниципального района, бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района и подготовку Заключений на годовой отчет об исполнении бюджета Мытищинского муниципального района и бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района за 2015 год.

Словарь терминов

В настоящих методических рекомендациях применяются следующие понятия.

Утвержденный план – показатели, утвержденные решением Совета депутатов об утверждении бюджета муниципального образования на 2015 год.

Уточненный план - показатели, утвержденные решением Совета депутатов об уточнении бюджета муниципального образования в 2015 году.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета (далее – внешняя проверка) – проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Мытищинского муниципального района, бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района и подготовка Заключений на годовой отчет об исполнении бюджета (далее – Заключения).

Главные администраторы бюджетных средств – главные распорядители средств бюджета Мытищинского муниципального района и бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района, главные администраторы доходов бюджета Мытищинского муниципального района и бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета Мытищинского муниципального района и бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района.

Годовой отчет об исполнении бюджета – отчет за 2015 год, представляемый Финансовым управлением Администрации городского округа Мытищи в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки.

Бюджетные обязательства - расходные обязательства муниципального образования, подлежащие исполнению в 2015 году.

Бюджетные ассигнования – предельные объемы денежных средств муниципального образования, предусмотренные в 2015 году для исполнения бюджетных обязательств.

Достоверность бюджетной отчетности – соответствие показателей представленного годового отчета об исполнении бюджета показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, показателям утвержденного и уточненного планов в части объема и структуры доходов и иных платежей в бюджет, объема и структуры расходов бюджета Мытищинского муниципального района и бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района.

Бюджетная отчетность главных администраторов – годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2015 год, установленная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (Далее – Инструкция №191н).

Сводная бюджетная роспись - документ, который составляет и ведет Финансовое управление Администрации городского округа Мытищи в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в целях организации исполнения местного бюджета в 2015 году по расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета (по состоянию на 31.12.2015).

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Методические рекомендации предназначены для применения при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2015 год.

В методических рекомендациях определены цели, задачи, объекты, методологические основы проведения внешней проверки.

Бюджетную отчетность главных администраторов и годовой отчет об исполнении бюджета проверяют и анализируют отделы аппарата Контрольно-счетной палаты.

Общее руководство проведением внешней проверки осуществляет председатель Контрольно-счетной палаты.

Оперативное и текущее руководство проведением внешней проверки осуществляют заместитель председателя Контрольно-счетной палаты и аудиторы Контрольно-счетной палаты по направлениям деятельности отделов.

1.1. Цели внешней проверки

Целями проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Мытищинского муниципального района и бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района, за отчетный финансовый год (далее – годовой отчет об исполнении бюджета) и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств являются:

- подтверждение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса, выявление нарушений, недостатков и их последствий;
- оценка уровня исполнения показателей бюджета на отчетный финансовый год.

1.2. Задачи внешней проверки

Для реализации поставленных целей в ходе проведения внешней проверки необходимо решить следующие задачи:

1. Проверить состав и содержание форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, в том числе:

- соответствие их требованиям нормативных правовых актов;
- наличие или отсутствие в отчетах всех установленных форм в соответствии с требованиями Инструкции №191н;
- полноту заполнения установленных форм;
- наличие необходимых реквизитов;
- соответствие показателей, отраженных в формах бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств данным утвержденного и уточненного планов и сводной бюджетной росписи.

2. Оценить фактическое использование средств местного бюджета путем сравнения произведенных кассовых расходов главных администраторов бюджетных средств с показателями утвержденного и уточненного планов и сводной бюджетной росписи, установить процент исполнения от показателей утвержденного и уточненного планов, провести анализ объема и структуры расходов местного бюджета.

3. Провести анализ реализации текстовых статей утвержденного плана, определить полноту исполнения местного бюджета по объему и структуре доходов бюджета путем сравнения полученных результатов с показателями утвержденного и уточненного планов.

4. Оценить размер дефицита местного бюджета в 2015 году на соответствие его установленным в уточненном плане параметрам и требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Подготовить Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета.

1.3.Объекты внешней проверки

Объектами внешней проверки являются:

- главные администраторы бюджетных средств;
- администраторы и получатели бюджетных средств Мытищинского муниципального района и бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района.

1.4.Предмет внешней проверки

Предметами внешней проверки являются:

- бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств;
- годовой отчет об исполнении бюджета.

1.5.Нормативные правовые акты, отчетная документация и иные материалы, необходимые для проведения внешней проверки

При проведении внешней проверки применяются:

Нормативные правовые акты:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Федеральный закон от 07.02.2011 N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- приказы Министерства финансов Российской Федерации, регулирующие порядок составления бюджетной отчетности и применения бюджетной классификации;

- Устав муниципального образования «Мытищинский муниципальный район Московской области»;

- решения Совета депутатов от 30.01.2013 № 64/3 «Об утверждении Положения «О Контрольно-счетной палате Мытищинского муниципального района»;

- нормативные правовые акты Мытищинского муниципального района и бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района о введении местных налогов, установлении налоговых ставок по ним;

- нормативные правовые акты Мытищинского муниципального района и бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района, касающиеся вопросов исполнения бюджета Мытищинского муниципального района и бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района (порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Мытищинского муниципального района и бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района, составления и ведения сводной бюджетной росписи, исполнения бюджета по расходам);

- результаты контрольных и экспертно - аналитических мероприятий Контрольно – счетной палаты городского округа Мытищи;

- иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Московской области, Мытищинского муниципального района и бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района регулирующие бюджетные правоотношения.

Отчетная документация и иные материалы, необходимые для проведения внешней проверки:

- сводная бюджетная роспись;
- отчеты об использовании субвенций и субсидий;
- бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств;
- годовой отчет об исполнении бюджета;
- иные материалы, необходимые для проведения внешней проверки.

1.5.1. Состав бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, финансового органа городского округа Мытищи

Состав бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и финансового органа, ответственного за формирование бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования, определяется пунктом 11 Инструкции №191н.

1.6. Методологические основы проведения внешней проверки

При проведении внешней проверки должно быть установлено соответствие показателей представленного годового отчета об исполнении бюджета показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

При проведении внешней проверки используются следующие методы: анализ, выборка и сводка.

Анализ - сопоставление взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Выборка - выборочная проверка форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, выявление ошибок и недостатков.

Сводка - обобщение данных в сводные аналитические таблицы, позволяющие формировать необходимые сопоставления и выводы.

Достоверность отчетной документации главных администраторов бюджетных средств устанавливается путем сопоставления данных форм бюджетной отчетности с показателями утвержденного, уточненного планов и сводной бюджетной росписи.

Конкретные методологические подходы к осуществлению комплекса мероприятий, проводимых при внешней проверке в разрезе доходов, расходов, источников финансирования дефицита местного бюджета определяются должностными лицами отделов самостоятельно.

2. ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ

2.1.Предварительный этап

На предварительном этапе проведения внешней проверки проводится ряд подготовительных мероприятий:

1. Изучаются нормативные правовые акты, регламентирующие бюджетные отношения в муниципальном образовании.
2. Разрабатывается план-график проведения внешней проверки.
3. Разрабатываются порядок проведения внешней проверки, формы и таблицы, необходимые для проведения сравнительного анализа.

2.2.Основной этап

Основной этап внешней проверки включает в себя рассмотрение бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета, заполнение разработанных экспертно-аналитическим отделом и отделом контроля за расходами местного бюджета Форм № 1 – № 7, подготовку пояснительной записки по каждому главному администратору бюджетных средств.

2.2.1. Рассмотрение бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств включает:

1. Заполнение Формы № 1, по дате представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в Контрольно-счетную палату.
2. Финансовый анализ бюджетной отчетности главных администраторов, в том числе:
 - изучение отчетности (ознакомление с финансовым положением объекта анализа по данным баланса, сопутствующим формам и приложениям к ним);
 - горизонтальный анализ (сравнение каждой позиции отчётности с соответствующей позицией решения о бюджете, анализ абсолютных и относительных изменений величин различных показателей отчётности за период и построение аналитических таблиц);
 - вертикальный анализ (определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчётности на результат в целом).
3. Проверку на соответствие требованиям Инструкции №191н в части полноты представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, в том числе:
 - наличие или отсутствие форм, включенных в состав бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (Форма № 2);
 - полноту заполнения форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
 - согласованность взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности

главных администраторов бюджетных средств.

4. Оценку состояния дебиторской и кредиторской задолженности (указываются причины образования, принимаемые меры по их погашению) (Формы № 3, 4).

5. Проверку соответствия отраженных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств показателей уточненного плана и сводной бюджетной росписи (Форма № 5).

6. Анализ исполнения расходов бюджета главными распорядителями средств бюджета (Форма № 6). Проводится сопоставление данных исполнения кассовых расходов, составляется пояснительная записка с указанием причин низкого исполнения.

7. Анализ исполнения доходов главных администраторов доходов бюджета (Форма №7).

8. Анализ реализации текстовых статей и показателей, отраженных в пояснительной записке главных администраторов бюджетных средств, в том числе заполнение необходимых форм и таблиц, включенных в нее, сопоставление данных пояснительной записки с формами отчетов.

9. Проверку соответствия размера дефицита бюджета Мытищинского муниципального района и бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района, сложившегося по итогам отчетного года, предельным значениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

10. Анализ состояния муниципального долга.

При осуществлении анализа бюджетной отчетности главных администраторов в случае, если установлены признаки нарушения бюджетного законодательства, Контрольно-счетная палата осуществляет проверку документов и материалов, являющихся основанием для отражения соответствующего показателя, в том числе проверку порядка осуществления закупок для муниципальных нужд.

2.2.2. Рассмотрение годового отчета об исполнении бюджета

При рассмотрении годового отчета об исполнении бюджета проводятся следующие мероприятия:

1. Анализ и общая оценка исполнения доходной части годового отчета об исполнении бюджета по отношению к утвержденному и уточненному плану.

Оценивается полнота поступлений:

- налоговых и неналоговых доходов бюджета;
- безвозмездных поступлений.

Устанавливаются причины неполного исполнения поступлений доходов местного бюджета на основании бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

2. Проверка исполнения расходной части годового отчета об исполнении бюджета включает:

- сопоставление объема и структуры фактического исполнения расходов местного бюджета с показателями утвержденного плана, уровень исполнения с указанием причин не полного исполнения местного бюджета;
- анализ расходов местного бюджета по функциональной структуре расходов бюджета с указанием причин низкого уровня исполнения местного бюджета.

3. Анализ фактического исполнения муниципальных программ Мытищинского муниципального района и бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района с указанием причин не полного исполнения.

4. Проверка правомерности предоставления средств из резервного фонда Администрации Мытищинского муниципального района и бюджетов поселений,

входивших в состав Мытищинского муниципального района.

5. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области.

6. Анализ структуры и динамики муниципального долга Мытищинского муниципального района и бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района.

2.3.Заключительный этап

Подготовка и оформление результатов экспертно-аналитического мероприятия являются завершающим этапом проведения внешней проверки и включают:

- подготовку заключений отдельно по каждому главному администратору бюджетных средств;
- подготовку Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

2.3.1. Порядок оформления результатов

По результатам проведения внешней проверки сотрудники отделов готовят заключения на бюджетную отчетность главных администраторов, на годовой отчет об исполнении бюджета Мытищинского муниципального района и бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района.

К заключениям прилагаются Формы 1 - 7, заполненные на основании результатов проверки бюджетной отчетности главных администраторов и годового отчета об исполнении бюджета.

В указанных заключениях должно быть отражено:

- плановое и фактическое исполнение расходов главных администраторов бюджетных средств (в разрезе функциональной классификации расходов);
- информация о наличии (отсутствии) фактов неполноты бюджетной отчетности с указанием причин и возможных последствий;
- информация о наличии (отсутствии) фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности; о наличии (отсутствии) фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности;
- информация о наличии (отсутствии) фактов нарушения бюджетного законодательства с указанием причин и последствий;
- информация об исполнении муниципальных программ (в разрезе финансового исполнения);
- информация об эффективности и результативности использования бюджетных средств главными администраторами бюджетных средств.
- другая информация, отражающая важные показатели финансово-хозяйственной деятельности.

2.3.2. Подготовка Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета

Заключение на годовой отчет должно содержать:

1. Выводы о соблюдении требований, определенных Инструкцией №191н, включая полноту представленных к отчету документов и материалов.
2. Установление соответствия годового отчета об исполнении бюджета нормативным правовым актам Российской Федерации, Московской области и

муниципального образования.

3. Оценку фактического исполнения бюджета Мытищинского муниципального района и бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района:

- по доходам, расходам бюджета (по разделам, подразделам расходов бюджета бюджетной классификации, а также по ведомственной структуре);
- по расходам бюджета, направленным на реализацию муниципальных программ;
- по результату исполнения бюджета (дефицит/профицит);
- по оценке дефицита бюджета на соответствие его требованию Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- по объему муниципального долга и его соответствие требованию Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Необходимо отразить в заключении выявленные расхождения показателей бюджетного учета и отчетности с указанием причин, их обусловивших.

3.ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА

Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета оформляются в виде Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета по следующей структуре:

3.1. Правовые основания подготовки Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о бюджетном процессе, пункт 11 Положения о Контрольно-счетной палате Мытищинского муниципального района, утвержденного решением Совета депутатов Мытищинского муниципального района от 30.01.2013 № 64/3, пункт 1 Порядка осуществления полномочий Контрольно-счётной палаты Мытищинского муниципального района Московской области по внешнему муниципальному финансовому контролю.

3.2. Материалы, представленные к внешней проверке. Анализ полноты и своевременности, поступившей в Контрольно-счетную палату бюджетной отчетности главных администраторов.

3.3. Предмет внешней проверки.

Годовой отчет об исполнении бюджета.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

3.4. Итоги бюджетной деятельности. Анализ показателей плановых и фактических объемов доходов и расходов местного бюджета, причины отклонений; наличие дебиторской и кредиторской задолженности; анализ исполнения текстовых статей уточненного плана.

3.5. Результаты проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов. Анализ использования бюджетных средств, предусмотренных в уточненном плане главным администраторам бюджетных средств.

3.6. Использование средств резервного фонда Администрации Мытищинского муниципального района и бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района.

Анализ предоставления средств из резервного фонда Администрации Мытищинского муниципального района и бюджетов поселений, входивших в состав Мытищинского муниципального района.

3.7. Долговые обязательства. Анализ состояния муниципального долга Мытищинского муниципального района и бюджетов поселений, входивших в состав

Мытищинского муниципального района.

3.8. Выводы по внешней проверке. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета. Подведение итогов по разделам настоящих методических рекомендаций. Оценка соответствия годового отчета об исполнении бюджета требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, Московской области и нормативных правовых актов Мытищинского муниципального района.

3.9. Изложение оценки Контрольно-счетной палаты о годовом отчете об исполнении бюджета.

**Информация о дебиторской задолженности
на 1 января 2016 года**

тыс.рублей

Наименование	Код счёта бюджетного учёта	Сумма задолженности				Отклонение 2015г от 2014г (гр.5-гр.3)
		на 01.01.2015		на 01.01.2016		
		всего	в т.ч. нереальная к взысканию (просроченная)	всего	в т.ч. нереальная к взысканию (просроченная)	
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность, в том числе:						
Итого по коду счета						

**Информация о кредиторской задолженности
на 1 января 2016 года**

тыс.рублей

Наименование	Код счёта бюджетного учёта	Сумма задолженности				Отклонение 2015г от 2014г (гр.5-гр.3)
		на 01.01.2015		на 01.01.2016		
		всего	в т.ч. нереальная к взысканию (просроченная)	всего	в т.ч. нереальная к взысканию (просроченная)	
1	2	3	4	5	6	7
Кредиторская задолженность, в том числе:						
Итого по коду счёта						

Информация об изменениях, внесенных в сводную бюджетную роспись на 1 января 2016 года

тыс. рублей

Наименование главного распорядителя средств бюджета	Рз	Пр	ЦСР	ВР	Утверждено решением о бюджете (в редакции № 8/1)	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2015	Отклонение сводной бюджетной росписи от утвержденного решением, всего	Указать причину отклонения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого					0,0	0,0	0,0	

**Информация об исполнении расходов бюджета главными распорядителями средств
бюджета Мытищинского муниципального района в 2015 году**

тыс. рублей

Наименование раздела (подраздел)	Процент исполнения 2014 года	2015 год			отклонение процента исполнения 2015 года к 2014 году (гр.5-гр.2)
		бюджетная роспись	Исполнение	процент исполнения	
1	2	3	4	5	6
ИТОГО					

Информация об исполнении доходов главными администраторами доходов бюджета

тыс. рублей

Наименование доходов	Утвержденный бюджет	Уточненный бюджет	Исполнено по отчетам ГАБС	Исполнение к уточненному бюджету (%)	Исполнение к утвержденному бюджету (%)
ИТОГО					