

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДА ДИМИТРОВГРАДА УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ  
ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА  
ДИМИТРОВГРАДА УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ»**

**(СФК № 5)**

Утверждено  
распоряжением Контрольно-счётной  
палаты города Димитровграда  
Ульяновской области

от 28.12.2018 № 55

Дата начала действия стандарта:

01 января 2019 года

2018 год

## Содержание

Содержание .....	2
1. Общие положения .....	3
2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки .....	5
3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки .....	6
4. Содержание внешней проверки.....	7
5. Организация внешней проверки бюджета.....	9
6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки.....	15

Приложение:    Образец запроса о предоставлении информации

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области» (далее по тексту – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, частью 2 статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счётной палате города Димитровграда Ульяновской области, утверждённым решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 08.02.2018 №77/913, Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), Регламентом Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области, утверждённым распоряжением Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области от 02.04.2018 № 06. Стандарт разработан на основе Типового стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)», рекомендованного решением Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 03.06.2015, протокол №2-ПКСО.

1.2. Стандарт применяется с учетом:

- 1) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 2) нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- 3) Устава муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области (далее по тексту – Устав города);
- 4) других стандартов и методических рекомендаций Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области (далее по тексту – Контрольно-счётная палата).

1.3. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за отчетный финансовый год (далее по тексту – бюджет города), включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города (далее по тексту – ГАБС) и подготовку заключений Контрольно-счётной палаты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, заключения

Контрольно-счётной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год.

1.4. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключения Контрольно-счётной палаты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, заключение Контрольно-счётной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета города 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 города за отчетный финансовый год, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава города (далее по тексту – внешняя проверка).

1.5. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения внешней проверки годового отчёта на всех его этапах, в том числе единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключений Контрольно-счётной палаты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, заключения Контрольно-счётной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета города в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.6. Задачами Стандарта являются:

- 1) определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;
- 2) определение источников информации для проведения внешней проверки;
- 3) установление основных этапов организации и проведения внешней проверки, в т.ч. в части взаимодействия между сотрудниками Контрольно-счётной палаты в ходе проведения внешней проверки;
- 4) установление требований к структуре и содержанию заключений Контрольно-счётной палаты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, заключения Контрольно-счётной палаты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и на годовой отчет об исполнении бюджета города;
- 5) установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
- 6) установление порядка подготовки заключений Контрольно-счётной палаты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, заключения Контрольно-счётной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета города, представления их соответственно ГАБС либо в Городскую Думу города Дмитровграда Ульяновской области (далее по тексту – Городская Дума) и Администрацию города Дмитровграда Ульяновской области (далее по тексту – Администрация города).

1.7. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счётной палаты, специалистами сторонних организаций и

экспертами, привлекаемыми Контрольно-счётной палатой к проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.8. Стандарт 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.

1.9. Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, установленным в документах, указанных в пункте 1.2 Стандарта.

## **2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки**

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

2.2. Задачами внешней проверки являются:

1) контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС;

2) установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета города;

3) оценка социально-экономических (макроэкономических) условий (основных показателей прогноза социально-экономического развития) и результатов исполнения бюджета города;

4) определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета города;

5) оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением Городской Думы о бюджете города (далее по тексту – решение о бюджете города);

6) оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета города, дефицита (профицита) бюджета города;

7) определение эффективности деятельности по управлению муниципальным имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет города доходов от использования муниципального имущества), муниципальным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;

8) оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;

9) определение направлений совершенствования исполнения бюджета города, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.3. Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год, документы, предоставленные в Контрольно-счётную палату в соответствии с требованиями закона, Устава

города, решения о бюджете города, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета города в отчётном финансовом году, бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные Контрольно-счётной палатой в установленном порядке.

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

2.5. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС 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 возможность проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

### **3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки**

3.1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:

- 1) нормативные правовые акты Российской Федерации, Ульяновской области, муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области (далее по тексту – муниципальное образование);
- 2) решение о бюджете города;
- 3) годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- 4) годовой отчет об исполнении бюджета города;
- 5) квартальные отчеты об исполнении бюджета города;
- 6) информация об исполнении муниципальных и ведомственных информационных систем;
- 7) доклады о результатах и основных направлениях деятельности ГАБС;
- 8) заключения Контрольно-счётной палаты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС,
- 9) заключения Контрольно-счётной палаты на отчеты об исполнении бюджета города за иные отчетные периоды;
- 10) материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счётной палатой, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;
- 11) статистические показатели;
- 12) иная информация, полученная Контрольно-счётной палатой в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета

города, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета города за отчетный период.

3.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета города в пределах предоставленных Контрольно-счётной палате полномочий могут направляться запросы (приложение к Стандарту) о предоставлении информации в органы местного самоуправления и муниципальные органы, иные организации, в отношении которых Контрольно-счётная палата вправе осуществлять внешний муниципальный финансовый контроль, их должностным лицам.

3.3. Сроки проведения внешней проверки и подготовки заключений Контрольно-счётной палаты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, заключения Контрольно-счётной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета города устанавливаются Уставом города.

#### **4. Содержание внешней проверки**

4.1. Анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету должен позволить сделать основные выводы о полноте и достоверности бюджетной отчетности, итогах исполнения бюджета города, 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. Основное внимание следует уделять ГАБС, у которых сосредоточена основная часть объектов учета и хозяйственных операций, наибольшим по стоимостной оценке объектам и операциям, а также объектам и операциям с высоким риском недостоверного отражения (сложным, новым, недостаточно урегулированным с методологической точки зрения, требующим взаимодействия нескольких субъектов). Также следует учитывать степень влияния показателей деятельности ГАБС на исполнение бюджета города или их зависимость от него (приоритет отдается показателям, более тесно связанным с исполнением бюджета города).

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

- 1) о соответствии отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству;
- 2) о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
- 3) о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);
- 4) о соблюдении требований составления бюджетной отчетности, установленных приказами финансового органа;
- 5) о соответствии отчетности данным других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели) (при необходимости);
- 6) о соответствии характеристик объектов учета способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);
- 7) о достоверности бюджетной отчетности;
- 8) о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

4.7. В ходе анализа социально-экономических условий и результатов исполнения бюджета города определяются макроэкономические факторы, существенно повлиявшие на исполнение бюджета города (динамика производства товаров, работ, услуг, налогооблагаемой базы, состояние финансового рынка и т.д.), а также основные социально-экономические результаты исполнения бюджета города (влияние на уровень доходов населения, состояние инфраструктуры, инвестиционную и производственную деятельность и т.п.).

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

4.9. В ходе проверки исполнения решения о бюджете города 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 государственных (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.

4.10. При анализе отдельных направлений поступлений в бюджет города и выплат из бюджета города (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.

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

4.12. Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется ее участниками исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения решения о бюджете города, 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 Контрольно-счётной палаты на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава города, Положения о Контрольно-счётной палате города Димитровграда Ульяновской области, утверждённого решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 08.02.2018 №77/913, Регламента Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области, утверждённого распоряжением Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области от 02.04.2018 № 06.

5.2. Ответственными за проведение внешней проверки являются должностные лица Контрольно-счётной палаты, определенные в плане работы Контрольно-счётной палаты.

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

- 1) подготовительный этап;
- 2) основной этап;
- 3) заключительный этап.

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

- 1) послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, планов мероприятий по их реализации;
- 2) основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики Ульяновской области, основных направлений бюджетной и налоговой политики города;
- 3) основных итогов социально-экономического развития муниципального образования за отчетный финансовый год;
- 4) бюджетного прогноза (проекта бюджетного прогноза, проекта изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- 5) государственных (муниципальных) программ (проектов государственных (муниципальных) программ, проектов изменений указанных программ);
- 6) решения о бюджете города за отчетный финансовый год;
- 7) Устава города, нормативных правовых актов, действующих в отчетном периоде и содержащих требования к нормативным правовым актам, необходимым для организации и обеспечения исполнения бюджета города в отчетном финансовом году, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;
- 8) другие документы (материалы), необходимые для подготовки и проведения внешней проверки.

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета города, оформление необходимых организационно-распорядительных документов Контрольно-счётной палаты.

5.5. В ходе основного этапа внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС осуществляются:

- 1) проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- 2) оценка и анализ информации, предоставленной по запросам Контрольно-счётной палаты.

5.6. В ходе основного этапа внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города осуществляются:

- 1) проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета города с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- 2) оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета города, и информации, предоставленной по запросам Контрольно-счётной палаты.

5.7. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется соответственно:

- 1) подготовка заключений Контрольно-счётной палаты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС либо заключения

Контрольно-счётной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета города с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;

2) направление подготовленных заключений Контрольно-счётной палаты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС соответствующим ГАБС либо заключения Контрольно-счётной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета города в Городскую Думу и Администрацию города.

5.8. При проведении внешней проверки должно быть обеспечено соблюдение законодательно закрепленных принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. Результаты внешней проверки должны объективно отражать фактическое состояние исследуемого объекта, все выводы в обязательном порядке должны быть подтверждены соответствующими доказательствами исчерпывающего характера.

5.9. Для проведения внешней проверки Контрольно-счётная палата вправе привлекать независимых специалистов (экспертов) в установленном регламентом Контрольно-счётной палаты порядке. Деятельность привлекаемых независимых специалистов (экспертов) заключается в выявлении нарушений, сборе доказательств в подтверждение их совершения. Ответственность за правильность формирования выводов по результатам внешней проверки с привлечением независимых специалистов (экспертов) несут должностные лица Контрольно-счётной палаты, разделение ответственности должностных лиц Контрольно-счётной палаты и привлеченных для внешней проверки специалистов/экспертов недопустимо.

5.10. Внешняя проверка заключается в оценке достоверности и последовательности отражения показателей регистров бюджетного учета в бюджетной отчетности ГАБС, бюджетной отчетности муниципального образования и отчете об исполнении бюджета города.

5.11. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС проводится по формам бюджетной отчетности путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующих формах с остатками и оборотами по счетам главной книги.

5.12. В тех случаях, когда показатели, содержащиеся в формах годовой бюджетной отчетности ГАБС, не могут быть проверены по данным главной книги либо при подозрении на возможное наличие нарушений, то используются соответствующие регистры аналитического учета, а также первичные учетные документы.

5.13. При внешней проверке годовой бюджетной отчетности ГАБС должны быть поставлены и разрешены следующие вопросы:

1) согласуется ли между собой результаты операций, финансовые положение и другая информация в бюджетной отчетности;

2) должным ли образом раскрыта необходимая информация и правильно ли квалифицированы и представлены данные в бюджетной отчетности;

3) соответствует ли бюджетная отчетность всем требованиям законодательства и других нормативных актов, применяемых к деятельности муниципального образования.

5.14. Контрольные процедуры, проводимые при внешней проверке, делятся по характеру используемого материала (информации) на документальные и фактические.

Документальная проверка проводится на основе первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетных смет и расчетов к ним, отчетности, нормативной и другой документации, подлежащей предоставлению объектом внешней проверки. К основным приемам документальной проверки относятся:

1) формальная и арифметическая проверка документов (точность заполнения бланков и регистров учета, наличие в них необходимых реквизитов, а также подсчет сумм и итогов);

2) встречная проверка документов или записей (в том числе логическая проверка – определение объективной возможности и необходимости совершения операции, определение реальной взаимосвязи событий);

3) юридическая, экономическая и финансовая экспертиза совершенных хозяйственных операций;

4) приемы экономического анализа (сравнения, сопоставления, ретроспективный анализ показателей отчетности и т.д.);

5) технико-экономические расчеты.

К приемам фактической проверки относятся:

1) участие в инвентаризации объектов основных фондов, материальных ценностей и денежных средств, имущества, переданного объекту внешней проверки для реализации его полномочий, полноты оприходования и корректности списания активов и т.д.;

2) экспертная оценка фактического объема и качества оказываемых муниципальных услуг;

3) визуальное наблюдение путем обследования помещений (например, контрольный обмер выполненных строительно-монтажных, ремонтных работ и т.п.);

4) проверка соблюдения трудовой и финансовой дисциплины и др.

На камеральном уровне осуществляется документальная проверка на основании представленной объектом внешней проверки, а также полученной из внешних источников документации (информации).

При выездной проверке возможно применение документальных и фактических контрольных процедур.

5.15. Процедуры, осуществляемые при проведении камеральной проверки, предусматривают:

1) проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса в муниципальном образовании:

а) проверку соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс (формирование и исполнение бюджета города, сводной бюджетной

росписи, бюджетных смет и планов финансово-хозяйственной деятельности участников бюджетного процесса, уведомлений о бюджетных ассигнованиях);

б) анализ исполнения бюджета города за отчетный финансовый год (порядок внесения изменений в бюджетную роспись, структура доходной и расходной частей местного бюджета, соответствие показателей исполнения бюджета города плановым показателям);

в) анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения;

2) проверку годовой отчетности об исполнении бюджета города на:

а) соответствие порядка подготовки годовой отчетности (по форме и полноте представления) требованиям законодательства о бюджетной отчетности;

б) соответствие показателей бюджетной отчетности данным представленных объектом внешней проверки бюджетных регистров, правильности представления и раскрытия информации об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях в бюджетной отчетности (достоверность показателей годового отчета);

в) соответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС, показателям утвержденного бюджета города с учетом внесенных в него изменений;

г) соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных получателей бюджетных средств;

д) корректность формирования сводной отчетности, консолидации показателей, а именно правильность суммирования одноименных показателей форм бюджетной отчетности получателями бюджетных средств, главными распорядителями бюджетных средств и финансовым органом по соответствующим строкам и графам, исключение в установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям;

е) установление полноты бюджетной отчетности ГАБС и её соответствия требованиям нормативных правовых актов необходимо провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей, где под прозрачностью и информативностью годового отчета (бюджетной отчетности) понимается отражение в ней информации в таком объеме и структуре, которые позволяют сформировать адекватную информацию (представление) обо всех составляющих исполнения бюджета города в целом (годовой отчет) или по бюджетной отчетности ГАБС;

ж) проверку соблюдения контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями различных форм отчетности и пояснительной записки;

3) проведение прочих контрольных (аналитических) процедур, в том числе по результатам камеральной проверки:

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

б) анализ структуры расходов бюджета города, их соответствия кодам бюджетной классификации;

в) анализ соблюдения методологии бюджетного учета, формирования бюджетных регистров;

г) анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств – выполнение условий соглашений о предоставлении субсидий муниципальным учреждениям и иным лицам, а также иные характеризующие основную деятельность проверяемого ГАБС показатели;

д) анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения.

5.16. Процедуры, осуществляемые при проведении выездной проверки, предусматривают применение приемов как документальной, так и фактической проверки.

Выездная проверка основывается на проведении экспертизы первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетной отчетности объекта внешней проверки.

При выездной проверке помимо процедур, выполняемых на подготовительном этапе внешней проверки, могут осуществляться следующие контрольные процедуры:

а) экспертиза правоустанавливающих документов и договоров;

б) анализ существующего порядка организации и ведения бюджетного учета, оценка качества и надежности внутреннего финансового контроля;

в) выборочная сверка данных бюджетного учета с данными бюджетных регистров и показателями годовой отчетности;

г) выборочная проверка правомерности и порядка отражения в учете и отчетности показателей финансово-хозяйственных операций, активов и обязательств (по полноте и обоснованности, правильности отнесения к соответствующему периоду, соответствия данных учета данным первичной документации и др.);

д) проверка оформления результатов инвентаризации активов и обязательств и соответствия их данным учета и отчетности (инвентаризационные описи, акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами и др.);

е) проверка и анализ нетиповых финансово-хозяйственных операций, бюджетных записей, корректирующих проводок в учете и их документальной обоснованности;

ж) выборочная проверка целевого и эффективного использования ресурсов, анализ исполнения доходов и расходов бюджета города (в том числе средств муниципального образования и имущества, выделяемого на реализацию переданных государственных полномочий);

з) проведение визуального осмотра (наблюдения), выборочной инвентаризации, контрольных замеров и т.п.;

и) анализ материалов по результатам контрольных мероприятий, проводившимся уполномоченными контрольными органами на объекте внешней проверки, и принятых по их результатам мер;

к) проверка соблюдения требований по размещению заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

5.17. При обнаружении фактов невыполнения исследуемым объектом требований законов и иных нормативных правовых актов, должно быть оценено влияние выявленных нарушений на результаты финансовой и хозяйственной деятельности, определены причины возникновения нарушений и недостатков, вид и размер ущерба (при наличии), сформированы предложения по их устранению и возмещению причиненного ущерба.

5.18. В случае если выявленные в ходе проведения внешней проверки нарушения указывают на возможное наличие признаков состава преступления либо административного правонарушения проверяющие незамедлительно сообщают об этом руководителю внешней проверки, который принимает меры по привлечению виновных лиц к ответственности, в том числе в установленных законом случаях обеспечивает направление соответствующих материалов в правоохранительные органы.

5.19. Проведение внешней проверки подлежит документированию. Ответственные должностные лица Контрольно-счётной палаты несут ответственность за сохранность документов и конфиденциальность полученной в ходе внешней проверки информации.

## **6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки**

6.1. Подготовка заключений Контрольно-счётной палаты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС либо заключения Контрольно-счётной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета города осуществляется в сроки, установленные Уставом города.

6.2. Структура заключения Контрольно-счётной палаты по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС может включать следующие основные разделы:

1) общие положения (должностные лица, ответственные за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки и полнота представления отчетности, предмет проверки отчетности по доходам и расходам и т.д.);

2) организационный раздел (основания осуществления деятельности, цели и задачи деятельности, организационная структура субъекта бюджетной отчетности, количество подведомственных учреждений и т.д.);

3) результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);

4) анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);

5) прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (в том числе мероприятия внутреннего и внешнего контроля, меры по устранению нарушений, особенности ведения учета и т.д.)

б) выводы по результатам внешней проверки.

6.3. Структура заключения Контрольно-счётной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета города формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры решения о бюджете города (в том числе принципов построения бюджетной классификации) и может включать следующие основные разделы:

1) общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения Контрольно-счётной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета, предварительные итоги социально - экономического развития муниципального образования, общая характеристика исполнения бюджета города и т.д.);

2) доходы бюджета города, включая общую характеристику исполнения бюджета города по доходам, налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям, анализ исполнения бюджета города по доходам в разрезе отдельных видов доходов;

3) источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города;

4) расходы бюджета города, включая общую характеристику исполнения бюджета города по расходам, анализ исполнения бюджета города в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов;

5) анализ расходов бюджета города на исполнение публичных нормативных обязательств;

6) анализ муниципального долга;

7) анализ расходов бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг;

8) анализ расходов бюджета города на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий;

9) анализ результатов реализации муниципальных программ;

10) анализ кредиторской и дебиторской задолженности бюджета города;

11) анализ расходов бюджета города на содержание органов местного самоуправления муниципального образования и созданных ими казенных учреждений;

12) анализ расходов бюджета города на исполнение судебных актов и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов местного самоуправления, должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений, уплату пеней штрафов, иных административных платежей и сборов;

13) анализ расходов бюджета города на осуществление инвестиций в объекты капитального строительства;

14) анализ состояния незавершённого строительства муниципального образования



15) результаты проведённых внешних проверок годовой бюджетной отчётности ГАБС;

16) выводы;

17) предложения.

6.4. В заключении Контрольно-счётной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета города должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета города Бюджетному кодексу Российской Федерации, общим задачам бюджетной политики, сформулированным в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основным направлениям бюджетной политики и основным направлениям налоговой политики Ульяновской области и муниципального образования, иным документам стратегического планирования.

6.5. В заключении Контрольно-счётной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета города дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета города, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета города за отчетный финансовый год, а также оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств.

6.6. В заключении Контрольно-счётной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета города должны быть отражены все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета города, которые утверждаются в решении Городской Думы об утверждении отчета об исполнении бюджета города. В заключении по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС отражаются основные факты неполноты и недостоверности бюджетной отчётности ГАБС исходя из их существенности.

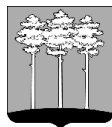
6.7. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, отражать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета города. В выводах необходимо указывать возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также,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

6.10. Заключение Контрольно-счётной палаты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС, заключение Контрольно-счётной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета города должны отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения.

6.11. Заключение Контрольно-счётной палаты на годовую бюджетную отчётность ГАБС, годовой отчёт об исполнении бюджета города подписываются председателем Контрольно-счётной палаты. Проекты соответствующих заключений Контрольно-счётной палаты должны быть предоставлены руководителями внешних проверок председателю Контрольно-счётной палаты не позднее чем за 3 дня до окончания срока проведения

соответствующих внешних проверок. При наличии замечаний председателем Контрольно-счётной палаты может быть принято решение о направлении на доработку представленных проектов заключений Контрольно-счётной палаты на годовую бюджетную отчетность ГАБС, годовой отчёт об исполнении бюджета города, которые должны быть доработаны руководителями внешних проверок не позднее чем за 1 день до окончания срока проведения соответствующих внешних проверок.

6.12. Заключение Контрольно-счётной палаты на годовую бюджетную отчетность ГАБС, годовой отчёт об исполнении бюджета города направляются соответственно соответствующим ГАБС либо в Городскую Думу и Администрацию города в установленном Бюджетным кодексом Российской Федерации, муниципальными правовыми актами города Дмитровграда Ульяновской области порядке.



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ  
ПАЛАТА**

**города Димитровграда  
Ульяновской области**

Хмельницкого ул., д.93, г. Димитровград, 433508

Тел. (84235) 2 65 37

Е-mail: [skk-dgrad@yandex.ru](mailto:skk-dgrad@yandex.ru)

№ \_\_\_\_\_

на \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Приложение к Стандарту

\_\_\_\_\_  
(наименование должности руководителя юридического  
лица, которому направляется запрос)

\_\_\_\_\_  
(фамилия, инициалы)

Запрос о предоставлении  
информации

Уважаемый \_\_\_\_\_!  
(имя, отчество)

В соответствии с \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(пункт плана работы Контрольно-счётной палаты)

проводится внешняя проверка \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(наименование экспертно-аналитического мероприятия)

В соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», частью 1 статьи 15 Положения о Контрольно-счётной палате города Димитровграда Ульяновской области, утверждённого решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 08.02.2018 № 77/913, в целях реализации контрольных полномочий прошу Вас представить<sup>1</sup> в Контрольно-счётную палату города Димитровграда Ульяновской области:

1. \_\_\_\_\_  
(указываются наименования конкретных документов или формулируются вопросы, по которым необходимо представить соответствующую информацию)
2. \_\_\_\_\_

Председатель

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

<sup>1</sup> В соответствии с частью 1 статьи 4 Закона Ульяновской области от 23.12.2011 № 230-ЗО «О регулировании некоторых вопросов организации и деятельности контрольно-счётных органов муниципальных образований Ульяновской области», информация, документы и материалы по запросам Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области предоставляется в течение семи календарных дней со дня поступления запроса.