

УТВЕРЖДЕН

приказом контрольно-счетной комиссии
городского округа город Первомайск
Нижегородской области
от 01.04.2022 № 7

**Порядок
организации и проведения внешней проверки
годового отчета об исполнении бюджета
городского округа город Первомайск
Нижегородской области
(далее – Порядок)**

СОДЕРЖАНИЕ

№ п/п	Раздел документа	Страница документа
1	Общие положения	2-3
2	Определение внешней проверки годового отчета	3
3	Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки годового отчета	4-5
4	Информационная основа и сроки проведения внешней проверки годового отчета	5-6
5	Содержание внешней проверки	6-8
6	Организация внешней проверки бюджета	8-10
7	Подготовка заключения по результатам внешней проверки	10-12
8	Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки	12

1. Общие положения.

1.1. Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Первомайск Нижегородской области (далее – внешняя проверка годового отчета) разработан в соответствии:

- со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Положением о бюджетном процессе в городском округе город Первомайск Нижегородской области, утвержденного решением городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области от 19.11.2012 № 23 (с изменениями).
- Положением о контрольно-счетной комиссии городского округа город Первомайск Нижегородской области, утвержденным решением городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области от 28.12.2021 № 343.

1.2. Целью внешней проверки годового отчета является определение общих правил и процедур проведения контрольно-счетной комиссией городского округа город Первомайск Нижегородской области (далее – контрольно счетная комиссия) внешней проверки годового отчета, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), и подготовки соответствующих заключений в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.4. Задачами внешней проверки годового отчета являются:

- определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки годового отчета;
- определение источников информации и сроков проведения внешней проверки годового отчета;
- установление основных этапов организации и проведения внешней проверки годового отчета;
- установление требований к структуре и содержанию заключения контрольно-счетной комиссии по результатам внешней проверки годового отчета, включая заключения по результатам рассмотрения годовой бюджетной отчетности ГАБС;

- установление порядка представления заключения контрольно-счетной комиссии по результатам внешней проверки годового отчета городской Думе городского округа город Первомайск Нижегородской области (далее – городская Дума).

1.5. Порядок разработан для использования должностными лицами контрольно-счетной комиссии проведения контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий.

2. Определение внешней проверки годового отчета.

2.1. Внешняя проверка годового отчета – это экспертно-аналитическое мероприятие, посредством которого обеспечивается реализация задач, функций и полномочий контрольно-счетной комиссии в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

2.2. Под внешней проверкой годового отчета понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить соответствующее заключение с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также данных, полученных в ходе проведения контрольных, экспертно-аналитических мероприятий и иных, результаты которых влияют на показатели годового отчета.

2.3. Внешняя проверка годового отчета включает в себя следующие процедуры:

- внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных ГАБС;
- подготовка заключений по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС (далее – Заключения по ГАБС);
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа;
- подготовка заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа (далее - Заключение).

3. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки годового отчета.

3.1. Целью проведения внешней проверки годового отчета является контроль достоверности годового отчета и годовой бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности администрации городского округа по исполнению бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.

3.2. Задачами внешней проверки годового отчета являются:

- контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС;
- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
- оценка основных показателей прогноза социально-экономического развития и результатов исполнения бюджета;
- определение степени выполнения требований действующего законодательства при организации исполнения бюджета;
- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных законодательством о бюджете;
- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;
- определение эффективности деятельности по управлению муниципальным имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования муниципального имущества), муниципальным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;
- оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;
- определение направлений совершенствования исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

3.3. Предметом внешней проверки годового отчета являются:

- годовой отчет об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год;
- документы, представленные в контрольно-счетную комиссию в соответствии с требованиями действующего законодательства о бюджетном процессе;
- отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчётном финансовом году;
- бюджетная отчетность ГАБС;
- документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки годового отчета и полученные контрольно-счетной комиссией в установленном порядке.

3.4. Объектами внешней проверки годового отчета являются администрация городского округа и ГАБС.

3.5. В ходе внешней проверки годового отчета могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных органов и организаций, на которые распространяются полномочия контрольно-счетной комиссии (получатели средств и администраторы поступлений бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, государственных гарантий, плательщики доходов бюджета от использования имущества).

4. Информационная основа и сроки проведения внешней проверки годового отчета.

4.1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:

- законодательные и нормативные правовые акты Российской Федерации и Нижегородской области;
- нормативные правовые акты администрации городского округа и городской Думы;
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- годовой отчет об исполнении бюджета;

- ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета, в том числе консолидированного;
- информация об исполнении муниципальных программ;
- заключения контрольно-счетной комиссии на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;
- материалы контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетной комиссией, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;
- статистические показатели;
- иная информация, полученная контрольно-счетной комиссией в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.

4.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы государственной власти Нижегородской области, Управление Федеральной налоговой службы по Нижегородской области, иные учреждения и организации, иным лицам.

4.3. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения Заключения устанавливаются с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в городском округе.

5. Содержание внешней проверки годового отчета.

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

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

5.3. 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.

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

5.5. 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 или их зависимость от него (приоритет отдается показателям, более тесно связанным с исполнением бюджета).

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

- о соответствии отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству;
- о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности;
- о соблюдении требований составления бюджетной отчетности, установленных приказами министерства финансов Российской Федерации;
- о соответствии характеристик объектов учета способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);
- о достоверности бюджетной отчетности;
- о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

5.7. В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается полнота выполнения текстовых статей решения о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи решения о бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета, 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 и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.

5.8. В ходе проверки исполнения решения о бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объему заимствований, муниципального долга, бюджетных кредитов и гарантий. Процент (доля) исполнения бюджетных назначений, достижение целевых показателей муниципальных программ рассматриваются как индикаторы достижения установленных результатов бюджетной деятельности и степени ее эффективности. При этом вывод о степени эффективности бюджетной деятельности (использования бюджетных средств) может делаться в случае, если в ходе внешней проверки и (или) ранее проведенных мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

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

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

5.11. Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения решения о бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

6. Организация внешней проверки бюджета.

6.1 Внешняя проверка бюджета включается в план работы контрольно-счетной комиссии на очередной финансовый год на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в городском округе, Положения о контрольно-счетной комиссии.

6.2. Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, определенное в соответствии с Регламентом контрольно-счетной комиссии.

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

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

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

- Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и мероприятий Правительства Нижегородской области по реализации их основных положений;
- основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Российской Федерации, Нижегородской области, городского округа город Первомайск Нижегородской области;
- основных итогов социально-экономического развития городского округа за отчетный финансовый год;
- бюджетного прогноза (проекта бюджетного прогноза, проекта изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- муниципальных программ (проектов муниципальных программ, проектов изменений указанных программ);
- решения о бюджете за отчетный финансовый год;
- нормативных правовых актов, действующих в отчетном периоде и содержащих требования к нормативным правовым актам, необходимым для организации и обеспечения исполнения бюджета в отчётном финансовом году, а также к решению о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;
- нормативных правовых и иных распорядительных документов, действующих в отчетном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета в отчётном финансовом году, а также устанавливающих требования к решению о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;
- при необходимости, другие документы (материалы).

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета, определение конкретных сроков

подготовки заключений контрольно-счетной комиссии на годовую бюджетную отчетность, на годовой отчет об исполнении бюджета.

6.5. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

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

6.6. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка Заключения с учетом проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и одновременное направление Заключения в городскую Думу городского округа город Первомайск Нижегородской области и администрацию городского округа город Первомайск Нижегородской области.

7. Подготовка заключения по результатам внешней проверки годового отчета.

7.1. Подготовка Заключения осуществляется в сроки, установленные контрольно-счетной комиссией в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в городском округе.

7.2. Структура заключения контрольно-счетной комиссии по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств может включать следующие основные разделы:

- общие положения, сроки и полнота представления отчетности, предмет проверки отчетности по доходам и расходам и т.д.;
- организационный раздел (основания осуществления деятельности, цели и задачи деятельности, организационная структура субъекта бюджетной отчетности, количество подведомственных учреждений и т.д.);
- результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
- анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
- прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (в том числе мероприятия внутреннего и внешнего контроля, меры по устранению нарушений, особенности ведения учета и т.д.)
- выводы по результатам внешней проверки.

7.3. Структура Заключения формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры решения о бюджете (в том числе принципов построения бюджетной классификации) и включает следующие основные разделы:

- общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения контрольно-счетной комиссии на годовой отчет об исполнении бюджета и т.д.);
- исполнение доходной части бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;
- исполнение расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня муниципальных программ с учетом разделов и подразделов классификации расходов;
- анализ бюджетных инвестиций;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженности;
- оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита, включая бюджетные кредиты;
- анализ долговых и гарантийных обязательств;
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ;
- общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- выводы и рекомендации;
- приложения.

7.4. В Заключении должны быть отражены правовые основания подготовки заключения – перечень нормативных правовых актов Российской Федерации, муниципальных правовых актов в части, касающейся осуществления контрольно-счетным органом проведения внешней проверки.

7.5. В Заключении отражаются итоги бюджетной деятельности – анализ показателей плановых и фактических объемов доходов, расходов бюджета, причины отклонений, источники финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год, а также оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств.

7.6. Заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные моменты, выявленные в ходе внешней проверки.

7.7. Выводы по внешней проверки – заключение о полноте и достоверности представленных показателей бюджетной отчетности.

8. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки

8.1. Заключение готовится и направляется одновременно в городскую Думу городского округа город Первомайск Нижегородской области и администрацию городского округа город Первомайск Нижегородской области с учетом сроков, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в городском округе город Первомайск Нижегородской области, утвержденным решением городской Думы городского округа город Первомайск Нижегородской области от 19.11.2012 № 23.

8.2. Заключение публикуется на официальном сайте администрации городского округа город Первомайск Нижегородской области 1maysk.ru в информационно-коммуникационной сети Интернет.