

**Методика проведения внешней проверки
годового отчета об исполнении местного бюджета
в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации**

I. Основание, предмет, цель, задачи и объекты внешней проверки

1. **Основание** для проведения внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета (далее – внешняя проверка) - статья 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, план работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области, утвержденный Законодательным Собранием Тверской области.

2. **Предмет** внешней проверки:

- годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета (далее – бюджетная отчетность) муниципального образования.

3. **Цель** внешней проверки:

- установить полноту и достоверность показателей годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования за соответствующий финансовый год;

- установить соблюдение требований Бюджетного кодекса РФ в части предоставления и погашения бюджетных кредитов, муниципальных гарантий, бюджетных инвестиций, предельных размеров дефицита бюджета, резервного фонда, муниципальных заимствований, муниципального долга, расходов на обслуживание муниципального долга.

4. **Задачи** внешней проверки:

- определить полноту и достоверность бюджетной отчетности муниципального образования;

- анализ исполнения бюджета муниципального образования;

- установить факт проведения внешней проверки контрольным органом местного самоуправления (органа муниципального финансового контроля, созданного представительным органом местного самоуправления).

5. **Объекты** внешней проверки:

- финансовый орган муниципального образования;

- главные администраторы бюджетных средств (выборочно).

II. Подготовка к проведению внешней проверки

2.1. Подготовка к проведению внешней проверки включает в себя:

- подбор и анализ нормативной базы по предмету контрольного мероприятия;

- подготовка запросов в департамент финансов Тверской области,

управление федерального казначейства по Тверской области и управление федеральной налоговой службы по Тверской области.

- анализ полученной информации о состоянии бюджетного финансирования и результатах деятельности проверяемого муниципального образования;

2.2. Информационная основа для проведения внешней проверки

Информационной основой для проведения внешней проверки являются:

а) Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе муниципального образования;

б) решение представительного органа о бюджете муниципального образования на соответствующий финансовый год (с приложениями);

в) решения представительного органа о внесении изменений в бюджет муниципального образования;

г) муниципальные правовые акты, касающиеся исполнения местного бюджета;

д) сводная бюджетная роспись с учетом внесенных изменений;

е) бюджетные росписи главных распорядителей, бюджетные сметы главных распорядителей и получателей бюджетных средств с учетом внесенных изменений;

ж) бюджетная отчетность:

- об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования;

- главных администраторов бюджетных средств, получателей бюджетных средств.

з) уведомления о бюджетных ассигнованиях на период действия утвержденного бюджета и уведомления об изменении объемов бюджетных ассигнований;

к) решение (проект решения) представительного органа об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год;

л) данные Главных книг и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством РФ, первичные учетные документы.

В случае необходимости дополнительно могут быть запрошены иные документы, требующиеся для проведения внешней проверки.

III. Проведение внешней проверки

3.1. Проверка полноты и достоверности бюджетной отчетности муниципального образования.

В ходе проверки правильности и достоверности бюджетного учета и отчетности по исполнению бюджета муниципального образования рекомендуется провести:

3.1.1. Проверку полноты предоставления бюджетной отчетности:

- об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования;

- главных администраторов бюджетных средств, получателей бюджетных средств (выборочно).

Проверка проводится на предмет соответствия представленных муниципальным образованием форм отчетности перечню форм отчетности, утвержденных инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы

РФ (приказ Минфина РФ от 13.11.2008 №128н, далее приказ Минфина РФ №128н).

3.1.2. Проверка достоверности бюджетной отчетности включает в себя:

1.) Анализ соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности муниципального образования, показателям, утвержденным Решением о бюджете на соответствующий финансовый год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения местного бюджета.

В ходе проведения контрольного мероприятия следует установить:

а) наличие, предусмотренного статьями 217 и 219.1 БК РФ порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.

б) соблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, а также доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств подведомственным получателям (проверка осуществляется выборочно);

в) соответствие сводной бюджетной росписи утвержденному бюджету на соответствующий финансовый год;

г) соответствие плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности главного распорядителя показателям утвержденным Решением о бюджете с учетом изменений внесенных в ходе исполнения бюджета, правомерность изменения объемов бюджетных ассигнований в ходе исполнения местного бюджета в соответствии со статьей 217 БК РФ и правильность их отражения в Сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета ф.0503163 (проверка осуществляется выборочно, обязательной проверке подлежат показатели по которым имеются отклонения между бюджетной росписью и решением о бюджете).

2.) Проверку соответствия плановых и фактических показателей, указанных в бюджетной отчетности главного распорядителя данным отчетности подведомственных получателей бюджетных средств.

Проверка осуществляется у главного распорядителя бюджетных средств, имеющего сеть подведомственных учреждений. Данная проверка подразумевает проведение:

а) оценку наличия бюджетной отчетности подведомственных получателей бюджетных средств;

б) определение полноты представленной получателями бюджетной отчетности и соответствие ее по составу и содержанию требованиям приказа Минфина РФ №128н;

в) выборочную проверку правильности свода главным распорядителем бюджетных средств показателей бюджетной отчетности, представленной подведомственными получателями бюджетных средств (в обязательном порядке дебиторской и кредиторской задолженности).

3.) Проверку соответствия плановых и фактических показателей, указанных в бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования.

Проверка осуществляется в финансовом органе муниципального образования и подразумевает проведение выборочной проверки правильности свода показателей бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (в обязательном порядке дебиторской и кредиторской задолженности).

4.) Проверку полноты проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности.

Данная проверка подразумевает проведение:

а) Проверки полноты инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности на основании Сведений о проведении инвентаризаций (таблица №6 к пояснительной записки ф.0503160), представленных в составе годовой бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств в финансовый орган муниципального образования;

б) Выборочной проверки полноты проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности и соответствие проведенной инвентаризации нормативным правовым актам Министерства финансов РФ (приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»).

3.2. Анализ исполнения бюджета муниципального образования за отчетный период.

3.2.1 При проведении анализа исполнения бюджета за соответствующий финансовый год следует применять следующие формы бюджетной отчетности:

- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете (таблица №3 к ф.0503160);
- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (форма 0503163);
- Сведения об исполнении бюджета (форма 0503164);
- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (форма 0503166);
- Сведения о динамике и структуре основных показателей исполнения бюджета (форма 0503179);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- иной информации, которая оказывает существенное влияние и характеризует результаты исполнения бюджета за очередной период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях.

По данному разделу осуществляется анализ исполнения основных характеристик неконсолидированного бюджета (по укрупненным кодам бюджетной классификации РФ):

а) доходов бюджета;

г) расходов бюджета;

д) источников финансирования дефицита бюджета.

При этом указываются причины отклонений показателей от утвержденных (плановых) показателей.

При этом следует иметь в виду, что формирование расходов местных бюджетов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами

муниципального образования, и финансированию из местного бюджета подлежат только те расходы, обязательства по которым включены в реестр расходных обязательств. При проверке обратить внимание на новые возникшие обязательства, установить причину и запросить нормативный акт.

3.2.1 При проведении анализа исполнения бюджета за соответствующий финансовый год следует проверить соблюдение требований Бюджетного кодекса РФ в части:

- предоставления и погашения бюджетных кредитов (статьи 93.2 и 93.3 БК РФ);

- предоставления муниципальных гарантий и исполнение обязательств по муниципальным гарантиям (статьи 115, 115.2, 117 БК РФ);

- предоставления бюджетных инвестиций (статья 80 БК РФ);

- предельных размеров (объемов): дефицита местного бюджета (статья 92.1 БК РФ), резервного фонда администрации муниципального образования (статья 81 БК РФ), муниципальных заимствований (статья 106 БК РФ), муниципального долга (статья 107 БК РФ), расходов на обслуживание муниципального долга (статья 111 БК РФ).

3.3. Проведение внешней проверки контрольным органом местного самоуправления (органом муниципального финансового контроля, созданного представительным органом местного самоуправления).

При проверке указанного вопроса следует установить проводилась ли внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2007 год в соответствии со статьей 264.4 БК РФ

IV. Рекомендуемая структура заключения по итогам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за год.

4.1. Общие положения (основание, цель, предмет, объект проверки, исполнители).

4.2. Исполнение основных характеристик бюджета (доходы, расходы, источники финансирования дефицита бюджета).

4.3. Соблюдение требований Бюджетного кодекса РФ в части предоставления и погашения бюджетных кредитов, муниципальных гарантий, бюджетных инвестиций, предельных размеров дефицита бюджета, резервного фонда, муниципальных заимствований, муниципального долга, расходов на обслуживание муниципального долга.

4.3. Полнота и достоверность бюджетной отчетности муниципального образования об исполнении бюджета за год.

4.4. Проведение внешней проверки за 2007 год контрольным органом местного самоуправления.

4.5. Выводы.