



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
РАСПОРЯЖЕНИЕ**

26.12.2018 № 40Р-74

г. Москва

**Об утверждении Стандарта внешнего государственного
финансового контроля «Проверка годового отчета об исполнении
бюджета муниципального образования, в бюджете которого доля
дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений
в размере, не превышающем расчетного объема дотации на
выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема
дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в
течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50
процентов объема собственных доходов местных бюджетов, а также в
муниципальных образованиях, которые не имеют годовой отчетности об
исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних
отчетных финансовых лет»**

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Московской области от 10.12.2018 № 40/3:

1. Утвердить прилагаемый Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования, в бюджете которого доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной

002811

обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема собственных доходов местных бюджетов, а также в муниципальных образованиях, которые не имеют годовой отчетности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчетных финансовых лет» и ввести в действие с 01 января 2019 года.

2. Признать утратившим силу распоряжение Контрольно-счетной палаты Московской области от 01.12.2016 № 40Р-86 «Об утверждении Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования, в бюджете которого доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема собственных доходов местных бюджетов, а также в муниципальных образованиях, которые не имеют годовой отчетности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчетных финансовых лет»».

3. Инспекции организационной и кадровой работы аппарата Контрольно-счетной палаты Московской области обеспечить размещение настоящего распоряжения на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Московской области и Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

4. Контроль за выполнением настоящего распоряжения возложить на заместителя Председателя Контрольно-счетной палаты Московской области Вильданова И.Р.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Московской области

Т.М. Крикунова

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«ПРОВЕРКА ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ, В БЮДЖЕТЕ КОТОРОГО ДОЛЯ ДОТАЦИЙ ИЗ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И (ИЛИ) НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ ПО ДОПОЛНИТЕЛЬНЫМ НОРМАТИВАМ ОТЧИСЛЕНИЙ В РАЗМЕРЕ, НЕ ПРЕВЫШАЮЩЕМ РАСЧЕТНОГО ОБЪЕМА ДОТАЦИИ НА ВЫРАВНИВАНИЕ БЮДЖЕТНОЙ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ (ЧАСТИ РАСЧЕТНОГО ОБЪЕМА ДОТАЦИИ), ЗАМЕНЕННОЙ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫМИ НОРМАТИВАМИ ОТЧИСЛЕНИЙ, В ТЕЧЕНИЕ ДВУХ ИЗ ТРЕХ ПОСЛЕДНИХ ОТЧЕТНЫХ ФИНАНСОВЫХ ЛЕТ ПРЕВЫШАЛА 50 ПРОЦЕНТОВ ОБЪЕМА СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ, А ТАКЖЕ В МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЯХ, КОТОРЫЕ НЕ ИМЕЮТ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБ ИСПОЛНЕНИИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА ЗА ОДИН ГОД И БОЛЕЕ ИЗ ТРЕХ ПОСЛЕДНИХ ОТЧЕТНЫХ ФИНАНСОВЫХ ЛЕТ»

(Начало действия: 01.01.2019)

(с изменениями, внесенными распоряжением Контрольно-счетной палаты Московской области от 30.12.2019 № 40Р-114)

(с изменениями, внесенными решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Московской области от 23.12.2019 № 42/7)

ОДОБРЕН

решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Московской области от 10.12.2018 № 40/3

УТВЕРЖДЕН

распоряжением
Контрольно-счетной палаты
Московской области
от 26.12.2018 № 40Р-74

ОПУБЛИКОВАН

в Информационном сборнике
Контрольно-счетной палаты
Московской области
№ 5(25)-2018

Содержание

| | | |
|------------|---|----|
| 1. | Общие положения..... | 3 |
| 2. | Цели, задачи, предмет, объекты и методы проведения проверки годового отчета об исполнении местного бюджета | 5 |
| 3. | Правовая и информационная основа проведения проверки годового отчета об исполнении местного бюджета..... | 8 |
| 4. | Правила и процедуры проведения проверки годового отчета об исполнении местного бюджета | 12 |
| | 4.1. Подготовительный этап..... | 14 |
| | 4.2. Основной этап..... | 17 |
| | 4.3. Заключительный этап..... | 26 |
| Приложение | Примерная форма «Заключение Контрольно-счетной палаты Московской области на годовой отчет об исполнении местного бюджета..... | 30 |

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования, в бюджете которого доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема собственных доходов местных бюджетов, а также в муниципальных образованиях, которые не имеют годовой отчетности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчетных финансовых лет» (далее – Стандарт) разработан на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Закона Московской области № 135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области» (далее – Закон Московской области № 135/2010-ОЗ), Регламента Контрольно-счетной палаты Московской области (далее – Регламент).

При подготовке Стандарта учтены положения Международных стандартов ИНТОСАИ для высших органов финансового контроля, Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.04.2017 № 3ПК, Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 103 «Финансовый аудит (контроль)», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 25.12.2017 № 14ПК, а также стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Московской области.

1.2. Стандарт является специализированным стандартом контроля бюджета и предназначен для применения инспекторами и иными сотрудниками Контрольно-счетной палаты Московской области (далее – КСП Московской области) при организации и проведении проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования в бюджете которого доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем

расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема собственных доходов местных бюджетов, а также в муниципальных образованиях, которые не имеют годовой отчетности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчетных финансовых лет (далее – годовой отчет об исполнении местного бюджета).

1.3. Целью Стандарта является установление единых организационно - правовых, методических, информационных основ проведения проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, а также по оформлению ее результатов.

1.4. Задачами Стандарта являются:

определение целей, задач, предмета и объектов проверки годового отчета об исполнении местного бюджета;

определение источников информации для проведения проверки годового отчета об исполнении местного бюджета;

установление основных этапов организации и проведения проверки годового отчета об исполнении местного бюджета;

установление требований к оформлению результатов проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, включая определение структуры Заключения КСП Московской области на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

1.5. Мероприятия по проверке годового отчета об исполнении местного бюджета отражаются в Плане работы КСП Московской области на текущий год в разделе «Контрольные мероприятия». Мероприятия по проверке годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляются инспекцией аппарата КСП Московской области, за которой в соответствии с Регламентом и положением об инспекции закреплено данное направление деятельности (далее – инспекция аппарата КСП Московской области).

1.6. При проведении проверки годового отчета об исполнении местного бюджета инспекторы и иные сотрудники КСП Московской области обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, бюджетным законодательством, Федеральным законом № 6-ФЗ, Законом Московской области № 135/2010-ОЗ, иными нормативными правовыми актами, Регламентом, Стандартом и иными стандартами КСП Московской области.

1.7. При проведении проверки годового отчета об исполнении местного бюджета учитываются результаты соответствующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП Московской области.

1.8. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается Председателем КСП Московской области и оформляется распорядительным актом КСП Московской области.

1.9. Понятия и термины применяются в Стандарте в значениях, определенных бюджетным законодательством Российской Федерации.

2. Цели, задачи, предмет, объекты и методы проведения проверки годового отчета об исполнении местного бюджета

2.1. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета представляет собой проводимый в соответствии со Стандартом комплекс мероприятий по проверке исполнения решения о бюджете муниципального образования Московской области, в бюджете которого доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема собственных доходов местных бюджетов, а также в муниципальных образованиях, которые не имеют годовой отчетности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчетных финансовых лет (далее – муниципальное образование) за отчетный финансовый год, включающий проверку годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета муниципального образования, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования (далее – главные администраторы средств бюджета муниципального образования) и подготовку на основе их результатов Заключения КСП Московской области на годовой отчет об исполнении местного бюджета для представления его в представительный орган муниципального образования Московской области, главе муниципального образования Московской области с одновременным направлением в финансовый орган Московской области (далее – Министерство экономики и финансов Московской области).

2.2. Целями проверки годового отчета об исполнении местного бюджета являются:

определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета муниципального образования показателям, утвержденным решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год (отчетный финансовый год и плановый период) и оценка сбалансированности бюджета муниципального образования;

определение полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования;

проверка соблюдения муниципальным образованием условий предоставления межбюджетных трансфертов, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации¹.

2.3. Задачами проверки годового отчета об исполнении местного бюджета являются:

анализ выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета муниципального образования;

оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год (отчетный финансовый год и плановый период), оценка исполнения доходной и расходной частей бюджета муниципального образования, а также дефицита (профицита) бюджета муниципального образования в отчетном финансовом году;

определение своевременности, достоверности, полноты и соответствия требованиям нормативных правовых актов к составлению и представлению бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования и годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и иной бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования, установленной статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования);

оценка деятельности местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования), направленной на увеличение поступлений собственных доходов и оптимизацию расходов, в целях достижения сбалансированности бюджета муниципального образования;

осуществление контроля за соблюдением муниципальным образованием ограничений, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации²;

определение направлений совершенствования исполнения бюджета муниципального образования, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.4. Предметом проверки годового отчета об исполнении местного бюджета являются:

процесс и результаты исполнения решения о бюджете муниципального образования за отчетный финансовый год, в том числе деятельность в процессе

¹ Цель предусматривается в программе контрольного мероприятия при проведении проверки годового отчета об исполнении местного бюджета с выездом на объекты проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

² Решение задачи предусматривается при проведении проверки годового отчета об исполнении местного бюджета с выездом на объекты проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

составления и представления годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования, годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования;

деятельность органа местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования), направленная на повышение эффективности использования бюджетных средств и увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета;

отношения, возникающие в процессе предоставления и использования межбюджетных трансфертов, полученных муниципальным образованием из бюджета Московской области в части соблюдения им условий их предоставления, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации³.

2.5. Объектами проверки годового отчета об исполнении местного бюджета являются (далее – объекты контроля):

финансовый орган муниципального образования;

местная администрация (исполнительно-распорядительный орган муниципального образования), органы местной администрации и иные главные администраторы средств бюджета муниципального образования;

подведомственные главным администраторам средств бюджета муниципального образования распорядители, получатели, администраторы доходов бюджета, администраторы источников финансирования дефицита бюджета⁴.

2.6. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета может проводиться по месту нахождения КСП Московской области на основании бюджетной (бухгалтерской) отчетности и иных документов, представленных по запросу КСП Московской области (далее - камеральная проверка) и (или) с выездом на объекты контроля, в ходе которой, в том числе определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной (бухгалтерской) отчетности и первичных документов (далее – выездная проверка).

Методами проведения проверки годового отчета об исполнении местного бюджета являются проверка, обследование (анализ и оценка).

3. Правовая и информационная основа проведения проверки годового отчета об исполнении местного бюджета

Правовой и информационной основой проведения проверки годового отчета об исполнении местного бюджета являются:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

³ Изучение предмета осуществляется при проведении выездной проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

⁴ При включении в План работы КСП Московской области на текущий год и в программу проведения контрольного мероприятия по проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

иные федеральные законы и принятые в соответствии с ними нормативные правовые акты о бухгалтерском учете;

Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н);

Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н;

абзац утратил силу. - Распоряжение КСП Московской области от ____ № ____⁵;

Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н⁶;

Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н⁷;

Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н⁸;

иные федеральные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения;

Закон Московской области № 135/2010-ОЗ;

Закон Московской области № 123/2010-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Московской области»;

закон Московской области о бюджете Московской области на отчетный финансовый год и плановый период;

Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

распоряжение Министерства финансов Московской области от 14.08.2014 № 22РВ-35 «Об утверждении Порядка приостановления (сокращения) предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований»;

распоряжение Министерства финансов Московской области от 27.08.2014 № 22РВ-41 «Об утверждении Порядка исполнения решения о применении бюджетных мер принуждения по уведомлениям органов государственного финансового контроля»;

⁵ Сноска утратила силу. - Распоряжение КСП Московской области от ____ № ____.

⁶ Сноска утратила силу. - Распоряжение КСП Московской области от ____ № ____.

⁷ Сноска утратила силу. - Распоряжение КСП Московской области от ____ № ____.

⁸ Сноска утратила силу. - Распоряжение КСП Московской области от ____ № ____.

распоряжение Министерства экономики и финансов Московской области об утверждении перечней муниципальных образований Московской области, распределенных в зависимости от расчетной доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, по отношению к собственным доходам местных бюджетов, а также не имеющих годовой отчетности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчетных финансовых лет;

иные нормативные правовые акты Московской области, регулирующие бюджетные правоотношения;

распоряжения, письма Министерства экономики и финансов Московской области и (или) финансового органа муниципального образования, касающиеся представления годовой отчетности;

годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования;

годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета муниципального образования;

годовая бюджетная отчетность подведомственных главным администраторам средств бюджета муниципального образования распорядителей, получателей, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета⁹;

регистры бюджетного учета¹⁰;

решение Совета депутатов муниципального образования Московской области о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год (отчетный финансовый год и плановый период);

положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании;

сводная бюджетная роспись муниципального образования по состоянию на 1 января отчетного года и на 1 января года, следующего за отчетным;

реестр расходных обязательств муниципального образования и реестры расходных обязательств главных распорядителей средств бюджета муниципального образования;

прогноз социально-экономического развития муниципального образования на отчетный финансовый год и плановый период;

муниципальные программы;

⁹ При включении в План работы КСП Московской области на текущий год и в программу проведения контрольного мероприятия по проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

¹⁰ При проведении выездной проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

документы о ежегодной оценке эффективности реализации муниципальных программ за отчетный финансовый год;

итоги социально-экономического развития муниципального образования за отчетный финансовый год;

Соглашения с Министерством экономики и финансов Московской области о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования (далее – Соглашение о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств);

отчеты о выполнении мер по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования;

муниципальная долговая книга на 1 января отчетного года и на 1 января года, следующего за отчетным;

муниципальные правовые акты об основаниях, условиях предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов;

муниципальный правовой акт о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации;

контрольные соотношения к показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования, годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и иной бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования, установленные распоряжением КСП Московской области (далее – контрольные соотношения);

информация, получаемая в соответствии с Соглашениями об информационном взаимодействии КСП Московской области с Министерством экономики и финансов Московской области;

информация, получаемая в соответствии с Соглашениями об информационном взаимодействии КСП Московской области с Управлением Федерального казначейства по Московской области и Управлением Федеральной налоговой службы по Московской области;

статистические данные Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Московской области за отчетный период;

информация, содержащаяся в подсистеме «Мониторинг социально-экономического развития Московской области» Автоматизированной информационно-аналитической системы мониторинга социально-экономического развития Московской области с использованием типового регионального сегмента ГАС «Управление»;

информация, размещенная на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в сети Интернет для размещения информации

о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (далее – ЕИС), в Единой автоматизированной системе управления закупками Московской области, включая Портал исполнения контрактов (далее – ЕАСУЗ), Едином портале торгов Московской области;

информация, загруженная в ведомственную информационную систему КСП Московской области в соответствии с Соглашениями об информационном взаимодействии, заключенными КСП Московской области с муниципальным образованием (далее – Соглашения об информационном взаимодействии), финансовым органом муниципального образования и главными администраторами средств бюджета муниципального образования в аналитических формах по отдельным вопросам проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования, в бюджете которого доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема собственных доходов местных бюджетов, а также в муниципальных образованиях, которые не имеют годовой отчетности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчетных финансовых лет (далее – аналитические формы), разработанных для объектов контроля и утвержденных распоряжением КСП Московской области.

результаты контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетным органом муниципального образования по вопросам, связанным с исполнением бюджета муниципального образования в отчетном финансовом году;

иная информация, получаемая по запросам КСП Московской области в целях получения дополнительных сведений, необходимых для проведения проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

4. Правила и процедуры проведения проверки годового отчета об исполнении местного бюджета

Проведение проверки годового отчета об исполнении местного бюджета основывается на принципах достоверности, достаточности и обоснованности.

Под принципом достоверности в Стандарте понимается формирование объективных выводов о степени достоверности годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования. Достоверность бюджетной отчетности означает:

соответствие бюджетной отчетности требованиям, установленным законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

согласованность показателей форм бюджетной отчетности между собой и внутри форм бюджетной отчетности;

соответствие показателей форм годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования соответствующим показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования.

Под принципом достаточности в Стандарте понимается наличие и использование необходимого объема информации, позволяющей сформировать объективные выводы о степени полноты отражения и раскрытия информации в годовом отчете об исполнении бюджета муниципального образования и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования, а также полноты отражения и раскрытия информации в Отчете КСП Московской области по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

Достаточность бюджетной отчетности означает полноту отражения и раскрытия информации (показателей) в формах бюджетной отчетности.

Под принципом обоснованности в Стандарте понимается наличие необходимых документов, подтверждающих выводы КСП Московской области по результатам проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

Обоснованность бюджетной отчетности означает правомерность осуществления и отражения операций по исполнению бюджета муниципального образования в регистрах бюджетного учета и бухгалтерской отчетности, устанавливаемую на основании первичных документов¹¹.

При проведении проверки годового отчета об исполнении местного бюджета используется ведомственная информационная система КСП Московской области (далее – ВИС КСП) для получения информации (документы, материалы) в виде подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью электронных документов, сформированных на основе документов на бумажных носителях, а также иная информационно-аналитическая информация, формирование которой предусмотрено Соглашениями об информационном взаимодействии.

Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета включает следующие основные этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

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

Документирование результатов проверки годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется с использованием правил делопроизводства и

¹¹ При проведении выездной проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

документооборота, установленных в КСП Московской области, а также Межведомственной системы электронного документооборота Московской области (далее – МСЭД) и ВИС КСП. Документы, подготовленные при проведении проверки годового отчета об исполнении местного бюджета (за исключением запросов КСП Московской области), и по их результатам, направляются объектам контроля по почте или нарочно.

До начала проведения проверки годового отчета об исполнении местного бюджета (но не позднее 20 января текущего финансового года) инспекция аппарата КСП Московской области осуществляет подготовку предложений по актуализации аналитических форм и (или) контрольных соотношений (при необходимости).

Для проведения проверки годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется подготовка и направление запросов КСП Московской области:

в Министерство экономики и финансов Московской области о предоставлении за отчетный финансовый период отчетов о выполнении органами местного самоуправления условий Соглашений о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета¹²;

в Управление Федерального казначейства по Московской области о представлении копии отчетов по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, характеризующих исполнение бюджета муниципальных образований;

в Управление Федеральной налоговой службы по Московской области о предоставлении информации о сумме недоимки по налогам и сборам, подлежащим зачислению в бюджеты муниципальных образований.

Абзац утратил силу. - Распоряжение КСП Московской области от 30.12.2019 №40Р-114.

Датой начала проведения контрольного мероприятия по проверке годового отчета об исполнении местного бюджета (подготовительного этапа) является дата, установленная в годовом плане работы КСП Московской области.

Аудитор, ответственный за проведение контрольного мероприятия по проверке годового отчета об исполнении местного бюджета, на основании годового плана работы КСП Московской области организует подготовку проекта приказа Председателя КСП Московской области о проведении контрольного мероприятия по проверке годового отчета об исполнении местного бюджета (далее – Приказ) и представляет проект Приказа Председателю КСП Московской области для подписания не позднее пяти рабочих дней до даты начала

¹² Запрос КСП Московской области направляется если программа контрольного мероприятия по проведению выездной проверки годового отчета об исполнении местного бюджета предусматривает проверку соблюдения муниципальным образованием условий предоставления межбюджетных трансфертов, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

контрольного мероприятия по проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

4.1. Подготовительный этап

4.1.1. На подготовительном этапе осуществляется подготовка и утверждение программы проведения контрольного мероприятия по проверке годового отчета об исполнении местного бюджета (далее – Программа, Программа контрольного мероприятия), рабочего плана его проведения, направление уведомлений руководителям объектов контроля о проведении контрольного мероприятия по проверке годового отчета об исполнении местного бюджета, направление запросов объектам контроля о предоставлении материалов для проведения контрольного мероприятия по проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

4.1.2. Пункт утратил силу. - Распоряжение КСП Московской области от 30.12.2019 №40Р-114.

4.1.3. Проект Программы контрольного мероприятия формируется инспекцией аппарата КСП Московской области на основании типовой формы программы проведения контрольного мероприятия «Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования, в бюджете которого доля дотаций

из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема собственных доходов местных бюджетов, а также в муниципальных образованиях, которые не имеют годовой отчетности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчетных финансовых лет», утвержденной распоряжением КСП Московской области.

Руководитель контрольного мероприятия готовит проект Программы контрольного мероприятия и направляет аудитору, ответственному за его проведение, который представляет проект Программы Председателю КСП Московской области для утверждения не позднее трех рабочих дней с даты начала проведения контрольного мероприятия по проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

По предложению Председателя или руководителя контрольного мероприятия утвержденная Программа контрольного мероприятия может быть дополнена или сокращена в ходе его проведения путем внесения в Программу соответствующих изменений.

4.1.4. Аудитор, ответственный за проведение проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, не позднее пяти рабочих дней до даты начала проведения контрольного мероприятия по проверке годового отчета об исполнении

местного бюджета на объектах контроля (камеральной проверки), заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или иным доступным способом направляет руководителям объектов контроля уведомления о предстоящем проведении контрольного мероприятия.

В уведомлении указываются наименование контрольного мероприятия, основание для его проведения, сроки проведения контрольного мероприятия на объекте и (или) срок проведения камеральной проверки, состав участников контрольного мероприятия и предложение создать необходимые условия для проведения контрольного мероприятия. Уведомление о проведении камеральной проверки также содержит информацию о способе представления документов и об их статусе (подлинники документов, заверенные копии документов на бумажных носителях или электронные документы).

К уведомлению прилагаются:

копия утвержденной Программы контрольного мероприятия по проверке годового отчета об исполнении местного бюджета (или выписка из Программы контрольного мероприятия по проверке годового отчета об исполнении местного бюджета);

перечень документов, которые должностные лица объекта контроля должны подготовить для представления участникам контрольного мероприятия;

перечень вопросов, которые необходимо решить до начала проведения контрольного мероприятия на объекте контроля (при необходимости);

специально разработанные для проведения контрольного мероприятия формы для систематизации представляемой объектом контроля информации (при необходимости).

4.1.5. Для проведения проверки годового отчета об исполнении местного бюджета финансовый орган муниципального образования и главные администраторы средств бюджета муниципального образования осуществляют загрузку годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год, а также годовой бюджетной отчетности в ВИС КСП в сроки, предусмотренные Соглашениями об информационном взаимодействии, но не позднее 1 марта текущего финансового года.

Ввод дополнительной информации об исполнении бюджета муниципального образования в составе аналитических форм осуществляется одновременно с представлением годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год.

4.1.6. Инспекция аппарата КСП Московской области осуществляет:

проверку своевременности представления в КСП Московской области (загрузки в ВИС КСП) главными администраторами средств бюджета муниципального образования годовой бюджетной отчетности, а также аналитических форм, полноты представленной информации;

проверку соответствия состава форм годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования требованиям, установленным статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктами 11.1, 11.2 Инструкции № 191н;

формирование рабочих таблиц, необходимых для проведения анализа исполнения бюджета муниципального образования, проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования с использованием информации, загруженной в ВИС КСП.

4.2. Основной этап

4.2.1. Основным этапом проверки годового отчета об исполнении местного бюджета заключается в проведении контрольных действий непосредственно на объектах контроля либо по месту нахождения КСП Московской области в случае проведения камеральной проверки, при сборе и анализе фактических данных и информации, необходимых для формирования доказательств в соответствии с целями и вопросами проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, содержащимися в Программе контрольного мероприятия по проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

Результатом проведения данного этапа являются оформленные акты и рабочая документация, в состав которой включаются документы и материалы, послужившие основанием для составления акта по результатам проверки годового отчета об исполнении местного бюджета и формирования выводов, содержащихся в документах по результатам проверки годового отчета об исполнении местного бюджета. К рабочей документации относятся документы (их заверенные копии) и иные материалы, получаемые от должностных лиц объекта контроля, других организаций по запросам КСП Московской области, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т.п.), подготовленные инспекторами самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации непосредственно на объекте контроля.

4.2.2. В рамках проведения проверки годового отчета об исполнении местного бюджета по каждому главному администратору средств бюджета муниципального образования проводятся контрольные действия по проверке годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета муниципального образования, а также годовой бюджетной отчетности подведомственных главным администраторам средств бюджета муниципального образования распорядителей, получателей, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета¹³.

¹³ При включении в План работы КСП Московской области на текущий год и в программу проведения контрольного мероприятия по проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

Проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования, годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования проводится с использованием ВИС КСП на основании годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования, годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования, а также аналитических форм, загруженных финансовым органом муниципального образования и главными администраторами средств бюджета муниципального образования в ВИС КСП, документов и иной информации, получаемой по запросам КСП Московской области в целях получения дополнительных сведений, необходимых для проведения проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

4.2.2.1. Проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования, предусматривает:

- проверку форм бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета муниципального образования, в части:

- наличия в бюджетной отчетности всех показателей, предусмотренных порядком ее составления в соответствии с требованиями Инструкции № 191н;

- соответствия указанных в бюджетной отчетности показателей значениям, определяемым в соответствии с требованиями раздела 2 Инструкции № 191н;

- соответствия показателей, отраженных в бюджетной отчетности, показателям, утвержденным решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год (на отчетный финансовый год и плановый период), а также показателям сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования на отчетный финансовый год по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, с использованием ВИС КСП;

- полноты (раскрываемости) текстовой информации, заполненной в формах бюджетной отчетности;

- соблюдения с использованием ВИС КСП контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности¹⁴.

- проверку соблюдения требований по организации и ведению бюджетного учета и составлению отчетности¹⁵, в части:

- полноты, своевременности и правильности отражения, совершенных объектом контроля финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности, в том числе путем сопоставления записей в регистрах

¹⁴ Результаты проверки в соответствии с установленными контрольными соотношениями показателей форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования, отражаются в прилагаемых к акту протоколах расхождений по соблюдению/несоблюдению контрольных соотношений.

¹⁵ Вопрос подлежит проверке при его включении в программу контрольного мероприятия по выездной проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

бюджетного учета с первичными учетными документами, показателей бюджетной отчетности с данными аналитического и синтетического учета (выборочно);

эффективности использования денежных средств и материальных ценностей, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций;

соответствия показателей, указанных в аналитических формах, утвержденных КСП Московской области, данным синтетического и аналитического учета, а также соответствие данных синтетического и аналитического учета между собой.

4.2.2.1. Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования, осуществляется в части:

соблюдения требований положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н в части состава форм отчетности и полноты отражения информации в формах отчетности;

наличия в годовом отчете об исполнении бюджета муниципального образования всех предусмотренных Инструкцией № 191н показателей, соответствия указанных показателей значениям, определяемым в соответствии с разделом 2 Инструкции № 191н;

соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования показателям, утвержденным решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год (отчетный финансовый год и плановый период), а также показателям сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;

соответствия бюджетной отчетности структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год (отчетный финансовый год и плановый период);

полноты (раскрываемости) текстовой информации, заполненной в годовом отчете об исполнении бюджета муниципального образования;

соблюдения с использованием ВИС КСП контрольных соотношений между показателями годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и иных форм бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования, предоставляемых одновременно с ним, выявление отклонений, оценка их влияния на достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования¹⁶;

¹⁶ Результаты проверки в соответствии с установленными контрольными соотношениями между показателями годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и иными формами бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования, предоставляемых одновременно с ним, отражаются в прилагаемых к акту протоколах расхождений по соблюдению/несоблюдению контрольных соотношений.

соблюдения с использованием ВИС КСП контрольных соотношений между показателями годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и иных форм бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования, предоставляемых одновременно с ним, показателям соответствующих форм бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования, представленной для проверки¹⁷.

4.2.3. В рамках проведения проверки годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется проверка и анализ исполнения бюджета муниципального образования.

4.2.3.1. Проверка и анализ исполнения бюджета муниципального образования по доходам, предусматривают:

- проверку соблюдения требований пункта 2 статьи 20 и пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части утверждения в решении о бюджете муниципального образования полного перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования;

- анализ уровня исполнения бюджета муниципального образования по доходам за отчетный финансовый год;

- сравнительный анализ поступлений по видам налоговых доходов, отдельным видам неналоговых доходов и безвозмездным поступлениям с плановыми бюджетными назначениями, выявление факторов, повлиявших на уровень исполнения бюджета муниципального образования по доходам за отчетный финансовый год;

- анализ объемов задолженности, недоимки по поступлениям (в разрезе видов налогов и сборов) в бюджет проверяемого муниципального образования на начало и конец отчетного года на основе данных территориального управления Федеральной налоговой службы;

- анализ мер, принимаемых местной администрацией (исполнительно-распорядительным органом муниципального образования) по сокращению задолженности, недоимки, по наложению и взысканию штрафных санкций с должников, по выявлению резервов увеличения доходов, а также результатов их реализации¹⁸;

- проверку соблюдения положений статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, реализуемых в ходе

¹⁷ Результаты проверки в соответствии с установленными контрольными соотношениями между показателями годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и иными формами бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования, предоставляемых одновременно с ним, отражаются в прилагаемых к акту протоколах расхождений по соблюдению/несоблюдению контрольных соотношений.

¹⁸ Вопрос подлежит проверке при его включении в программу контрольного мероприятия по выездной проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

исполнения решения о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год (отчетный финансовый год и плановый период)¹⁹, в части:

осуществления начислений, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

осуществления взысканий задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов;

своевременности принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представления поручений в орган Федерального казначейства для осуществления возврата в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации;

- проверку учета доходов, полученных от использования и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования²⁰, в части:

фактического исполнения доходов, в том числе соблюдения порядка, полноты и своевременности поступления доходов в бюджет муниципального образования;

соблюдения порядка ведения учета денежных средств от использования и распоряжения имуществом и отражения в бюджете муниципального образования;

- проверку полноты и своевременности отражения поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, а также иные вопросы в части анализа источников финансирования дефицита бюджета, администрируемых главным администратором источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования²¹.

- проверку соблюдения порядка использования и управления собственностью муниципального образования в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, в том числе проверка организации учета и ведения реестра имущества, находящегося в собственности муниципального образования²²;

- оценку объема и структуры выпадающих доходов²³, в части:

¹⁹ Вопрос подлежит проверке при его включении в программу контрольного мероприятия по выездной проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

²⁰ Вопрос подлежит проверке при его включении в программу контрольного мероприятия по выездной проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

²¹ Вопрос подлежит проверке при его включении в программу контрольного мероприятия по выездной проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

²² Вопрос подлежит проверке при его включении в программу контрольного мероприятия по выездной проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

²³ Вопрос подлежит проверке при его включении в программу контрольного мероприятия по выездной проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

обоснованности и законности предоставления налоговых льгот налогоплательщикам, отсрочек (рассрочек) по уплате налогов и других обязательных платежей (наличие соответствующих решений представительного органа муниципального образования), сравнения объема выпадающих доходов бюджета муниципального образования по каждому источнику с объемом поступлений по соответствующему источнику в бюджет муниципального образования;

оснований передачи муниципального имущества (наличие решений представительного органа муниципального образования, договоров доверительного управления) в безвозмездное пользование, оценки сумм выпадающих доходов местного бюджета;

обоснованности и законности предоставления органами местного самоуправления льгот по аренде земельных участков и муниципального имущества (наличие соответствующих постановлений (решений) о предоставлении льгот), сравнения объема выпадающих доходов бюджета с объемом поступлений в бюджет муниципального образования от аренды земельных участков и имущества.

4.2.3.2. Проверка и анализ исполнения бюджета муниципального образования по расходам, предусматривают:

- проверку соблюдения требований пункта 2 статьи 21 и пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части утверждения в решении о бюджете муниципального образования полного перечня главных распорядителей средств бюджета муниципального образования;

- анализ уровня исполнения общего объема расходов бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год (выявление отклонений показателей исполнения бюджета муниципального образования, отраженных в годовом отчете об исполнении бюджета муниципального образования, от показателей, утвержденных решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год (отчетный финансовый год и плановый период) и сводной бюджетной росписью бюджета муниципального образования, и установление причин неисполнения или исполнения не в полном объеме бюджета муниципального образования));

- анализ показателей, характеризующих кассовое исполнение бюджета по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации;

- анализ исполнения программной части бюджета муниципального образования, в ходе которого делается вывод о доле программной части в разрезе муниципальных программ в утвержденном и исполненном бюджете муниципального образования, вывод о соблюдении требований статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (об обязательности утверждения муниципальных программ местной администрацией муниципального образования,

о наличии муниципального правового акта о порядке принятия решений о разработке муниципальных программ и их формирования и реализации, о наличии установленного порядка проведения оценки эффективности муниципальной программы и критериев указанной оценки), анализируются показатели, характеризующие кассовое исполнение расходов бюджета муниципального образования на отчетный финансовый год (отчетный финансовый год и плановый период), и сводной бюджетной росписи по муниципальной программе с отражением причин низкого уровня (менее 95%) исполнения муниципальных программ (подпрограмм);

- проверку выполнения бюджетных полномочий главными распорядителями средств бюджета муниципального образования, установленных статьей 158 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, реализуемых в ходе исполнения бюджета муниципального образования²⁴, в части:

правильности ведения реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах, утвержденных главному распорядителю средств бюджета муниципального образования лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

составления, утверждения и ведения бюджетной росписи;

составления и утверждения бюджетных смет подведомственных получателей средств бюджета муниципального образования, являющихся казенными учреждениями;

полноты и своевременности распределения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям средств бюджета муниципального образования, включая обоснованность непринятия на учет бюджетных обязательств, соотношение их объема к объему бюджетных назначений, утвержденных решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год (отчетный финансовый год и плановый период);

- проверку соблюдения положений статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе создания резервного фонда в решении о бюджете муниципального образования (наличия текстовых статей), соблюдения предельных ограничений размеров резервного фонда;

- анализ использования средств резервного фонда местной администрации в соответствии с решением и порядком, установленным местной администрацией муниципального образования²⁵;

²⁴ Вопрос подлежит проверке при его включении в программу контрольного мероприятия по выездной проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

²⁵ Вопрос подлежит проверке при его включении в программу контрольного мероприятия по выездной проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

- анализ изменения объемов дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 1 января отчетного финансового года и 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом (просроченной, нереальной к взысканию), а также мер, принятых главными администраторами средств бюджета муниципального образования по ее погашению;

- проверку и анализ дебиторской и кредиторской задолженностью²⁶, в части: причин образования дебиторской и кредиторской задолженности, и изменения их объемов на начало и конец отчетного финансового года;

обоснованности признания дебиторской и кредиторской задолженности, просроченной и нереальной к взысканию, а также достаточности мер, принятых главным администратором средств бюджета муниципального образования по их взысканию и погашению;

- проверку соблюдения требований статьи 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации по предоставлению бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями²⁷, в части:

наличия договора между исполнительно-распорядительным органом муниципального образования и юридическим лицом, не являющимся муниципальным учреждением или муниципальным унитарным предприятием, предоставление бюджетных инвестиций которому утверждено решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год (отчетный финансовый год и плановый период), включая проверку своевременности его оформления (в течение трех месяцев со дня вступления в силу решения о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год (отчетный финансовый год и плановый период));

наличия требований к договорам, заключенным в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями или муниципальными унитарными предприятиями;

соблюдения запрета на предоставление бюджетных инвестиций при отсутствии оформленных в установленном порядке договоров.

4.2.3.3. Проверка исполнения бюджета муниципального образования по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования²⁸, предусматривает:

- проверку исполнения источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования, в части установления фактического объема

²⁶ Вопрос подлежит проверке при его включении в программу контрольного мероприятия по выездной проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

²⁷ Вопрос подлежит проверке при его включении в программу контрольного мероприятия по выездной проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

²⁸ Вопрос подлежит проверке при его включении в программу контрольного мероприятия по выездной проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

поступления средств в разрезе источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования и фактического объема выплат по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования и сопоставление с показателями сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, анализ причин отклонений.

- проверку предоставления и погашения бюджетных кредитов, в части:

- соблюдения норм и требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и других нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения при предоставлении бюджетного кредита на основании договора на условиях и в пределах бюджетных ассигнований, которые предусмотрены решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год (отчетный финансовый год и плановый период);

- обоснованности предоставления бюджетных кредитов, полноты и своевременности их поступления/возврата (при необходимости проверка целевого использования кредита непосредственно у получателя);

- полноты и своевременности отражения полученных процентов по бюджетным кредитам;

- реализации мер, принимаемых исполнительно-распорядительным органом муниципального образования по своевременному возврату бюджетных кредитов и устранения нарушений в их использовании.

4.2.3.4. Проверка и анализ состояния муниципального долга²⁹, предусматривают:

- анализ формирования и исполнения программы муниципальных заимствований муниципального образования;

- проверку предоставления муниципальных гарантий муниципального образования (выполнения Программы муниципальных гарантий муниципального образования), в части:

- соблюдения установленного порядка предоставления гарантий, соблюдения верхнего предела долга по предоставленным муниципальным гарантиям, объема гарантий по каждому направлению (цели) и объема бюджетных ассигнований на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям;

- обоснованности изменения объема долговых обязательств за отчетный финансовый год и соответствие их данным учета муниципальной долговой книги;

- обоснованности остатка муниципального долга в части предоставленных муниципальных гарантий.

4.2.4. В рамках проведения проверки годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется проверка соблюдения муниципальным

²⁹ Вопрос подлежит проверке при его включении в программу контрольного мероприятия по выездной проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

образованием условий предоставления межбюджетных трансфертов, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации³⁰, в части:

соблюдения установленных Правительством Московской области нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления;

отсутствия фактов установления и исполнения расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления;

соблюдения предельного значения дефицита бюджета муниципального образования;

соблюдения предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга;

исполнения соглашения с Министерством экономики и финансов Московской области о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств.

4.2.5. Подготовка и оформление актов по результатам выездных и (или) камеральных проверок годового отчета об исполнении местного бюджета, вручение актов руководителям объектов контроля, представление руководителями объектов контроля замечаний и пояснений, их рассмотрение в КСП Московской области, формирование карты итогов контрольного мероприятия по объекту контроля и иной документации осуществляется согласно Стандарту внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.3. Заключительный этап

4.3.1. На заключительном этапе формируются выводы, подготавливаются предложения (рекомендации), оформляется и представляется на рассмотрение Коллегии КСП Московской области Заключение КСП Московской области на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

4.3.2. Заключение КСП Московской области на годовой отчет об исполнении местного бюджета подготавливается в соответствии с информацией, содержащейся в акте (актах), составленных по результатам проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

³⁰ Вопрос подлежит проверке при его включении в программу контрольного мероприятия по выездной проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

Примерная форма Заключения КСП Московской области на годовой отчет об исполнении местного бюджета приведена в Приложении к настоящему Стандарту.

4.3.3. Заключение КСП Московской области на годовой отчет об исполнении местного бюджета подготавливает, подписывает и представляет на рассмотрение Коллегии КСП Московской области аудитор, ответственный за проведение контрольного мероприятия, в срок, установленный Программой контрольного мероприятия, планом работы Коллегии КСП Московской области.

Вместе с Заключением КСП Московской области на годовой отчет об исполнении местного бюджета, аудитор, ответственный за проведение проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, представляет карту итогов контрольного мероприятия для представления на Коллегию КСП Московской области по форме, утвержденной распоряжением КСП Московской области. Карта итогов контрольного мероприятия по проведению проверки годового отчета об исполнении местного бюджета формируется в ВИС КСП.

Заключение КСП Московской области на годовой отчет об исполнении местного бюджета, по результатам рассмотрения которого Коллегией КСП Московской области принято решение о его редакционной доработке, не вносится на повторное рассмотрение Коллегией КСП Московской области, но подлежит согласованию с членами Коллегии КСП Московской области, принимавшими участие в таком решении и Правовой инспекцией.

Срок редакционной доработки отчета не должен превышать 5 рабочих дней после заседания Коллегии КСП Московской области.

4.3.4. Заключение КСП Московской области на годовой отчет об исполнении местного бюджета представляется КСП Московской области в представительный орган муниципального образования Московской области, главе муниципального образования Московской области с одновременным направлением в Министерство экономики и финансов Московской области.

Аудитором, ответственным за проведение проверки годового отчета об исполнении местного бюджета направляется обращение Председателю Советов депутатов муниципального образования Московской области о целесообразности рассмотрения на заседании Совета депутатов Заключения КСП Московской области на годовой отчет об исполнении местного бюджета в котором выявлены существенные отклонения в бюджетном процессе и нарушения бюджетного законодательства.

4.3.5. По результатам проверки годового отчета об исполнении местного бюджета в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях, а также мер по пресечению и предупреждению нарушений по решению Коллегии

КСП Московской области объектам контроля может быть направлено представление КСП Московской области.

В случаях выявления при проверке годового отчета об исполнении местного бюджета нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению, объектам контроля и их должностным лицам направляется предписание КСП Московской области.

Подготовка и направление представлений и предписаний КСП Московской области осуществляется в соответствии с Законом Московской области № 135/2010-ОЗ и Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.3.6. Выявление по результатам проверки годового отчета об исполнении местного бюджета бюджетного нарушения, за совершение которого Бюджетным кодексом Российской Федерации предусмотрено применение бюджетных мер принуждения, является основанием для направления в Министерство экономики и финансов Московской области уведомления о применении бюджетных мер принуждения по форме, согласно приложению к Стандарту внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.3.7. При непосредственном обнаружении в ходе проведения проверки годового отчета об исполнении местного бюджета должностным лицом КСП Московской области, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях, достаточных данных, указывающих на наличие события административных правонарушений, предусмотренных статьями 5.21, 15.1, 15.14-15.15.16, частью 1 статьи 19.4, статьями 19.4.1, частями 20 и 20.1 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7, частью 1 статьи 19.26 Кодекса Российской Федерации

об административных правонарушениях, статьями 12.1-12.4 Закона Московской области № 37/2016-ОЗ «Кодекс Московской области об административных правонарушениях», в установленном порядке возбуждается дело об административном правонарушении.

В соответствии с требованиями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, а также Закона Московской области № 37/2016-ОЗ «Кодекс Московской области об административных правонарушениях», протоколы об административных правонарушениях, составленные должностными лицами КСП Московской области, в установленном порядке направляются для рассмотрения в суды, Министерство имущественных отношений Московской области.

4.3.8. Правила организации и осуществления контроля реализации результатов проведенных контрольных мероприятий, определение порядка оформления итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий

устанавливает Стандарт внешнего государственного финансового контроля КСП Московской области «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

Приложение к Стандарту внешнего государственного финансового контроля «Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования, в бюджете которого доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема собственных доходов местных бюджетов, а также в муниципальных образованиях, которые не имеют годовой отчетности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчетных финансовых лет»

Примерная форма

Заключение Контрольно-счетной палаты Московской области на годовой отчет об исполнении местного бюджета³¹

(наименование муниципального образования Московской области)

за _____ год

*(одобрено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Московской области от __.__.____ № _____)*

1. Общие положения:

*основания для проведения проверки годового отчета об исполнении
местного бюджета;*

предмет проверки годового отчета об исполнении местного бюджета;

³¹ Структура Заключения КСП Московской области на годовой отчет об исполнении местного бюджета может быть изменена с учетом специфики проверяемых вопросов.

проверяемый период;

цели проверки годового отчета об исполнении местного бюджета;

срок проверки годового отчета об исполнении местного бюджета;

информация об объекте (объектах) проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

2. Результаты проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, включая результаты проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования.

2.1. Проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета муниципального образования, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования.

2.2. Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

2.3. Проверка и анализ исполнения бюджета муниципального образования по доходам.

2.4. Проверка и анализ исполнения бюджета муниципального образования по расходам.

3. Результаты контрольного мероприятия по проверке годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования с выходом на объекты контроля.

4. Результаты проверки выполнения муниципальным образованием требований, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Выводы.

6. Предложения.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Московской области

личная подпись

инициалы, подпись