

ПРОЕКТ

Утверждено
решением Совета депутатов
городского округа Подольск
от _____ 2014 № ___ / ___

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК

I. Общие положения

1. Проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Подольск проводится в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статей 15 «Положения о бюджетном процессе в городском округе Подольск», «Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Подольск».

2. Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Подольск до его рассмотрения в Совете депутатов городского округа Подольск подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Подольск.

3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Подольск осуществляется Контрольно-счетной палатой городского округа Подольск (далее - КСП). Внешняя проверка годового отчета проводится КСП с использованием стандарта внешнего муниципального финансового контроля №6 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Подольск совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств».

4. Цели внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Подольск:

4.1. Проверка соответствия исполнения бюджета городского округа Подольск нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации, «Положению о бюджетном процессе в городском округе Подольск» и иным нормативным правовым актам Московской области и Совета депутатов городского округа Подольск, касающихся вопросов составления, рассмотрения, исполнения и утверждения отчета о бюджете городского округа Подольск.

4.2. Подготовка заключения КСП о полноте и достоверности представленных показателей бюджетной отчетности.

5. Предметом внешней проверки годового отчета являются:

5.1. Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

5.2. Отчет об исполнении бюджета городского округа Подольск.

5.3 Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Подольска.

5.4 Сведения об использовании бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда городского округа Подольск.

6. Задачи внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа:

- проверка соответствия нормативно-правовой основы муниципального образования городской округ Подольск бюджетному законодательству федерального и регионального уровней;
- проверка соответствия процесса фактического исполнения местного бюджета плановым назначениям и нормам бюджетного законодательства, правильности учета и отражения в отчетности данных о поступлении и расходовании бюджетных средств;
- определение законности привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета города;
- установление законности и эффективности использования доходов;
- проверка организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и достоверности представляемой отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- анализ показателей бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- проверка устранения нарушений, выявленных предыдущими проверками.

7. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Подольск состоит из следующих этапов:

7.1. Подготовка необходимых документов для осуществления контрольных мероприятий, в частности:

- распоряжения о проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;
- программы проверки;
- запросов о представлении годовой бюджетной отчетности и иной информации.

7.2. Проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

7.3. Проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Подольск.

7.4. Подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа.

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

8.1. Нормативные правовые акты:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- приказы Минфина России, регулирующие порядок составления бюджетной отчетности и применения бюджетной классификации;
- решение Совета депутатов городского округа Подольск «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Подольск»;

- решение Совета депутатов городского округа Подольск «О бюджете городского округа Подольск на текущий год и на плановый период» (с внесенными изменениями);
- иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Московской области и муниципального образования «городской округ Подольск Московской области», регулирующие бюджетные правоотношения.

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

- сводная бюджетная роспись;
- отчетность главных администраторов бюджетных средств;
- годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Подольск за прошедший год;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Подольска;
- сведения об использовании бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда городского округа Подольск;
- информация, предоставленная по запросам КСП;
- иные материалы, необходимые для проведения проверки.

9. В соответствии Положением о бюджетном процессе в городском округе Подольск отчет об исполнении местного бюджета представляется Главой города Подольска для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года.

II. Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

1. В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа проверяется бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

2. Главными администраторами бюджетных средств являются главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета города, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета города.

3. Состав бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств устанавливается Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации, в действующей редакции.

Составление и представление бухгалтерской отчетности муниципальных автономных и муниципальных бюджетных учреждений осуществляется главными распорядителями средств бюджета, выполняющими функции учредителей названных учреждений по формам, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

4. Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств проверяется на предмет соответствия:

4.1. Требованиям действующих в проверяемом периоде Единого плана счетов бухгалтерского учета, и Инструкции по его применению, и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности

об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, в частности:

- наличие или отсутствия в отчетах установленных форм;
- полнота заполнения установленных форм;
- соответствия данных форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств данным утвержденному и уточненному планам и данным сводной бюджетной росписи.

4.2. Разъяснениям и указаниям Финансового управления Администрации города Подольска о порядке и сроках представления и составления годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности.

5. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета проводится камеральным способом. В соответствии с Планом работы КСП годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств может быть проверена выездным способом по месту нахождения объекта контроля.

6. Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности оформляется по каждому главному распорядителю бюджетных средств: заключением (актом) - при наличии нарушений, справкой - при отсутствии нарушений. В заключении (справке) должны быть указаны:

- полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности;
- соблюдение контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности;
- тождественность показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и данных годового отчета, в случае установления расхождений должны быть указаны причины;
- правильность составления сводной бюджетной отчетности главным администратором бюджетных средств.

III. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города

1. В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Подольск и подготовки заключения осуществляется анализ:

- соответствия данных отчета об исполнении местного бюджета за отчетный год бюджетному законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления;
- соответствия объемов доходов и расходов бюджета, указанных в отчете об исполнении бюджета за проверяемый период, объемам доходов и расходов бюджета, утвержденных решением о бюджете города;
- соответствия сводной бюджетной росписи бюджету городского округа Подольск на начало и на конец финансового года;
- наличия утвержденных в установленном порядке уведомлений о бюджетных ассигнованиях;
- соблюдения установленного порядка утверждения и доведения лимитов бюджетных обязательств;
- соблюдения установленного порядка внесения дополнений и изменений в бюджет городского округа Подольск;
- поступления собственных налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Подольск, в том числе оценка

исполнения доходной части бюджета по отношению к первоначально утвержденному бюджету и уточненному бюджету;

- исполнения расходной части бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

- исполнения расходной части бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета;

- расходования средств резервного фонда Администрации города Подольска;

- предоставления бюджетных кредитов и муниципальных гарантий;

- использования средств, выделенных из бюджета субъекта Российской Федерации в виде бюджетных кредитов на покрытие кассовых разрывов, образующихся в процессе исполнения бюджета городского округа Подольск;

- осуществления внутренних заимствований бюджета городского округа Подольск;

- поступления доходов в бюджет городского округа, полученных от использования муниципального имущества;

- выполнения муниципальных программ;

- соответствия фактического размера дефицита бюджета города, источников его покрытия, расходов по обслуживанию долговых обязательств, принятым решениям о бюджете городского округа Подольск.

IV. Оформление результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета

1. КСП готовит заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа Подольск в соответствии с пунктом 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

2. Заключение на отчет об исполнении бюджета должно содержать:

- правовые основания подготовки заключения - анализ нормативных правовых актов Российской Федерации, Московской области и органов местного самоуправления в части, касающейся осуществления КСП последующего контроля и проведения внешней проверки;

- материалы, представленные к внешней проверке, - анализ полноты и своевременности поступившей в КСП бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- предмет внешней проверки - отчет об исполнении бюджета городского округа Подольск за отчетный год, бюджетная отчетность главных администраторов;

- итоги бюджетной деятельности - анализ показателей плановых и фактических объемов доходов и расходов бюджета городского округа Подольск, причины отклонений, наличие дебиторской и кредиторской задолженности, анализ исполнения текстовых статей решения Совета депутатов городского округа Подольск «О бюджете городского округа Подольск на текущий год и на плановый период» (с учетом изменений);

- результаты проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов - анализ использования бюджетных средств, предусмотренных в уточненном плане главным администраторам бюджетных средств;

- использование средств резервного фонда Администрации города Подольска;

- исполнение программной части бюджета городского округа Подольск;

- долговые обязательства - анализ состояния муниципального долга муниципального образования «городской округ Подольск Московской области»;
- выводы по внешней проверке - заключение о полноте и достоверности представленных показателей бюджетной отчетности (подведение итогов по разделам, оценка соответствия годового отчета требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативным правовым актам Московской области и муниципального образования «городской округ Подольск Московской области»).

V. Заключительная часть

1. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Подольск проводится в срок, не превышающий одного месяца со дня получения данного отчета.

2. Заключение на внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета городского округа Подольск представляется КСП в Совет депутатов городского округа Подольск и Главе города Подольска в соответствии с «Положением о бюджетном процессе в городском округе Подольск».

3. Главные администраторы бюджетных средств представляет в КСП пояснения по нарушениям и замечаниям, установленным в ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Подольск, в течение пяти рабочих дней со дня, следующего за днем получения заключения (акта).