УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счётной палаты

муниципального образования город Краснодар

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.И.Балашева

«25» марта 2019 года

**Методические рекомендации**

**по проведению сотрудниками Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Краснодар контрольных и экспертно-аналитических действий в ходе внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар)**

**(одобрено решением Коллегии Контрольно-счётной палаты муниципального образования город Краснодар от 25.03.2019 № 9)**

**Срок действия с 26.03.2019**

**Краснодар**

**2019**

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Общие положения | 3 |
| 2. Контрольные действия, проводимые в ходе внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) | 3-5 |
| 3. Экспертно-аналитические действия, проводимые в ходе внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) | 5-12 |
| Приложение № 1. Примерная структура заключения Контрольно-счётной палаты муниципального образования город Краснодар по внешней проверке отчёта об исполнении местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) за отчётный финансовый год | 13-14 |
| Приложение № 2. Примерная структура акта Контрольно-счётной палаты муниципального образования город Краснодар по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и сводной бухгалтерской отчётности бюджетных и автономных учреждений | 15-17 |

1. Общие положения

Настоящие методические рекомендации разработаны в соответствии с законодательством Российской Федерации и Краснодарского края, муниципальными правовыми актами муниципального образования город Краснодар (далее – МО город Краснодар), а также стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК 1 «Проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета (бюджета МО город Краснодар)» и устанавливают перечень контрольных и экспертно-аналитических действий, проводимых сотрудниками Контрольно-счётной палаты МО город Краснодар (далее – Палата) в ходе внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета (бюджета МО город Краснодар), а также примерную структуру заключения по внешней проверке отчёта об исполнении местного бюджета (бюджета МО город Краснодар) за отчётный финансовый год и примерную структуру акта по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и сводной бухгалтерской отчётности бюджетных и автономных учреждений (прилагаются).

2. Контрольные действия, проводимые в ходе внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета (бюджета МО город Краснодар)

2.1.  Изучение порядка организации и реализации бюджетного процесса в МО город Краснодар по вопросам:

1)  соблюдения требований Бюджетного кодекса (далее - БК РФ), муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс (по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности);

2)  исполнения местного бюджета за отчётный финансовый год (в том числе, порядок внесения изменений в бюджетную роспись, структура доходной и расходной частей, соответствие показателей исполнения плановым показателям).

2.2. Проверка годовой отчётности об исполнении местного бюджета по вопросам:

1) соответствия порядка подготовки отчётности по форме и полноте представления требованиям бухгалтерского и бюджетного законодательства;

2) соответствия показателей отчётности данным представленных объектом контроля бюджетных регистров, правильности представления и раскрытия информации об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях в бюджетной отчётности на предмет достоверности показателей годового отчёта;

3) соответствия плановых показателей, указанных в отчётности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), показателям утверждённого местного бюджета с учётом изменений внесённых в ходе исполнения бюджета;

4) соответствия фактических показателей, указанных в отчётности ГАБС, данным отчётности подведомственных бюджетополучателей (далее - ПБС);

5) корректности формирования сводной отчётности, консолидации показателей, а именно правильности суммирования одноименных показателей форм бюджетной отчётности ПБС, главного распорядителя бюджетных средств (далее – ГРБС) и финансового органа по соответствующим строкам и графам, исключение в установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям;

6) полноты бюджетной отчётности ГАБС и её соответствия требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей, где под прозрачностью и информативностью понимается отражение информации в таком объёме и структуре, которые позволяют сформировать адекватную информацию (представление) обо всех составляющих исполнения бюджета в целом (годовой отчёт) или по бюджетной отчётности ГАБС;

7) соблюдения контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями различных форм отчётности и пояснительной записки.

2.3. Прочие контрольные и аналитические процедуры по вопросам проверки:

1)  структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчётного периода, причин и сроков их возникновения;

2) структуры вложений в нефинансовые активы на начало и конец отчётного периода; объем фактических затрат в объекты нефинансовых активов при их приобретении, строительстве (создании), модернизации (реконструкции, достройке, дооборудовании), изготовлении, а также затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ; объем затрат по объектам, которые приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов нефинансовых активов; выявление фактов и причин несвоевременного ввода объектов в эксплуатацию; соблюдение порядка принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности МО город Краснодар, не включённые в долгосрочные муниципальные целевые программы, утверждённый постановлением главы МО город Краснодар;

3)  структуры расходов местного бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации;

4)  соблюдения методологии бухгалтерского и бюджетного учёта, формирования бюджетных регистров;

2.4. Изучение первичных учётных документов, регистров бюджетного учёта, бюджетной отчётности объекта контроля при выездной проверке по вопросам:

1) существующего порядка организации и ведения бюджетного учёта;

2) сверки данных бухгалтерского и бюджетного учёта с данными бухгалтерских и бюджетных регистров и показателями годовой отчётности (выборочно);

3) правомерности и порядка отражения в учёте и отчётности показателей финансово-хозяйственных операций, активов и обязательств по полноте и обоснованности, правильности отнесения к соответствующему периоду, соответствия данных учёта данным первичной документации и др. (выборочно);

4) оформления результатов инвентаризации активов и обязательств и соответствия их данным учёта и отчётности;

5) изучения нетиповых финансово-хозяйственных операций, бюджетных записей, корректирующих проводок в учёте и их документальной обоснованности;

6) целевого и эффективного использования бюджетных средств, анализ исполнения доходов и расходов местного бюджета;

7) анализа материалов по результатам контрольных мероприятий, проводившихся уполномоченными контрольными органами на объекте контроля, и принятых по их результатам мер (в отношении отчётного финансового года);

8) соблюдения бюджетного процесса: соблюдение п[орядка](http://base.garant.ru/12192386/#block_102) составления и ведения бюджетной росписи и внесения изменений в неё; соблюдение порядка принятия и оплаты бюджетных обязательств;

9) порядка осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.5. Визуальный осмотр (наблюдение), выборочная инвентаризация, контрольные замеры и т.п. при необходимости.

2.6. Оценка полноты и своевременности устранения нарушений и выполнения рекомендаций Палаты объектами контроля по результатам ранее проведённых внешних проверок годового отчёта об исполнении местного бюджета.

3. Экспертно-аналитические действия, проводимые в ходе внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар)

3.1. Анализ социально-экономического развития МО город Краснодар за отчётный финансовый год по вопросам:

1) выполнения в отчётном финансовом году плановых показателей прогноза социально-экономического развития МО город Краснодар на отчётный финансовый год и плановый период;

2) влияния фактических показателей социально-экономического развития МО город Краснодар на поступление доходов местного бюджета в отчётном финансовом году;

3) сопоставления показателей прогноза социально-экономического развития МО город Краснодар на отчётный финансовый год и плановый период с первоначально утверждёнными и уточнёнными значениями налоговых доходов в отчётном финансовом году с целью оценки достоверности показателей указанного прогноза;

4) оценки фактических показателей социально-экономического развития МО город Краснодар с учётом динамики трех лет, предшествующих отчетному финансовому году;

5) оценки сложившихся за отчётный финансовый год тенденций социально-экономического развития и рисков;

6) сравнительный анализ результатов социально-экономического развития МО город Краснодар и муниципальных образований Краснодарского края за отчетный год и период, предшествующему отчётному (по результатам мониторинга и оценки Министерства экономики Краснодарского края).

3.2. Анализ общей характеристики исполнения местного бюджета за отчётный финансовый год по вопросам:

1) достижения целей и задач основных направлений бюджетной и налоговой политики МО город Краснодар на отчётный финансовый год и на плановый период (какие не решены или решены не в полной мере);

2) соответствия основных характеристик местного бюджета по итогам отчётного финансового года требованиям БК РФ:

размер резервного фонда администрации МО город Краснодар не должен превышать предельное значение, установленное п. 3 ст. 81 БК РФ;

дефицит местного бюджета не должен превышать предельное значение, установленное п. 3 ст. 92.1 БК РФ;

объём муниципального долга МО город Краснодар не должен превышать предельные значения, установленные п. 3 ст. 107 БК РФ;

объём муниципального долга по муниципальным гарантиям МО город Краснодар не должен превышать предельное значение, установленное решением о местном бюджете на отчётный финансовый год и на плановый период;

объём расходов на обслуживание муниципального долга МО город Краснодар не должен превышать предельные значения, установленные ст. 111 БК РФ;

объём выпуска муниципальных ценных бумаг в виде муниципальных облигаций МО город Краснодар по номинальной стоимости не должен превышать предельное значение, установленное решением о местном бюджете на отчётный финансовый год и на плановый период;

3) основных характеристик местного бюджета за отчётный финансовый год:

запланированные общие объёмы доходов, расходов и дефицита (профицита) местного бюджета (первоначальные и уточнённые), количество вносившихся изменений в течение года;

исполнение местного бюджета по доходам, расходам и дефициту (профициту) относительно первоначального и уточнённого плана;

динамика выполнения местного бюджета по доходам, расходам и дефициту (профициту) с учётом динамики двух лет, предшествующих отчетному финансовому году;

помесячное и поквартальное исполнение местного бюджета за отчётный финансовый год по доходам, расходам и дефициту (профициту);

анализ исполнения местного бюджета по показателям, характеризующим качество исполнения (бюджетной эффективности, бюджетной обеспеченности, бюджетной результативности и т.п.);

оценка бюджетной обеспеченности в расчете на 1 жителя, по данным статистики и Управления Федеральной Миграционной Службы РФ.

3.3. Анализ исполнения доходной части местного бюджета за отчётный финансовый год по вопросам:

1) общего исполнения:

фактического исполнения в сравнении с первоначальным и уточнённым планом;

количества изменений, в том числе, по налоговым и неналоговым доходам) в течение года, обоснованности изменения плановых назначений и подтверждения соответствующими поступлениями доходов в местный бюджет;

динамики поступлений налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений с учётом динамики двух лет, предшествующих отчётному финансовому году;

общей структуры с учётом структуры двух лет, предшествующих отчётному финансовому году (налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления);

анализ оценки качества управления муниципальными финансами и финансового менеджмента в области доходов, недоимки и задолженности по неналоговым доходам.

2) исполнения налоговых доходов:

фактического исполнения в сравнении с первоначальным и уточнённым планом, с дифференциацией налоговых доходов по признаку перевыполнения/невыполнения плановых назначений;

фактического исполнения в сравнении с фактическим исполнением, предшествующим отчётному финансовому году;

влияния произошедших в отчётном финансовом году изменений законодательства РФ о налогах и сборах на поступление налоговых доходов за этот же год;

оценка реалистичности первоначальных прогнозных показателей главных администраторов доходов бюджета (далее – ГАДБ) по отношению к фактическому исполнению;

структуры по видам доходов и сравнения со структурой двух лет, предшествующих отчётному финансовому году;

динамики поступления с учётом динамики двух лет, предшествующих отчётному финансовому году;

в разрезе фактических поступлений каждого вида налоговых доходов: сравнения их с первоначальным и уточнённым планом за этот же год, оценки реалистичности первоначальных плановых назначений, причин, повлиявших на исполнение, объема недоимки по отдельным налогам и причин роста их (при наличии), наличие и мобилизация резервов увеличения;

структуры недоимки по налоговым доходам, в том числе невозможной к взысканию, эффективности работы по взысканию недоимки.

3) исполнения неналоговых доходов:

фактического исполнения в сравнении с первоначальным и уточнённым планом, с дифференциацией неналоговых доходов по признаку перевыполнения/невыполнения плановых назначений;

фактического исполнения в сравнении с фактическим исполнением, предшествующим отчётному финансовому году;

влияния произошедших в отчётном финансовом году изменений нормативно-правовых актов и вновь принятых нормативно-правовых актов на поступление неналоговых доходов за этот же год;

оценка реалистичности первоначальных прогнозных показателей ГАДБ по отношению к фактическому исполнению;

структуры по видам доходов в сравнении со структурой двух лет, предшествующих отчётному финансовому году;

динамики поступления с учётом динамики двух лет, предшествующих отчётному финансовому году;

в разрезе фактических поступлений каждого вида неналоговых доходов: сравнения их с первоначальным и уточнённым планом за этот же год, оценки реалистичности первоначальных плановых назначений, причин, повлиявших на исполнение, объема задолженности (по основным неналоговым доходам), причин роста задолженности (при наличии) и эффективности работы по ее взысканию, анализ крупнейших должников, наличие и мобилизация резервов увеличения неналоговых доходов;

структуры задолженности по неналоговым доходам, общей тенденции изменения объёма задолженности за отчётный финансовый год, а также с учётом тенденций двух лет, предшествующих отчётному финансовому году;

финансовых результатов деятельности муниципальных унитарных предприятий МО город Краснодар по итогам года, предшествующего отчётному финансовому году, их динамики, выполнения утвержденного постановлением администрации МО город Краснодар плана по прибыли, в том числе по социально значимым предприятиям;

оптимизации муниципального сектора экономики за отчетный период и достаточности предпринятых мер;

прибыльности вложений в акции (номинальной стоимости акций акционерных обществ и долей (вкладов) в уставных капиталах хозяйственных обществ, принадлежащих МО город Краснодар, размеров подлежащих выплате дивидендов (части прибыли) МО город Краснодар, в разрезе обществ);

включения акций обществ и долей в программу приватизации объектов муниципальной собственности за отчётный финансовый год (в случае незначительности поступлений);

исполнения программы приватизации объектов муниципальной собственности МО город Краснодар на отчётный финансовый год, внесения изменений и дополнений в неё, в том числе, по способам приватизации в разрезе объектов, анализ ритмичности, общее количество проведенных торговых процедур и их эффективность, количество включенных и реализованных объектов из предыдущих программ приватизации;

структуры задолженности по неналоговым доходам, в том числе невозможной к взысканию.

4) исполнения доходов от безвозмездных поступлений:

структуры и динамики безвозмездных поступлений с учётом структуры и динамики двух лет, предшествующих отчётному финансовому году;

фактического поступления за отчётный финансовый год, его сравнения с первоначальными и уточненными плановыми назначениями.

3.4. Анализ исполнения расходной части местного бюджета за отчётный финансовый год по вопросам:

1) соответствия утверждённых показателей сводной бюджетной росписи и кассового плана решению о местном бюджете;

2) внесённых изменений в план, в том числе:

количества изменений (из них за счёт средств местного бюджета и межбюджетных трансфертов) в течение года;

причин произошедших значительных изменений бюджетных назначений;

3) динамики исполнения по сравнению с динамикой за два года, предшествующих отчётному, с отражением сумм первоначальных и уточнённых плановых назначений;

4) расходов местного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации и ГРБС;

5) структуры расходов в разрезе разделов бюджетной классификации:

по исполненным расходам за отчётный финансовый год по сравнению со структурой за два года, предшествующих отчётному;

по расходам, направляемым на социальную сферу;

6) расходов в разрезе муниципальных программ МО город Краснодар, в том числе:

пояснение причин существенного невыполнения годовых плановых назначений по мероприятиям программ в сравнении с уточнёнными назначениями, выполненными работами, оказанными услугами, поставленными товарами, данными о сложившейся на отчётную дату кредиторской задолженности исполнителей программ перед поставщиками товаров, работ, услуг;

анализ исполнения муниципальных заданий;

анализ достижения целевых показателей в увязке с фактическими значениями объемов финансирования;

оценка представленных отчетов и докладов координаторов муниципальных программ;

7) расходов по непрограммным направлениям деятельности, в том числе:

анализ расходования бюджетных средств на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства местного бюджета;

анализ расходования средств резервного фонда администрации МО город Краснодар (сравнения первоначально утверждённого и уточнённого планового размера фонда, вносившихся изменений, использования средств фонда);

8) анализ формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда;

9) анализ законности, целесообразности, своевременности, эффективности и результативности расходов бюджета МО город Краснодар на закупки товаров, работ, услуг;

10) расходования средств, передаваемых из краевого бюджета:

структуры межбюджетных трансфертов;

внесённых изменений в плановые назначения, в том числе по основным видам межбюджетных трансфертов;

причин существенных отклонений исполнения от уточнённых бюджетных назначений по основным видам межбюджетных трансфертов;

сравнения объёмов фактически поступивших безвозмездных поступлений с исполнением расходов за счёт средств, передаваемых из краевого бюджета, причин существенных отклонений в случае не полного освоения средств;

анализ законности и обоснованности использования материальных ресурсов и финансовых средств местного бюджета для осуществления органами местного самоуправления переданных им государственных полномочий.

3.5. Анализ дефицита местного бюджета и источников его финансирования за отчётный финансовый год по вопросам:

изменения плановых назначений;

динамики с учётом динамики двух лет, предшествующих отчётному финансовому году;

соответствия размера требованиям БК РФ;

изменения объёма дефицита местного бюджета в сравнении с предшествующим годом в соответствии с целями и задачами, определёнными в основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО город Краснодар;

исполнения в разрезе источников финансирования дефицита;

анализ оценки качества управления муниципальными финансами в области дефицита.

3.6. Анализ муниципального долга за отчётный финансовый год по вопросам:

1) общих вопросов муниципального долга:

наличие изменений верхнего предела в течение отчетного финансового года;

соответствия его размера предельному объёму и верхнему пределу, установленному БК РФ, а также решением о местном бюджете на отчётный финансовый год и на плановый период;

фактического объема в сравнении с первоначальным и уточнённым планом;

динамики долговой нагрузки (соотношение муниципального долга и налоговых и неналоговых доходов местного бюджета) с учётом динамики двух лет, предшествующих отчётному финансовому году;

структуры долговых обязательств с учётом структуры двух лет, предшествующих отчётному финансовому году;

структуры долговых обязательств по срокам их привлечения, процентным ставкам по коммерческим кредитам;

динамики соотношения дефицита местного бюджета и муниципального долга с учётом двух лет, предшествующих отчётному финансовому году;

анализ мер, направленных на оптимизацию и сокращение долговых обязательств и фактических результатов;

анализ оценки качества управления муниципальными финансами в области муниципального долга и расходов на его обслуживание;

2) программы муниципальных заимствований:

полученных и погашенных муниципальных заимствований (по выпискам из муниципальной долговой книги), сравнение с программой муниципальных заимствований, утвержденной решением о местном бюджете на отчётный финансовый год и на плановый период (в разрезе видов заимствований);

соответствия долговых обязательств действующему законодательству и муниципальным правовым актам (кредитных договоров, договоров залога, договоров поручительства и др.);

3) программы муниципальных гарантий:

перечня муниципальных гарантий, подлежащих предоставлению в отчётном финансовом году, и объёмов бюджетных ассигнований на их исполнение в решении о местном бюджете на отчётный финансовый год и на плановый период, а также вносившихся в них изменений;

фактически выданных и действовавших муниципальных гарантий (по выпискам из муниципальной долговой книги);

выполнения условий предоставления муниципальных гарантий (наличие права регрессного требования, анализ финансового состояния принципала, предоставление обеспечения исполнения обязательства принципала перед гарантом и т.д. согласно муниципальным гарантиям, договорам о предоставлении муниципальных гарантий, залога и др.);

мер, принятых администрацией МО город Краснодар, по реализации права регрессного требования гаранта к принципалу при наличии гарантийных случаев.

4) расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга:

фактического исполнения в сравнении с первоначальным и уточнённым планом, и их соответствия БК РФ;

фактического исполнения в сравнении с фактическим исполнением за предыдущий отчетный период;

ставок по коммерческим кредитам;

анализ мер, принятых для снижения расходов и результаты.

3.7. Оценка полноты выполнения объектами контроля рекомендаций Палаты, отмеченных в заключении по внешней проверке отчета об исполнении местного бюджета за год, предшествующий отчетному финансовому году, заключении на проект решения городской Думы Краснодара о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период, а также в заключениях по итогам проведенных в отчетном финансовом году обследований по вопросу исполнения местного бюджета.

3.8. При необходимости по решению аудиторов Палаты могут быть применены и другие экспертно-аналитические действия, не отраженные в настоящих методических рекомендациях.

3.9. Участниками группы при оформлении аналитических справок, содержащих ответы на вопросы, утвержденных аудиторами Палаты в соответствии с закрепленными направлениями, формируются выводы и рекомендации по соответствующим вопросам.

Начальник экспертно-

аналитического отдела В.И.Назаренко

Начальник контрольно-

ревизионного отдела Л.В.Трофименко

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к Методическим рекомендациям

по проведению сотрудниками Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Краснодар контрольных и экспертно-аналитических действий в ходе внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар)

Примерная структура

заключения Контрольно-счётной палаты муниципального образования город Краснодар по внешней проверке отчёта об исполнении местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) за отчётный финансовый год

|  |
| --- |
| [Общие положения](file:///C:\Users\vnazarenko\Documents\Экспертные%20заключения\Годовой%20отчет%202010%20г\Форма%20ЭЗ\Экспертное%20заключение_%2013.04.docx#Содержание_1). |
| 1. Анализ исполнения прогноза социально-экономического развития МО город Краснодар. |
| 1. [Общая характеристика исполнения местного бюджета (бюджета МО город Краснодар)](file:///C:\Users\vnazarenko\Documents\Экспертные%20заключения\Годовой%20отчет%202010%20г\Форма%20ЭЗ\Экспертное%20заключение_%2013.04.docx#Содержание_3) за отчётный финансовый год. |
| * 1. [Анализ достижения целей и задач основных направлений бюджетной и налоговой политики](file:///C:\Users\vnazarenko\Documents\Экспертные%20заключения\Годовой%20отчет%202010%20г\Форма%20ЭЗ\Экспертное%20заключение_%2013.04.docx#Содержание_3_1) на отчётный финансовый год и на плановый период. |
| * 1. [Соответствие основных характеристик местного бюджета (бюджета МО город Краснодар) требованиям Бюджетного кодекса РФ](file:///C:\Users\vnazarenko\Documents\Экспертные%20заключения\Годовой%20отчет%202010%20г\Форма%20ЭЗ\Экспертное%20заключение_%2013.04.docx#Содержание_3_2). |
| 2.3. [Основные характеристики местного бюджета (бюджета МО город Краснодар)](file:///C:\Users\vnazarenko\Documents\Экспертные%20заключения\Годовой%20отчет%202010%20г\Форма%20ЭЗ\Экспертное%20заключение_%2013.04.docx#Содержание_3_4). |
| 1. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и сводной бухгалтерской отчётности бюджетных и автономных учреждений. |
| * 1. Полнота и достоверность годовой бюджетной отчётности.      1. Годовая бюджетная отчетность по операциям администрирования поступлений в местный бюджет по администраторам доходов федерального и краевого назначения. |
| * + 1. Годовая бюджетная отчетность ГАБС и сводная бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений. |
| * 1. Анализ основных показателей форм годовой бюджетной и сводной бухгалтерской отчётности. |
| * + 1. Анализ имущества казны МО город Краснодар. |
| * + 1. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. |
| 1. [Анализ исполнения доходной части местного бюджета (бюджета МО город Краснодар) за отчётный финансовый год](file:///C:\Users\vnazarenko\Documents\Экспертные%20заключения\Годовой%20отчет%202010%20г\Форма%20ЭЗ\Экспертное%20заключение_%2013.04.docx#Содержание_5). |
| * 1. [Налоговые доходы](file:///C:\Users\vnazarenko\Documents\Экспертные%20заключения\Годовой%20отчет%202010%20г\Форма%20ЭЗ\Экспертное%20заключение_%2013.04.docx#Содержание_5_1). |
| * 1. [Неналоговые доходы](file:///C:\Users\vnazarenko\Documents\Экспертные%20заключения\Годовой%20отчет%202010%20г\Форма%20ЭЗ\Экспертное%20заключение_%2013.04.docx#Содержание_5_2).   2. [Анализ недоимки и задолженности](file:///C:\Users\vnazarenko\Documents\Экспертные%20заключения\Годовой%20отчет%202010%20г\Форма%20ЭЗ\Экспертное%20заключение_%2013.04.docx#Содержание_5_1_1) по неналоговым доходам. |
| * 1. [Анализ программы приватизации объектов](file:///C:\Users\vnazarenko\Documents\Экспертные%20заключения\Годовой%20отчет%202010%20г\Форма%20ЭЗ\Экспертное%20заключение_%2013.04.docx#Содержание_5_2_2) муниципальной собственности. |
| 1. Анализ исполнения расходной части местного бюджета (бюджета МО город Краснодар) за отчётный финансовый год. |
| * 1. Анализ внесённых в отчетном финансовом году изменений в план по расходам местного бюджета. |
| * 1. Анализ динамики расходов местного бюджета. |
| * 1. Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджета и главным распорядителям бюджетных средств. |
| * 1. Анализ исполнения расходной части местного бюджета в разрезе муниципальных программ муниципального образования город Краснодар. |
| * 1. Анализ исполнения расходной части местного бюджета по непрограммным направлениям деятельности. |
| * 1. Анализ расходования средств резервного фонда. |
| * 1. Анализ формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда. |
| * 1. Анализ законности, целесообразности, своевременности, эффективности и результативности расходов бюджета МО город Краснодар на закупки товаров, работ, услуг. |
| * 1. Анализ безвозмездных поступлений и расходования средств, передаваемых из краевого бюджета. |
| 1. [Дефицит местного бюджета (бюджета МО город Краснодар) и источники его внутреннего финансирования](file:///C:\Users\vnazarenko\Documents\Экспертные%20заключения\Годовой%20отчет%202010%20г\Форма%20ЭЗ\Экспертное%20заключение_%2013.04.docx#Содержание_7). |
| 1. Муниципальный долг МО город Краснодар и расходы на его обслуживание. |
| 1. Оценка полноты выполнения объектами контроля рекомендаций Контрольно-счетной палаты, сформированных по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий. |
| 1. [Выводы](file:///C:\Users\vnazarenko\Documents\Экспертные%20заключения\Годовой%20отчет%202010%20г\Форма%20ЭЗ\Экспертное%20заключение_%2013.04.docx#Содержание10). |
| 1. Рекомендации. |
| 1. Приложения к заключению. |

Начальник экспертно-

аналитического отдела В.И.Назаренко

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

к Методическим рекомендациям

по проведению сотрудниками Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Краснодар контрольных и экспертно-аналитических действий в ходе внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар)

Примерная структура

|  |
| --- |
| акта Контрольно-счётной палаты муниципального образования город Краснодар по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и сводной бухгалтерской отчётности  бюджетных и автономных учреждений |

1. Общая информация.

1.1. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.

1.2. Соблюдение принципа подведомственности расходов бюджета (ст. 38 БК РФ).

2. Организация и соблюдение ГАБС правил ведения бюджетного учета, составления отчетности и контроля за исполнением бюджета.

2.1. Проверка соответствия учетной политики действующему законодательству, постановка учета, формирования учетных данных и отчетности.

2.2. Проверка выполнения полномочий, установленных в ст. 160.2-1 БК РФ.

3. Проверка полноты принятых мер ГАБС по устранению нарушений, выявленных в ходе проведения внешней проверки годовой отчетности за год. 3.1. Проверка документов, подтверждающих устранение нарушений (платежные поручения, бухгалтерские справки, приказы, распоряжения, утвержденные планы мероприятий и их исполнение).

3.2. Анализ причин неполного исполнения предложений по устранению выявленных нарушений, внесенных по результатам внешней проверки годовой отчетности за год.

4. Проверка достоверности, полноты отражения показателей отчетности ГАБС, соблюдения сроков предоставления годовой бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства.

4.1. Установление полноты бюджетной отчетности по составу, содержанию, информативности показателей и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов.

4.2. Проверка соответствия плановых показателей, указанных в отчётности ГАБС, показателям утверждённого бюджета, с учётом изменений внесённых в ходе исполнения бюджета.

4.3. Проверка санкционирования расходов (отражение в учете и отчетности лимитов бюджетных обязательств).

4.4. Соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС данным отчетности подведомственных получателей бюджетных средств (далее – ПБС), корректность формирования сводной отчетности, консолидации показателей.

4.5. Проверка соблюдения контрольных соотношений между показателями форм отчетности, внутридокументальное и междокументальное согласование показателей.

4.6. Анализ основных показателей баланса, в том числе динамика и причины изменений активов и обязательств в отчетном периоде по результатам исполнения бюджета, причины изменения валюты баланса на начало отчетного периода.

4.7. Проверка достоверности показателей годового отчета, соответствие данным бюджетных регистров, главной книги, правильности представления и раскрытия информации об активах, обязательствах и финансовых результатах в бюджетной отчетности, в том числе:

- проверка достоверности отражения недвижимого имущества, полученного в оперативное управление;

- проверка достоверности отражения стоимости земельных участков, используемых в постоянном бессрочном пользовании;

- выборочная проверка соответствия данных учета и отчетности данным Реестра муниципального имущества, в том числе полноты и своевременности включения в Реестр имущества, приобретенного в году;

- проверка достоверности отражения вложений в нефинансовые активы, стоимости объектов незавершенных строительством, анализ их структуры;

- проверка достоверности отражения стоимости имущества и обязательств на забалансовых счетах;

- проверка достоверности отражения финансовых активов, анализ их структуры;

- проверка достоверности отражения сумм, начисленных по исполнительным листам, поступившим и неисполненным;

- проверка достоверности отражения обязательств по расчетам, анализ их структуры.

4.8. Анализ структуры кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков ее возникновения, в том числе:

- объем кредиторской задолженности в динамике за годы, правильность отражения кредиторской задолженности на счетах, ее достоверность и обоснованность;

-объем просроченной кредиторской задолженности, безлимитной кредиторской задолженности, причины возникновения;

- анализ работы по списанию кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

4.9. Анализ структуры дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения, в том числе:

- объем дебиторской задолженности в динамике за годы, правильность отражения дебиторской задолженности на счетах, ее достоверность и обоснованность возникновения (законность авансирования);

- объем просроченной (в том числе с истекшим сроком исковой давности) и нереальной к взысканию дебиторской задолженности, текущей и долгосрочной, причины возникновения;

- анализ работы по списанию дебиторской задолженности и обоснованность списания;

- принятые меры по сокращению дебиторской задолженности (претензионная работа).

4.10. Анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств, а именно:

- анализ расходов в связи с оплатой, предъявленных кредиторами претензий, штрафов пеней по решению суда;

- анализ объемов списанных объектов незавершенного строительства, в том числе не нашедших применение ПСД и ПИР;

- анализ расходов по содержанию незавершенных строительством объектов, эксплуатируемых, но не сданных в эксплуатацию.

5. Выборочная проверка правомерности и порядка отражения в учете и отчетности хозяйственных операций.

5.1. Выборочная проверка первичных документов, подтверждающих хозяйственные операции и их соответствия требованиям действующего законодательства.

5.2. Выборочная проверка эффективности использования имущества на цели, предусмотренные уставной деятельностью.

6. Проверка соблюдения требований по проведению инвентаризации в целях составления годовой отчетности в соответствии с действующим законодательством.

6.1. Проверка соблюдения требований по проведению и оформлению результатов инвентаризации имущества, капитальных вложений, обязательств и забалансовых счетов.

6.2. Проверка соответствия результатов инвентаризации данным учета и отчетности (приложение к Пояснительной записке формы 0503160).

7. Выводы

Начальник контрольно-

ревизионного отдела Л.В.Трофименко