СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«НОВОТОРЪЯЛЬСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»

РЕШЕНИЕ

Сороковая сессия № 300

шестого созыва 11 апреля 2018 г.

Об утверждении Положения о порядке проведения внешней проверки

Годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования

«Новоторъяльский муниципальный район»

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» и статьями 120 и 123 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Новоторъяльский муниципальный район»

Собрание депутатов муниципального образования

«Новоторъяльский муниципальный район»

РЕШАЕТ:

1. Утвердить Положение о порядке проведения внешней проверки Годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» (прилагается).

2. Обнародовать настоящее решение на информационном стенде Собрания депутатов муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» в установленном порядке и разместить на официальном сайте муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» http://toryal.ru..

3. Настоящее решение вступает в силу с момента обнародования.

4. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по бюджету, налогам собственности и инвестициям.

Глава муниципального образования

«Новоторъяльский муниципальный район»,

председатель Собрания депутатов Е. Небогатиков

УТВЕРЖДЕНО

решением Собрания депутатов

муниципального образования

«Новоторъяльский муниципальный район»

от 11 апреля 2018 г. № 300

**Положение**

**о порядке проведения внешней проверки Годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район»**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение определяет порядок проведения внешней проверки Годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» (далее - Положение), разработано в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н, Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации
от 25 марта 2011 г. № 33н, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Новоторъяльский муниципальный район».

1.2. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» (далее – Годовой отчет) до его рассмотрения Собранием депутатов муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» (далее - Собрание депутатов) подлежит внешней проверке.

1.3. Внешняя проверка Годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» (далее - внешняя проверка) осуществляется комиссией по проведению внешней проверки Годового отчета
об исполнении бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» (далее - Комиссия), сформированной Собранием депутатов.

**2. Основание, цель, задачи, предмет, объект и информационная основа
внешней проверки Годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район»**

2.1.  Основанием для проведения внешней проверки Годового отчета Комиссией являются положения статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и
статьи 117 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Новоторъяльский муниципальный район» (далее – Положение о бюджетном процессе).

Основным методом проведения внешней проверки является сравнительный анализ показателей Годового отчета с данными, содержащимися в отчетных и иных документах проверяемых объектов, а также анализ соответствия Годового отчета требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и нормативным правовым актам Российской Федерации, Республики Марий Эл и муниципальным правовым актам муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район».

В ходе внешней проверки применяется выборочный метод.

 2.2. Целями проведения внешней проверки Годового отчета являются:

подтверждение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район»;

оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в муниципальном образовании «Новоторъяльский муниципальный район»;

оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете муниципального образования муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» на отчетный финансовый год.

  2.3. Задачами проведения внешней проверки Годового отчета являются:

проверка соблюдения единого порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС),
а также сведений, представляемых одновременно с Годовым отчетом, в том числе на предмет соответствия по составу и заполнению (содержанию) Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. №191н (далее – Инструкция № 191н);

проверка сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений соответствия требований Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н (далее – Инструкция № 33н);

проверка полноты и достоверности показателей Годового отчета;

подготовка заключения на Годовой отчет.

  2.4. Предметом внешней проверки являются Годовой отчет об исполнении бюджета, годовая бюджетная отчетность ГАБС, в том числе финансового органа - Финансового отдела муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» (далее – Финансовый отдел, финансовый орган), Сводная годовая бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых принято решение о предоставлении им субсидий из бюджета муниципального образования муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район».

Перечень годовой бюджетной отчетности установлен статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.5. Объектами внешней проверки являются:

 ГАБС – главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета, в том числе Финансовый отдел;

подведомственные ГАБС администраторы бюджетных средств (в случае необходимости);

юридические лица (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальные предприниматели, физические лица, финансово-кредитные учреждения, если они получают, перечисляют и используют средства бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» или используют муниципальную собственность муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» либо управляют ею, а также имеют предоставленные муниципальным образованием «Новоторъяльский муниципальный район» налоговые и иные льготы и преимущества
(в случае необходимости).

Внешняя проверка Годового отчета может проводиться в форме выездной проверки или камеральной.

2.6. Информационную базу проведения внешней проверки Годового отчета составляют:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Устав муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район»;

Положение о бюджетном процессе;

Решение о бюджете муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» на отчетный финансовый год;

Решения о внесении изменений (дополнений) в бюджет муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» на отчетный финансовый год;

требования к порядку составления бюджетной отчетности (Инструкция № 191н);

требования к порядку составления сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений (Инструкция № 33н);

иные нормативные правовые акты, разъяснения уполномоченных органов
по вопросам составления бюджетной отчетности;

нормативные правовые акты муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» о введении местных налогов, платежей и сборов, установлении налоговых ставок (ставок) по ним;

нормативные правовые акты, касающиеся вопросов исполнения бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» в отчетном финансовом году (Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», составления и ведения сводной бюджетной росписи, исполнения бюджета по расходам, порядок предоставления субсидий за счет средств бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» и другие правовые акты, регламентирующие бюджетный процесс в муниципальном образовании «Новоторъяльский муниципальный район»);

сводная бюджетная роспись на отчетный финансовый год;

реестр расходных обязательств муниципального образования муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» на отчетный финансовый год;

результаты контрольных мероприятий органов муниципального финансового контроля муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», относящиеся к средствам бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» отчетного финансового года.

**3. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) и сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, представленной ГАБС**

**3.1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС представляет собой комплекс контрольных мероприятий.**

Проверка соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности ГАБС включает следующие направления:

- проверка полноты бюджетной отчетности ГАБС и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов;

необходимо провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС на предмет её соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе, Инструкции № 191н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;

- проверка соблюдения сроков, установленных для предоставления бюджетной отчетности;

- соблюдение контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности (выборочно).

**3.2. Методология проведения внешней проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС.**

Основными приёмами финансового анализа по данным бюджетной отчётности являются:

чтение отчётности,

горизонтальный анализ,

вертикальный анализ.

**Чтение отчётности** представляет собой информационное ознакомление
с финансовым положением субъекта анализа по данным баланса, сопутствующим формам и приложениям к ним. По данным бюджетной отчётности можно судить
об имущественном положении организации, характере его деятельности, соотношении средств по их видам в составе активов и т.д. В процессе чтения отчётности важно рассматривать показатели разных форм отчётности в их взаимосвязи.

Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях
в структуре средств и их источников, динамике этих изменений можно получить
с помощью горизонтального и вертикального анализа данных бюджетной отчётности.

В ходе **горизонтального анализа** осуществляется сравнение каждой позиции отчётности с соответствующей позицией решения о бюджете (предыдущего года).
В ходе такого анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчётности за определённый период и построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста. Он позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, входящих в состав отчётности.

Цель **вертикального анализа** - вычисление удельного веса отдельных статей
в итоге отчёта, выяснение структуры. Вертикальный анализ заключается в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчётности на результат в целом. В процессе такого анализа целесообразно использование не только данных бюджетной отчётности, но и актов проверок, входящих и исходящих писем по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, плановой информации и данных внутренних отчётов. Ознакомление с ними позволяет получить дополнительный материал для всестороннего изучения специфики деятельности учреждения.

Приёмы проведения анализа бюджетной отчётности конкретного ГАБС, а также вид проверки определяются Комиссией.

**3.3. Основные этапы внешней проверки показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС.**

3.3.1. Проверка соответствия состава бюджетной отчетности ГАБС требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе.

Состав бюджетной отчетности должен соответствовать пункту 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3.3.2. Проверка соответствия бюджетной отчетности ГАБС требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации в части составления сводной бюджетной отчетности ГАБС на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Проверка может быть проведена как по всем ГАБС и их подведомственным учреждениям, так и выборочно (по отдельным ГАБС и их подведомственным учреждениям).

3.3.3. Проверка соответствия бюджетной отчетности ГАБС требованиям Инструкции № 191н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, действовавшим в отчетном периоде, иным нормативным документам (в частности, следует учитывать положения писем Федерального казначейства по составлению годовой отчетности).

3.3.3.1. **Отчет об исполнении бюджета**

**Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)** (далее – Отчет об исполнении бюджета ГАБС, отчет).

В соответствии с пунктом 55 Инструкции № 191н в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета ГАБС должны быть отражены:

по разделу «Доходы бюджета» – утвержденные решением о бюджете плановые показатели на отчетный финансовый год, закрепленные за главным администратором доходов бюджета;

по разделу «Расходы бюджета» – сумма утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований главному распорядителю (распорядителю, получателю) бюджетных средств на отчетный финансовый год согласно утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату;

по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» – сумма утвержденных главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита бюджета на отчетный финансовый год решением о бюджете плановых показателей по закрепленным за ним поступлениям источников финансирования дефицита бюджета и (или) сумма бюджетных ассигнований по выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных (доведенных) на отчетный финансовый год согласно утвержденной сводной бюджетной росписи (бюджетной росписи), с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке.

В графе 5 «Лимиты бюджетных обязательств» раздела «Расходы бюджета» отчета должны быть отражены суммы утвержденных (доведенных) ГАБС лимитов бюджетных обязательств в объеме годовых назначений текущего финансового года, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату (пункт 56 Инструкции № 191н).

Также в соответствии с Инструкцией № 191н по соответствующим разделам Отчета об исполнении бюджета ГАБС должны быть заполнены графы «Исполнено» и «Неисполненные назначения».

  При проведении проверки заполнения графы «Неисполненные назначения» Отчета об исполнении бюджета ГАБС необходимо провести анализ объемов неисполненных
в отчетном году назначений по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств
в разрезе разделов, целевых статей и кодов классификации операций сектора государственного управления, установить причины их неосвоения (например: поступление средств в конце отчетного года; заявительный характер предоставления средств; экономия средств в результате проведения конкурсных процедур; отсутствие необходимых нормативных документов, определяющих порядок использования бюджетных средств; несвоевременность представления исполнителями работ документов для окончательного расчета; длительность сроков заключения государственных контрактов; необходимость резервирования денежных средств для обеспечения выполнения возложенных функций).

В ходе проверки Отчета об исполнении бюджета ГАБС следует провести анализ соответствия показателей Отчета показателям, отраженным в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164), являющихся составной частью Пояснительной записки.

3.3.3.2. **Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета** (далее – Баланс).

В соответствии с пунктом 13 Инструкции № 191н показатели должны быть отражены в Балансе в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Согласно пункту 14 Инструкции № 191н в графе «На начало года» Баланса должны быть отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате
на начало года (вступительный баланс), соответствующие данным графы «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс).

В случае выявления несоответствия данных вступительного баланса данным заключительного баланса необходимо установить объемы расхождений и причины,
их обусловившие (например: реорганизация (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), ликвидация бюджетных учреждений; переоценка стоимости активов, проведенная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, и т.д.).

Объемы выявленных расхождений должны соответствовать данным, указанным
в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), являющихся составной частью Пояснительной записки.

В графе «На конец отчетного периода» Баланса должны быть отражены данные
о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета (пункт 15 Инструкции № 191н).

Показатели указанных разделов Баланса должны быть заполнены с соблюдением требований пунктов 16-19 Инструкции № 191н.

В составе Баланса должна быть сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (пункт 20 Инструкции № 191н).

В ходе проверки Баланса необходимо провести анализ показателей следующих форм, являющихся составной частью Пояснительной записки:

 Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

 Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);

 Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);

 Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

 Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

Показатели данных форм должны соответствовать аналогичным показателям, отраженным в Балансе.

3.3.3.3. **Отчет о финансовых результатах деятельности**

В соответствии с пунктом 93 Инструкции № 191н показатели должны быть отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя.

Указанный отчет должен быть сформирован ГАБС с соблюдением требований пунктов 94-97 Инструкции № 191н.

3.3.3.4. **Отчет о движении денежных средств**

Предусматривается формирование отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124), отчета о движении денежных средств (ф.0503123).

Отчеты ф. 0503124 формируются только Финансовым отделом. В этой связи особенности его формирования указаны в пункте 5.2.3.4 раздела 5 «Внешняя проверка годового Отчета об исполнении бюджета муниципального образования» настоящего Положения.

Отчет ф. 0503123 должен быть сформирован ГАБС с соблюдением требований пунктов 146-150 Инструкции № 191н.

3.3.3.5. **Пояснительная записка**

В соответствии с пунктом 152 Инструкции №191н Пояснительная записка составляется ГАБС в разрезе следующих разделов:

**Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»**, включающий:

Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица №1);

Сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161);

иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую организационную структуру ГАБС за отчетный период, не нашедшую отражения
в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

**Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»**, включающий:

информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности ГАБС за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

**Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»**, включающий:

Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете (Таблица №3);

Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163);

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);

иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты исполнения бюджета ГАБС за отчетный период, не нашедшую отражения
в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

**Раздел 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности»**, включающий:

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);

Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций
с государственным участием в капитале (ф. 0503174);

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);

иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую показатели финансовой отчетности ГАБС за отчетный период, не нашедшую отражения
в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

**Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»**, включающий:

Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4);

Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5);

Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6);

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам
(ф. 0503296);

Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7);

иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую показатели деятельности ГАБС за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

  Порядок составления таблиц и приложений Пояснительной записки установлен пунктами 152-177 Инструкции № 191н.

При анализе раздела 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки необходимо проверить соответствие данных, отраженных в сведениях об основных направлениях деятельности и сведениях о количестве подведомственных учреждений, Положению о ГАБС.

При анализе раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки необходимо проанализировать «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета»
(ф. 0503163).

В указанной форме должны быть отражены обобщенные за отчетный период данные:

об изменениях бюджетной росписи ГАБС по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в отчетном периоде осуществлялись изменения;

об объемах внесенных изменений и их причинах (со ссылкой на правовые основания их внесения).

При анализе указанного раздела Пояснительной записки следует проверить «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164) - заполнение данной формы по показателям, исполнение по которым составило менее 95% от утвержденных годовых назначений.

При анализе раздела 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки необходимо проверить:

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);

Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);

 Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф. 0503173);

 Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

Ссведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

Показатели данных форм должны соответствовать аналогичным показателям, отраженным в Балансе.

При проведении анализа дебиторской и кредиторской задолженности
в обязательном порядке следует установить причины возникновения задолженности (например, несвоевременное исполнение договорных обязательств, отсутствие первичных документов и т.д.).

Необходимо проанализировать даты возникновения дебиторской и кредиторской задолженности (для определения объемов просроченной задолженности) и меры, принимаемые по ее снижению.

Следует проанализировать изменение объема нереальной к взысканию дебиторской задолженности в отчетном году, определить обоснованность
ее возникновения.

Необходимо определить объем расходов (переплат), произведенных ГАБС
в отчетном году в счет платежей следующего финансового года.

Следует установить, принимались ли в отчетном году ГАБС обязательства сверх доведенных ему лимитов.

Сведения об изменении остатков валюты баланса должны содержать обобщенные за отчетный период данные об изменении показателей на начало отчетного года вступительного баланса ГАБС по сравнению с данными на конец предыдущего отчетного года заключительного баланса с указанием причин изменения.

При анализе раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки необходимо в таблице 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» проверить содержание данных:

о проведенных в отчетном году мероприятиях внутреннего контроля и выявленных в ходе их проведения нарушениях;

о мерах, принятых по устранению выявленных нарушений.

В таблице 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» должна быть указана следующая информация:

дата, по состоянию на которую проводилась проверка;

наименование контрольного органа, осуществлявшего проверку ГАБС;

тема проведенной проверки и кратко ее результаты со ссылкой на номер и дату акта проверки;

меры, принятые контрольным органом (органом муниципального финансового контроля) и ГАБС по устранению выявленных в ходе проверки нарушений.

  3.3.4. Проверка контрольных соотношений к показателям отчетности, установленных Федеральным казначейством (выборочно).

3.3.5. По итогам внешней проверки показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС должен быть сделан вывод об их достоверности или недостоверности.

Результаты внешней проверки показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС могут быть оформлены по каждому ГАБС в отдельности либо в целом по всем проверенным ГАБС в форме сводного заключения, акта, справки.

3.3.6. Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

На основе проверки бюджетной отчетности ГАБС готовятся заключения
по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС (по каждому ГАБС).

В заключении в обязательном порядке должно быть отражено:

плановое и фактическое исполнение расходов ГАБС (в разрезе функциональной классификации расходов);

информация о наличии/отсутствии фактов неполноты бюджетной отчетности
с указанием причин и последствий;

информация о наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности; о наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять
на достоверность отчетности;

информация о наличии/отсутствии фактов нарушения бюджетного законодательства с указанием причин и последствий;

информация об исполнении долгосрочных муниципальных целевых программ
(в разрезе финансового исполнения и достижения натуральных показателей);

информация об эффективности и результативности использования бюджетных средств ГАБС.

Заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС подписываются членами Комиссии, осуществившими внешнюю проверку.

 **3.4. Внешняя проверка сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений.**

Сводная годовая бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых принято решение о предоставлении им субсидий из бюджета муниципального образования муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», составляется и представляется ГАБС, осуществляющими функции и полномочия Учредителей.

Проверка соблюдения единого порядка составления и представления сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений включает следующие направления:

 определение полноты представленных форм бухгалтерской отчетности и их заполнения порядку и формам, установленным Инструкцией № 33н;

 проверка соблюдения сроков, установленных для предоставления бухгалтерской отчетности;

 соблюдение контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности (выборочно);

3.4.1. Основные этапы внешней проверки сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений:

3.4.1.1. Проверка соответствия состава сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, заполнения форм требованиям Инструкции № 33н.

Согласно Инструкции № 33н в состав бухгалтерской отчетности включаются следующие формы отчетов:

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

Пояснительная записка к балансу учреждения (ф. 0503760) в составе приложений:

Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5);

Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6);

Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7);

Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766);

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);

Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);

Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);

Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773);

Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779);

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295);

Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790).

3.4.2. Оформление результатов внешней проверки сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, представленной ГАБС.

На основе проверки сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, представленной ГАБС, осуществляющими функции и полномочия Учредителей, готовятся заключения по результатам внешней проверки сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений (по каждому ГАБС).

В заключении в обязательном порядке должно быть отражено:

плановое и фактическое исполнение расходов (в разрезе функциональной классификации расходов) по видам финансового обеспечения (деятельности);

информация о наличии/отсутствии фактов неполноты бухгалтерской отчетности
с указанием причин и последствий;

информация о наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бухгалтерской отчетности; о наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять
на достоверность отчетности;

Заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС подписываются членами Комиссии, осуществившими внешнюю проверку.

**4. Подготовка к проведению внешней проверки Годового отчета**

4.1. Подготовка к проведению внешней проверки Годового отчета включает в себя:

сбор и изучение нормативной правовой базы, на основании которой осуществлялся бюджетный процесс в отчетном году;

подготовка запросов и изучение полученной информации.

  4.2. Для проведения внешней проверки может быть запрошена следующая информация (источники получения информации – Финансовый отдел, Администрация муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», Управление Федеральной налоговой службы по Республике Марий Эл):

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

отчет об использовании ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» за отчетный год;

сведения об остатках средств на едином счете бюджета муниципального образования муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район»
на начало и конец отчетного периода;

сведения о мероприятиях, проведенных в отчетном году и направленных
на увеличение объемов поступлений в доходную часть бюджета муниципального образования муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район»;

сведения о муниципальном долге муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» на начало и конец отчетного года, в том числе сведения
об объемах предоставленных (выданных) гарантий муниципального образования муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» на начало и конец отчетного кода в разрезе получателей гарантий с указанием основания представления гарантии, наименования получателя гарантии, даты предоставления и срока действия гарантии, объема гарантии, объема обязательств, исполненных принципалом, объема погашения из бюджета муниципального образования муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», фактического остатка обязательств муниципального образования муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район»по гарантии с учетом погашения;

сведения об объеме предоставленных из бюджета муниципального образования муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» бюджетных кредитов и их погашении по состоянию на начало и конец отчетного года в разрезе получателей с указанием основания представления бюджетного кредита, начисленных и уплаченных процентах за пользование бюджетным кредитом с приложением копий договоров о предоставлении бюджетных кредитов, о пролонгации выданных бюджетных кредитов;

по акционерным обществам с долей муниципального образования муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» в уставном капитале по состоянию на начало и конец отчетного года с указанием доли участия, результата финансово-хозяйственной деятельности обществ, доли чистой прибыли, направленной на выплату дивидендов и объема начисленных и выплаченных дивидендов в бюджет муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район»;

по муниципальным унитарным предприятиям с указанием результата их финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период и объемов перечисленной
в местный бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

по льготам по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество, предоставленным органами местного самоуправления муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», с указанием решений о предоставлении льгот, получателей, а также суммы выпадающих доходов бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район»;

по наличию задолженности по арендной плате за земельные участки и иное имущество, с указанием суммы начисления, оплаты и недоимки, перечня основных должников;

о мероприятиях, проведенных в отчетном году и направленных на увеличение объемов поступлений неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район»;

по начислению и поступлению налогов, сборов и иных обязательных платежей
в бюджет муниципального образования муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район»;

по суммам недоимки (задолженности) по налогам, сборам и иным обязательным платежам, зачисляемым в бюджет муниципального образования муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район»;

иные сведения по налогам и сборам, зачисляемым в бюджет муниципального образования муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» (при необходимости).

**5. Внешняя проверка Годового отчета**

5.1. Внешняя проверка Годового отчета представляет собой комплекс контрольных мероприятий по проверке полноты и достоверности показателей Годового отчета и иной бюджетной отчетности муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», их соответствия требованиям нормативных правовых актов.

В части установления полноты бюджетной отчетности муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов необходимо провести анализ представленной к проверке бюджетной отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

5.2. Основные этапы внешней проверки показателей Годового отчета и иной бюджетной отчетности муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», представленной одновременно с ним.

5.2.1. Проверка соответствия бюджетной отчетности муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» по составу требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе.

Согласно пункту 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная отчетность должна включать в себя:

Отчет об исполнении бюджета;

Баланс исполнения бюджета;

Отчет о финансовых результатах деятельности;

Отчет о движении денежных средств;

Пояснительную записку.

В случае представления бюджетной отчетности не в полном объеме устанавливаются причины.

5.2.2. Проверка соответствия бюджетной отчетности муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации в части составления Финансовым отделом бюджетной отчетности муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих ГАБС (пункт 4 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

На основе данных ГАБС, в том числе данных главных администраторов (администраторов) доходов бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», должен быть сделан вывод о полноте и достоверности либо
о неполноте и недостоверности отражения показателей в годовом отчете об исполнении бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район».

Дополнительно полнота либо неполнота отражения в Годовом отчете показателей поступивших доходов и произведенных расходов бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» может быть подтверждена сведениями Управлением Федерального казначейства по Республике Марий Эл, актом сверки.

5.2.3. Проверка соответствия бюджетной отчетности муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» по структуре и заполнению (содержанию) требованиям Инструкции № 191н и Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

5.2.3.1. **Отчет об исполнении бюджета**.

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) формируется только Финансовым отделом.

 Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) составляется Финансовым органом на основании данных по исполнению бюджета консолидированных Отчетов (ф. 0503127) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета, представленных на отчетную дату и Отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124).

В Отчете (ф. 0503117) отражаются:

Доходы бюджета;

Расходы бюджета;

Источники финансирования дефицита бюджета.

Отчет составляется по кодам бюджетной классификации Российской Федерации соответственно по разделам: классификации доходов, классификации расходов, классификации источников финансирования дефицита бюджета, с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации Российской Федерации в структуре утвержденных решением о бюджете бюджетных назначений по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета, соответственно.

по разделу «Доходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете;

по разделу «Расходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату;

отражается сумма плановых показателей дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете;

по разделу «Источники внутреннего финансирования бюджета», «источники внешнего финансирования бюджета» отражается объем утвержденных на финансовый год решением о бюджете плановых показателей по источникам внутреннего (внешнего) финансирования дефицита бюджета.

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, формируется Финансовым органом с соблюдением требований пункта 137 Инструкции №191н.

В соответствии с пунктами 135-136 Инструкции № 191н по соответствующим разделам Отчета об исполнении бюджета должны быть заполнены графы «Исполнено» и «Неисполненные назначения».

При проведении проверки Отчета об исполнении бюджета необходимо обратить внимание на согласованность отдельных показателей, указанных в Отчете,
с аналогичными показателями, отраженными в Балансе исполнения бюджета,
Отчете о движении денежных средств.

Показатель строки 700 «Изменение остатков средств» Отчета об исполнении бюджета должен соответствовать разнице показателей, отраженных по бюджетной деятельности на начало и конец отчетного года по строке 191 «Средства единого счета бюджета» Баланса исполнения бюджета, а также показателю, отраженному по бюджетной деятельности по строке 380 «Изменение остатков средств» Отчета о движении денежных средств.

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124) составляется Финансовым отделом на основании данных по кассовому исполнению бюджета. Показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в Отчете
(ф. 0503124) до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года, по разделам:

Доходы бюджета;

Расходы бюджета;

Источники финансирования дефицита бюджета;

Показатели отчета отражаются по кодам бюджетной классификации Российской Федерации соответственно по разделам: коды классификации расходов бюджета
(без отражения группировочных кодов), коды классификации доходов бюджета и коды классификации источников финансирования дефицита бюджета - с формированием группировочных кодов бюджетной классификации в структуре утвержденных решением
о бюджете бюджетных назначений по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета, соответственно.

по разделу «Доходы бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных решением о бюджете;

по разделу «Расходы бюджета» - в сумме лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований по публично-нормативным обязательствам), утвержденных (доведенных) на текущий (отчетный) финансовый год, с учетом их изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату;

по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» - в сумме бюджетных назначений по выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных бюджетными росписями главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета на текущий (отчетный) финансовый год, с учетом их изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату; в сумме плановых показателей привлечений источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете.

5.2.3.2. **Баланс исполнения бюджета.**

Баланс исполнения бюджета формируется Финансовым отделом по состоянию
на 1 января года, следующего за отчетным (пункт 109 Инструкции № 191н).

Баланс исполнения бюджета формируется на основании сводного Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), сформированного финансовым органом, и сводного годового Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) путем объединения показателей по строкам и графам отчетов, с одновременным исключением взаимосвязанных показателей (пункт 114 Инструкции № 191н).

В соответствии с пунктом 110 Инструкции № 191н показатели должны быть отражены в Балансе исполнения бюджета в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Согласно пункту 111 Инструкции № 191н в графе «На начало года» Баланса исполнения бюджета должны быть отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), соответствующие данным графы «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс).

В случае выявления несоответствия данных вступительного баланса данным заключительного баланса необходимо установить объемы расхождений и причины,
их обусловившие.

В графе «На конец отчетного периода» Баланса должны быть отражены данные
о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета (пункт 112 Инструкции № 191н).

В составе Баланса исполнения бюджета должна быть сформирована Справка
о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (пункт 115
Инструкции № 191н).

5.2.3.3. **Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности**.

Финансовый орган, на основании данных консолидированных Отчетов
о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), представленных ГАБС, составляет консолидированный Отчет путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета и исключения взаимосвязанных показателей
в части операций по безвозмездной и безвозвратной передаче (получению) между получателями бюджетных средств (администраторами источников финансирования дефицита бюджета), подведомственными разным главным распорядителям средств соответствующего бюджета (главным администраторам источников финансирования дефицита соответствующего бюджета), финансовых, нефинансовых активов и обязательств в порядке, установленным пунктом 194 Инструкции № 191н.

5.2.3.4. **Отчет о движении денежных средств.**

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) составляется Финансовым органом на основании данных консолидированных Отчетов (ф. 0503123), представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета.

Отчет (ф. 0503123) составляется путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета «Поступления», «Выбытия», «Изменение остатков средств» (пункт 150.4 Инструкции № 191н).

Показатели Отчета (ф. 0503123) должны быть сформированы с учетом положений пунктов 146 -150 Инструкции № 191н.

5.2.3.5. **Пояснительная записка.**

Пояснительная записка к Годовому отчету составляется аналогично пояснительной записке к бюджетной отчетности ГАБС.

Финансовый орган составляет консолидированную Пояснительную записку
(ф. 0503160) на основании данных консолидированных Пояснительных записок
(ф. 0503160), представленных ГАБС, с учетом требований пунктов 151-177
Инструкции № 191н.

При этом в соответствии с пунктом 4 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Пояснительная записка должна содержать анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении муниципального задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчетном финансовом году.

5.2.4. Проверка тождественности показателей Пояснительной записки к Годовому отчету об исполнении бюджета с Балансом исполнения бюджета, Отчетом об исполнении бюджета, Отчетом о движении денежных средств.

5.2.5. По итогам внешней проверки показателей Годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», должен быть сделан вывод:

О соответствии либо несоответствии с требованиями бюджетного законодательства осуществления бюджетного процесса в муниципальном образовании «Новоторъяльский муниципальный район»;

 Об уровне исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете муниципального образования муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» на отчетный финансовый год;

 О составлении Годового отчета в полном либо не в полном объеме в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н;

 О соблюдении либо не соблюдении при составлении Годового отчета внутридокументных, междокументных контрольных соотношений, установленных Инструкцией № 191н, обеспечении соответствия взаимосвязанных показателей;

 О достоверности либо недостоверности показателей Годового отчета;

 О соответствии либо несоответствии аналогичным показателям сводной бюджетной отчетности ГАБС.

**6. Внешняя проверка сводной годовой бухгалтерской
отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений**

6.1. В части установления полноты сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений и ее соответствия требованиям Инструкции № 33н необходимо провести анализ представленной к проверке бухгалтерской отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Инструкции № 33н.

6.2. Проверка соответствия сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений требованиям Инструкции № 33н.

6.2.1**. Баланс государственного (муниципального) учреждения** **(ф. 0503730)** формируется учреждением по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели отражаются в Балансе (ф. 0503730) в разрезе:

видов финансового обеспечения (деятельности) учреждения:

Субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (далее в целях составления бухгалтерской отчетности - деятельность с целевыми средствами);

Субсидий на выполнение муниципального задания (далее в целях составления бухгалтерской отчетности - деятельность по муниципальному заданию);

Собственных доходов учреждения, в том числе доходов от оказания услуг (работ), средств по обязательному медицинскому страхованию, средств во временном распоряжении (далее в целях составления бухгалтерской отчетности - приносящая доход деятельность);

Показателей на начало года, на конец отчетного периода и итоговых показателей на начало и конец отчетного периода.

Отчет ф. 0503730 формируется в соответствии с требованиями пунктов 13-22 Инструкции № 33н.

6.2.2**.** **Справка** **по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710)**

Фрмируется учреждением в составе форм годовой отчетности и отражает обороты по счетам бухгалтерского учета, подлежащим в установленном порядке закрытию по завершении отчетного финансового года, в разрезе деятельности с целевыми средствами, деятельности по муниципальному заданию и приносящей доход деятельности.

6.2.3**.** **Отчет** **об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737)**

Составляется учреждением в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности):

Собственные доходы учреждения (код вида - 2),

Субсидия на выполнение муниципального задания (код вида - 4),

Субсидии на иные цели (код вида - 5),

Субсидии на цели осуществления капитальных вложений (код вида - 6).

В отчете нарастающим итогом отражаются показатели исполнения учреждением (его обособленным подразделением) в отчетном периоде Плана финансово-хозяйственной деятельности (сметы доходов и расходов) на текущий (отчетный) финансовый год (далее - показатели исполнения плана).

Показатели исполнения плана отражаются на основании аналитических данных бухгалтерского учета учреждения в разрезе аналитических кодов по соответствующим кодам (структурным составляющим кодов) бюджетной классификации, соответствующих виду поступлений (доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения), виду выбытий (расходов, иных выплат, в том числе по погашению заимствований) соответственно по разделам:

Раздел 1. Доходы учреждения;

Раздел 2. Расходы учреждения;

Раздел 3. Источники финансирования дефицита средств учреждения.

Раздел 4. Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет.

Отчет ф. 0503737 должен быть сформирован с соблюдением требований пунктов 34-45 Инструкции № 33н.

6.2.4**. Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738)**

Формируется на основании данных об обязательствах, подлежащих исполнению в соответствующем финансовом году.

В Отчете (ф. 0503738) в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) учреждения отражаются:

Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам;

Обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита учреждения;

Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.

6.2.5**.** **Отчет** **о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721)**

Составляется учреждением и содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе аналитических кодов доходов (поступлений), расходов (выбытий) в зависимости от их экономического содержания (по соответствующим кодам классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели отражаются в отчете в разрезе деятельности с целевыми средствами (субсидии на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений), деятельности за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения, средства во временном распоряжении) и итогового показателя.

Показатели отражаются в отчете без учета операций, формируемых при заключении счетов текущего финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

Отчет ф. 0503721 формируется в соответствии с требованиями пунктов 50-55 Инструкции № 33н.

6.2.6**. Отчет о движении денежных средств учреждения** **(ф. 0503723)**

Составляется и представляется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, и содержит данные о движении денежных средств на счетах учреждений в рублях и иностранной валюте, открытых в подразделениях Банка России, в кредитных организациях, органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета, а также в кассе учреждения, в том числе средств во временном распоряжении.

Отчет ф. 0503723 формируется в соответствии с требованиями пунктов 55.1-55.3 Инструкции № 33н.

6.2.7**. Пояснительная** **записка** **к Балансу учреждения (ф. 0503760)**

Составляется в разрезе следующих разделов:

Раздел 1 «Организационная структура учреждения», включающий:

Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1);

Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761);

иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую организационную структуру учреждения за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения», включающий:

информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности учреждения за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности», включающий:

Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766);

Сведения об использовании целевых иностранных кредитов (ф. 0503767);

иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты исполнения учреждением утвержденных плана (сметы), не отраженную в таблицах (сведениях), включаемых в раздел, в том числе информацию о принятых учреждением обязательств (денежных обязательств), исполнение которых предусмотрено в соответствующих годах, следующих за отчетным годом.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения», включающий:

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);

Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);

Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);

Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773);

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775);

Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779);

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295);

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790);

иную информацию, оказавшую существенное влияние на результаты деятельности учреждения за отчетный период и характеризующую показатели бухгалтерской отчетности, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения», включающий:

Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета
(Таблица № 4);

Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5);

Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6);

Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7);

иную информацию, оказавшую существенное влияние на результаты деятельности учреждения за отчетный период и характеризующую показатели бухгалтерской отчетности, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе перечень форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей.

6.3. Проверка достоверности сводной годовой бухгалтерской отчетности в части составления Финансовым отделом на основании сводной годовой бухгалтерской отчетности, представленной ГАБС (выборочно).

На основе данных ГАБС, должен быть сделан вывод о полноте и достоверности либо о неполноте и недостоверности отражения показателей сводной годовой бухгалтерской отчетности.

 6.4. По итогам внешней проверки показателей сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, должен быть сделан вывод:

 О составлении сводной бухгалтерской отчетности в полном либо не в полном объеме в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации
от 25 марта 2011 г. № 33н;

 О соблюдении либо не соблюдении при составлении сводной бухгалтерской отчетности внутридокументных, междокументных контрольных соотношений, установленных Инструкцией № 33н, обеспечении соответствия взаимосвязанных показателей;

 О достоверности либо недостоверности показателей сводной бухгалтерской отчетности, об их соответствии либо несоответствии аналогичным показателям сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, представленной ГАБС, выполняющими функции и полномочия Учредителей.

**7. Анализ исполнения Решения о бюджете муниципального образования**

**«Новоторъяльский муниципальный район» за отчетный финансовый год**

Анализ исполнения Решения о бюджете муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» за отчетный финансовый год (далее – Решение о бюджете), в том числе анализ исполнения показателей доходной и расходной частей бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», использования средств из источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», состояния муниципального долга на начало и конец отчетного года и другие вопросы, проводится
в рамках внешней проверки Годового отчета либо при подготовке заключения на проект Решения об исполнении бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» за отчетный финансовый год.

Показатели проекта Решения об исполнении бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» за отчетный финансовый год должны быть тождественны показателям, отраженным в Годовом отчете.

 **7.1. Анализ исполнения показателей доходной части бюджета
муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район»**

В рамках анализа фактически достигнутых показателей доходной части бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» проводится оценка уровня исполнения доходов бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» по сравнению с показателями, утвержденными в Решении о бюджете (с учетом внесенных изменений и дополнений),
с дальнейшей систематизацией полученных данных в формат таблиц и диаграмм. Определяются причины отклонений фактически достигнутых показателей
от планируемых.

В ходе анализа исполнения показателей доходной части бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» должна быть проанализирована динамика и структура недоимки (задолженности) по налоговым и неналоговым доходам, зачисляемым в бюджет муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район».

При увеличении в отчетном году объемов недоимки (задолженности) определяются причины.

Анализируются данные об объеме выпадающих доходов бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», в том числе в связи
с предоставлением льгот по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество.

**7.2. Анализ исполнения показателей расходной части бюджета
муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район»**

7.2.1. В рамках анализа фактически достигнутых показателей расходной части бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» проводится:

оценка уровня исполнения расходов бюджета по основным разделам и подразделам классификации расходов бюджета, статьям классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) по сравнению с показателями, утвержденными
в решении о бюджете (с учетом внесенных изменений и дополнений), с дальнейшей систематизацией полученных данных в формат таблиц и диаграмм;

оценка уровня исполнения расходов бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» по ведомственной структуре расходов.

В ходе оценки уровня исполнения расходов бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» определяются объем и причины неисполнения расходов, в том числе по муниципальным программам и мероприятиям. Выявляются факты исполнения расходов, не утвержденных Решением о бюджете. Определяется законность (обоснованность) осуществления расходов, не предусмотренных Решением о бюджете.

7.2.2. Проводится анализ структуры расходов бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», в том числе по разделам,
по ГАБС.

7.2.3. Проводится анализ использования средств резервного фонда (в случае его утверждения Решением о бюджете), в том числе по направлениям расходования средств
(в разрезе ГАБС).

7.2.4. Определяется соблюдение при исполнении бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район»:

требований статьи 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации
по использованию дополнительно полученных доходов;

порядка исполнения бюджета по расходам, в том числе порядка изменения и перемещения бюджетных ассигнований и блокировки расходов бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», установленного в соответствии
с нормативными правовыми актами, принятыми муниципальным образованием «Новоторъяльский муниципальный район»;

целевого характера использования бюджетных средств.

7.2.5. Проводится анализ исполнения публичных нормативных обязательств, общий объем которых обязательно должен быть утвержден в текстовой части решения
о бюджете муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район»
на очередной финансовый год (статья 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

 **7.3. Дефицит бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» и источники его финансирования**

В рамках анализа дефицита бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» и источников его финансирования проводится проверка соответствия размера дефицита бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», сложившегося по итогам отчетного года, предельным значениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предельный размер дефицита местного бюджета может быть превышен в случае утверждения в решении о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Также в рамках анализа дефицита бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» и источников его финансирования проводится проверка соответствия объемов полученных и погашенных в отчетном году муниципальным образованием бюджетных кредитов и кредитов кредитных организаций, указанных в источниках финансирования дефицита бюджета, сведениям о состоянии муниципального долга (выписке из муниципальной долговой книги муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район»).

**7.4. Анализ состояния муниципального долга муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район»**

Анализ состояния муниципального долга бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» проводится на основе сведений
о муниципальном долге.

В рамках анализа проводится проверка на предмет соответствия видов долговых обязательств муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» нормам статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также анализ изменения в отчетном году муниципального долга по объему и структуре.

Проводится проверка соответствия фактически сложившегося объема муниципального долга на конец отчетного года предельному объему, установленному решением о бюджете муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» на отчетный финансовый год в рамках ограничений, установленных пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

  Проверяется наличие муниципальной долговой книги «муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» и ее соответствие требованиям статьи 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также своевременность внесения в нее сведений об осуществлении заимствований, погашении долговых обязательств и т.д.

Проверяется соблюдение в отчетном финансовом году порядка осуществления муниципальных внутренних заимствований.

Муниципальные внутренние заимствования должны осуществляться в соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», содержащей перечень всех внутренних заимствований муниципального образования с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга, по каждому виду заимствований (должна быть утверждена в виде приложения к Решению о бюджете).

Предельный объем муниципальных внутренних заимствований не должен превышать сумму, направляемую на финансирование дефицита местного бюджета и (или) погашение долговых обязательств местного бюджета (статья 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Проверяется соблюдение требований бюджетного законодательства при предоставлении муниципальных гарантий муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район».

Муниципальные гарантии должны быть предоставлены в отчетном году
в пределах общей суммы предоставляемых гарантий, указанной в Решении о бюджете на отчетный финансовый год (в Программе муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации), на основании решений Администрации муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», а также договоров о предоставлении муниципальных гарантий при условии соблюдения требований, установленных статьей 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проверяется соответствие договоров о предоставлении муниципальных гарантий требованиям статьи 115 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проверяется осуществление Финансовым отделом учета выданных муниципальных гарантий муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», исполнения обязательств принципала, обеспеченных гарантиями, а также учета осуществления гарантом платежей по выданным гарантиям.

Проверяется выполнение обязательств по возврату и обслуживанию долговых обязательств, соблюдение условий договоров (соглашений) о предоставлении кредитов. Устанавливаются причины невыполнения обязательств по своевременному погашению и обслуживанию кредитов.

Проверяется соответствие объема расходов на обслуживание муниципального долга требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**8. Соблюдение бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в муниципальном образовании «Новоторъяльский муниципальный район»**

В ходе проверки необходимо установить наличие в муниципальном образовании «Новоторъяльский муниципальный район» утвержденных основных документов, регламентирующих бюджетный процесс (Положение о бюджетном процессе, иной аналогичный документ и др.), их соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Устанавливаются своевременность утверждения Решения о бюджете на отчетный финансовый год, своевременность принятия нормативных правовых актов муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», утверждаемых
в целях реализации Решения о бюджете, внесения изменений в Решение о бюджете, срок представления Годового отчета.

Сравниваются первоначально утвержденные назначения доходной и расходной части бюджета и уточненные плановые назначения, устанавливаются причины внесения изменений в параметры бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район». Проводится сравнительный анализ исполнения бюджета
в анализируемом периоде с соответствующими показателями предыдущего года.

Проводится анализ соответствия показателей сводной бюджетной росписи принятому Решению о бюджете. В случае выявления фактов внесения изменений
в сводную бюджетную роспись без внесения соответствующих изменений в Решение
о бюджете необходимо провести проверку законности (обоснованности) совершения указанных операций на предмет их соответствия требованиям пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**9. Оформление результатов внешней проверки Годового отчета**

Результаты внешней проверки Годового отчета оформляются в виде заключения Комиссии на Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район».

В заключении на Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» дается оценка:

 полноты и достоверности данных, представленных в Годовом отчете, с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

соблюдения требований бюджетного законодательства при составлении Годового отчета;

полноты представленных одновременно с Годовым отчетом документов
и материалов, их соответствие требованиям законодательства;

основных наиболее значимых итогов исполнения бюджета по доходам, расходам
и источникам финансирования дефицита;

состояния муниципального внутреннего долга (при наличии).

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» оформляются заключениями Комиссии по каждому главному администратору средств бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» в срок до 1 мая текущего финансового года.

Подготовка заключения на Годовой отчет осуществляется с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район», представленного финансовым органом.

В заключении отражаются наиболее существенные нарушения и недостатки, выявленные в ходе проведения внешней проверки Годового отчета и бюджетной отчетности ГАБС.

  Заключение на Годовой отчет представляется Комиссией не позднее 1 мая текущего финансового года в Собрание депутатов муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район».

**10. Регламент Комиссии**

Внешняя проверка Годового отчета осуществляется комиссией по проведению внешней проверки Годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» (далее - Комиссия).

Комиссия состоит из 7 (Семи) человек, в том числе:

председатель и 3 (Три) члена Комиссии - из числа депутатов Собрания депутатов муниципального образования «Новоторъяльский муниципальный район» (далее – Собрание депутатов),

3 (Три) члена Комиссии (по согласованию) - независимые эксперты.

Требования к независимым экспертам:

1) наличие высшего профессионального образования по специальности «бухгалтерский учет и аудит» или «финансы и кредит», или «экономика»;

2) опыт профессиональной деятельности в области финансового контроля, экономики, финансов и бухгалтерского учета.

Председатель Комиссии:

организует работу и несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Комиссию задач;

распределяет обязанности между членами Комиссии;

выступает с заключением по итогам внешней проверки на сессии Собрания депутатов.

Персональный состав Комиссии утверждается решением Собрания депутатов.

Председатель и члены Комиссии осуществляют свою деятельность на безвозмездной основе.

По итогам внешней проверки Годового отчета Комиссией составляется заключение, которое подписывается всеми членами Комиссии и представляется в Собрание депутатов.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_