**КОНТРОЛЬНО - РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 07 «** **ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ местного бюджета СОВМЕСТНО С ПРОВЕРКОЙ ДОСТОВЕРНОСТИ ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ**

(Стандарт подлежит применению с 01.01.2015 до его отмены)

 Утвержден приказом Председателя

 Контрольно- ревизионной комиссии

Александровского района

 от 16.02.2015г. №4

**с.Александровское**

**2015 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | **Содержание** | страницы |
| 1 | Общие положения  | 3-4 |
| 2 | Содержание внешней проверки | 5 |
| 3 | Методические основы проведения внешней проверки | 5-6 |
| 4 | Общие принципы и требования к проведению внешней проверки | 6-7 |
| 5 |  Организация внешней проверки  | 7-9 |
| 6 | Формы и методы проведения внешней проверки | 10-11 |
|  | *Приложения:* |  |
| 1. | Основные этапы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности | 12-13 |
| 2. | Исполнение бюджета района по доходам за отчетный год  | 14 |
| 3. | Структура доходов бюджета района за отчетный год и два предшествующих года  | 15 |
| 4. | Исполнение бюджета района в разрезе функциональной структуры расходов за отчетный год и два предшествующих года  | 16 |
| 5. | Ведомственная структура расходов бюджета района за отчетный год и два предшествующих года  | 16 |
| 6. | Исполнение бюджета района за отчетный год в разрезе ведомственной структуры расходов  | 17 |
| 7 | Освоение бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных программ за отчетный год  | 17 |
| 8. | Примерное содержание акта проверки достоверности бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств  | 18-19 |
| 9. | Примерное содержание Заключения КРК Александровского района на отчет об исполнении бюджета района за отчетный год  | 20-22 |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (*далее по тексту Стандарт*) подготовлен для организации исполнения требования ст.157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 7.02.2011 г. N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» федеральных законов и законов субъекта РФ, регулирующих бюджетные правоотношения, а также регламентирующих сферу деятельности уполномоченного контрольно-счётного органа (*далее по тексту КРК*), положения о бюджетном процессе в муниципальных образованиях, соглашения о взаимодействии и сотрудничестве в сфере внешнего финансового контроля в муниципальных образованиях, а также обращения органов местного самоуправления муниципальных образований.

1.2. Настоящий стандарт подготовлен в соответствии со Стандартом проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, утвержденного решением Президиума Союза МКСО (протокол от 25.09.2012 №4(30),п.6.2), с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 17.10.2014 N 47К (993).

1.3. Стандарт разработан для использования должностными лицами Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района (далее – КРК) при организации и проведении комплекса мероприятий по осуществлению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Александровского района Томской области и экспертизы проекта решения Думы Александровского района об исполнении бюджета Александровского района и обязателен к применению должностными лицами Контрольно- ревизионной комиссии Александровского района.

 Под комплексом мероприятий в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проведению внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета МО «Александровский район», внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Александровского района (далее – внешняя проверка), и экспертизы проекта решения Думы Александровского района Томской области об исполнении бюджета Александровского района Томской области (далее – проект решения).

1.4. Стандарт относится к специальной группе стандартов. В части неурегулированной данным стандартом сотрудникам КРК Александровского района необходимо руководствоваться:

- Стандартом СФК «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (при подготовке заключения КРК по отчету об исполнении бюджета района за истекший финансовый год);

- Стандартом СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (при осуществлении контрольных мероприятий).

1.5. Цель Стандарта:

- установление единых организационных, правовых, информационных, методических основ проведения комплекса контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий по проведению внешней проверки.

1.6. Задачи Стандарта:

- определение основных этапов организации и проведения соответствующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в контексте ч. 1 ст. 264.2 БК РФ в рамках проведения внешней проверки и подготовки заключения на проект решения об исполнении бюджета района;

- определение общих правил и требований по оформлению результатов проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий при проведении внешней проверки;

- порядок организации взаимодействия должностных лиц КРК в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, оформления и утверждения их результатов;

- определение структуры, содержания и основных требований к заключению КРК на проект решения представительного органа власти об исполнении местного бюджета муниципального образования;

1.7. Объекты внешней проверки:

- Финансовый отдел Администрации Александровского района как орган, организующий исполнение бюджета;

- главные администраторы доходов бюджета района – органы местного самоуправления, отраслевые (функциональные) органы Администрации района;

- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета;

- главные распорядители бюджетных средств района.

1.8. Основные термины и понятия:

**сводная бюджетная роспись** - документ, который составляется и ведется финансовым отделом Администрации Александровского района в соответствии с Бюджетным кодексом РФ в целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;

**бюджетная роспись** - документ, который составляется и ведется главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета) в соответствии с Бюджетным кодексом РФ в целях исполнения бюджета по расходам (источникам финансирования дефицита бюджета);

**бюджетные ассигнования** - предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств;

**муниципальный долг** - обязательства, возникающие из муниципальных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, установленными Бюджетным кодексом, принятые на себя муниципальным образованием;

**бюджетные инвестиции** - бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости муниципального имущества;

**бюджетная смета** - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения;

**лимит бюджетных обязательств** - объем прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде);

**бюджетный учет** - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств города Иванова, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства;

**отчет об исполнении бюджета** – унифицированная форма, содержащая данные о доходах, расходах, источниках финансирования бюджета;

**бюджетная отчетность** – пакет документов, включающий отчет об исполнении бюджета; баланс исполнения бюджета; отчет о финансовых результатах деятельности; отчет о движении денежных средств; пояснительную записку, составленные по унифицированным формам.

**2. Содержание внешней проверки.**

2.1. Целью проведения внешней проверки является:

* установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчётности, а также представленных в составе проекта решения представительного органа отчёта об исполнении местного бюджета, документов и материалов; соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;
* установление достоверности бюджетной отчетности ГАБС;
* установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями представительного органа местного самоуправления;
* оценка эффективности и результативности использования в отчётном году бюджетных средств;
* выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом;
* подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

2.2. Основными задачами проведения внешней проверки является:

* проверка соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчетности об исполнении местного бюджета;
* выборочная проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного учета;
* проверка и анализ исполнения местного бюджета по данным годового отчета, выявление нарушений и отклонений в процессах формирования и исполнения бюджета, своевременное предупреждение факторов, способных негативно повлиять на реализацию бюджетного процесса в муниципальном образовании;
* решение прочих контрольных и экспертно-аналитических задач, направленных на совершенствование бюджетного процесса в целом.
* определениестепени выполнения бюджетополучателями плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг;

2.3. Предмет внешней проверки:

* годовой отчёт об исполнении бюджета за отчётный финансовый год;
* годовая бухгалтерская и бюджетная отчётность ГАБС, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

**3. Методические основы проведения внешней проверки**

Методической основой внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия отчёта об исполнении бюджета муниципального образования решению о бюджете на очередной финансовый год, требованиям БК РФ и нормативным правовым актам Российской Федерации, муниципального образования.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств бюджета муниципального образования, с данными, содержащимися в бухгалтерских, отчётных и иных документах проверяемых объектов.

В целях определения эффективности использования средств бюджета муниципального образования возможно сопоставление данных за ряд лет.

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 предыдущего года. Кроме того, 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, плановую информацию и данные внутренних отчётов. Ознакомление с ними позволяет получить дополнительный материал для всестороннего изучения специфики деятельности учреждения.

**4. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки**

4.1. Для проведения внешней проверки финансовый орган предоставляет в адрес КРК годовой отчёт об исполнении местного бюджета для подготовки заключения в срок не позднее 01 апреля текущего финансового года.

4.2. Внешняя проверка проводится в срок, не превышающий ***одного месяца*** со дня предоставления документов в адрес КРК.

4.3. КРК готовит заключение на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

4.4. При проведении внешней проверки члены рабочей группы должны руководствоваться нормами бюджетного законодательства Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и муниципального образования.

4.6. Ограничения, влияющие на возможность обнаружения существенных искажений годовой отчетности, имеют место в силу следующих причин:

* внешняя проверка осуществляется в основном на камеральном уровне;
* в ходе проверки применяются выборочные методы;
* подверженность системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля влиянию человеческого фактора;
* преобладающая часть доказательств лишь предоставляет доводы в подтверждение определенного вывода, а не носит исчерпывающего характера;
* работа проверяющего в части сбора доказательств и формирования выводов по результатам контрольного мероприятия основывается на его профессиональном суждении.

4.7. Объем мероприятий по внешней проверке определяется перечнем и характером контрольных и экспертных процедур, которые необходимы для достижения цели внешней проверки при заданных обстоятельствах.

4.8. Перечень контрольных и экспертных процедур определяется в соответствии с Программой проведения внешней проверки конкретно для каждого объекта контроля.

4.9. Для проведения контрольного и экспертного мероприятия КРК вправе привлекать независимых специалистов (экспертов) в установленном Регламентом и иными локальными нормативными актами КРК порядке.

При использовании результатов работы привлеченного специалиста/эксперта должно быть обеспечено получение достаточных надлежащих доказательств того, что такая работа отвечает целям контрольного мероприятия. Такие доказательства могут быть получены посредством установления для привлеченного специалиста/эксперта технического задания, как правило, в письменной форме, и сравнения фактически достигнутых результатов.

Ответственность за формирование выводов по результатам внешней проверки в разрезе каждого объекта контроля несут должностные лица КРК. Недопустимо разделение ответственности должностных лиц КРК и привлеченных специалистов/экспертов.

4.10. В процессе реализации контрольных и экспертных полномочий руководитель контрольного мероприятия, руководитель рабочей группы и члены рабочей группы должны строить взаимоотношения с руководством и представителями (должностными лицами) объекта проверки на основе взаимного уважения.

При общении с руководством и должностными лицами объекта внешней проверки членам рабочей группы следует придерживаться общепринятых моральных норм, а также руководствоваться принципами профессиональной этики.

4.11. Проведение контрольного и экспертного мероприятия подлежит документированию.

4.12. Порядок организации делопроизводства, ограничение доступа к информационным ресурсам и отчетам, а также ответственность за несоблюдение установленных требований регламентируется Инструкцией по работе с документами в КРК и является обязательным для всех членов рабочей группы.

4.13. Члены рабочей группы несут ответственность за сохранность документов и конфиденциальность полученной в ходе контрольного мероприятия информации.

**5. Организация внешней проверки**

5.1. Внешняя проверка проводится на основании плана работы КРК на текущий год.

5.2. Внешняя проверка включает в себя:

* проверку годового отчета об исполнении бюджета;
* проверку бюджетной отчетности
* оформление заключения

5.3. Организация внешней проверки включает следующие этапы:

* подготовительный
* основной
* заключительный

Основные этапы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности и конечные сроки осуществления мероприятий приведены в **Приложении № 1.**

5.4. Подготовительный этап осуществляется до установленного Положением о бюджетном процессе МО «Александровский район» срока представления главными распорядителями бюджетных средств годовой бюджетной отчетности в КРК.

На подготовительном этапе изучаются изменения нормативно-правовой базы в части формирования бюджетной отчетности, составляются рабочие таблицы, разрабатывается схема взаимодействия ответственных лиц в ходе внешней проверки.

 Председателем КРК ежегодно в срок **до 01 марта** года следующего за отчетным разрабатывается ***график проведения внешней проверки*** отчета об исполнении бюджета Александровского района и подготовки заключения по

ее итогам (далее – график внешней проверки).

График внешней проверки в обязательном порядке должен включать в себя:

1) перечень ГАБС в отношении которых проводится внешняя проверка бюджетной отчетности;

2) ФИО аудитора, ответственного за проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

3) способ проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС (камеральные или выездные);

4) срок проведения внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС;

5) срок проведения экспертизы годового отчета об исполнении бюджета Александровского района;

6) срок оформления заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Александровского района;

7) срок представления заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета района в Думу Александровского района и в Администрацию Александровского района.

 В график внешней проверки подлежат включению контрольные мероприятия по проверке бюджетной отчетности всех ГАБС Александровского района.

 После разработки графика проведения внешней проверки ***готовится проект приказа КРК о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района за соответствующий год.***

Данным приказом утверждается график проведения внешней проверки и обязанности должностных лиц КРК в рамках проведения внешней проверки.

 Приказ КРК о проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета района издается в срок **до 01 марта г**ода следующего за отчетным.

 Приказ КРК о проведении внешней проверки является распорядительным документом для проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке.

5.5. Основной этап внешней проверки заключается в:

* экспертно-аналитических мероприятиях (камеральная проверка):

- анализ данных годового отчета об исполнении бюджета,

- анализ данных бюджетной отчетности ГАБС;

* контрольных мероприятиях:

- выборочной проверки достоверности данных бюджетной отчетности с выходом на объект проверки,

- встречные проверки как на предприятиях, с которыми проверяемая организация имела финансовые взаимоотношения, так и с гражданами.

Результатом проведения данного этапа внешней проверки являются заключения и акты.

5.6. С момента представления главными распорядителями бюджетных средств годовой бюджетной отчетности осуществляется **камеральная проверка** полученных документов.

Камеральная проверка включает в себя проверку полноты представленных документов, полноты заполнения реквизитов представленных форм отчетности, соответствие отчетности, представленной на бумажных носителях электронной версии, соблюдение контрольных соотношений, соответствие плановых показателей решению Думы Александровского района о бюджете района на истекший финансовый год.

Бюджетная отчетность ГАБС может представлена в электронном виде.

Камеральная проверка завершается внесением отчетных данных по каждому главному распорядителю бюджетных средств в сводные таблицы расходов бюджета и оформлением соответствующих итогам камеральной проверки аналитических материалов **и Заключений** **(Приложения 2 - 7).**

5.7. Комплекс контрольных мероприятий включает в себя проверки достоверности бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и иные тематические проверки по вопросам, влияющим на формирование бюджетной отчетности.

5.7.1. Целью проведения комплекса контрольных мероприятий является оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета района, выявление нарушений и недостатков, а также их возможных последствий.

5.7.2. Задачи контрольных мероприятий следующие:

- установление корректности заполнения отчетных форм главного распорядителя бюджетных средств в части суммирования соответствующих данных подведомственных получателей бюджетных средств;

- установление законности составления бюджетной росписи и доведения лимитов бюджетных обязательств;

- установление своевременности и полноты формирования муниципальных заданий для подведомственных получателей;

- установление наличия и законности перемещений бюджетных ассигнований;

- определение результативности бюджетных ассигнований на основе анализа отчетных данных;

- установление причин выявленных нарушений и недостатков;

- установление соответствия бюджетной отчетности регистрам бухгалтерского учета и первичным документам.

5.7.3. При осуществлении контрольного мероприятия главные распорядители бюджетных средств проверяются как:

- администраторы доходов бюджета района;

- администраторы источников финансирования бюджета;

- распорядители средств бюджета района по подведомственным получателям;

- органы, регулирующие предоставление субсидий;

- получатели бюджетных средств.

5.7.4. Оценка отчета об исполнении бюджета по доходам включает в себя определение соответствия показателей бюджетной отчетности показателям, учтенным в прогнозе доходов бюджета, анализ выполнения данных показателей, анализ эффективности деятельности главного администратора доходов по контролю правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты платежей в бюджет, взыскания и принятия решений по возврату излишне уплаченных платежей.

5.7.5. Проверка использования бюджетных ассигнований включает в себя:

- анализ обоснованности внесения изменений в бюджетную смету, роспись;

- анализ выполнения показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований;

- подтверждение расходов регистрами учета и первичными документами (выборочно).

Проверке и анализу подлежит каждая форма бюджетной отчетности, включая Пояснительную записку к отчету.

При рассмотрении вопросов результативности деятельности главных распорядителей бюджетных средств рекомендуется использовать Доклады о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования (ДРОНД), а также отчетами об исполнении муниципальных программ, ведомственных целевых программ.

5.7.6. Объекты контрольных мероприятий утверждаются соответствующими приказами Председателя КРК. В обязательном порядке проводятся проверки достоверности бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, по которым выявлены нарушения в ходе камеральной проверки.

Комплекс контрольных мероприятий осуществляется в соответствии со Стандартом финансового контроля КРК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

 Проведение проверки бюджетной отчетности ГАБС осуществляется в ***общий период с 01 марта по 15 апреля года, следующего за отчетным***.

 Примерная форма программы проведения проверки достоверности бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета Александровского района установлена в **Приложении № 8** к настоящему Стандарту. По итогам проверки оформляется соответствующий акт. **(Приложение 9).**

 5.7.7. Акт по результатам проверки отчетности ГАБС (далее – Акт), составляется должностными лицами КРК в сроки определенные приказом о проведении внешней проверки. Порядок подготовки и составления акта осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Стандартом финансового контроля СФК «Проведение контрольного мероприятия (с приложением форм документов)».

 Отчет по результатам контрольного мероприятия по проведению внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС не составляется.

 Акт по результатам проверки бюджетной отчетности ГАБС подлежит направлению объектам контрольного мероприятия посредством почтовой связи или вручением уполномоченным представителям проверяемого объекта.

5.8. Заключительный этап включает в себя подготовку и оформление заключения КРК на годовой отчет об исполнении бюджета.

**6. Подготовка и оформление Заключения КРК**

6.1. Заключение Контрольно-ревизионной комиссии по отчету об исполнении местного бюджета за истекший финансовый год подготавливается на основе:

- результатов камеральной проверки отчета об исполнении бюджета Александровского района и бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств Александровского района;

- результатов комплекса контрольных мероприятий;

- сравнительного анализа отчетов об исполнении бюджета района.

Должностные лица КРК проводят экспертизу годового отчета об исполнении бюджета в период с 15 апреля по 30 апреля года следующего за отчетным.

6.2. Заключение КРК по отчету об исполнении бюджета состоит из следующих разделов:

- Общие положения;

- Изменение плановых показателей бюджета района;

- Исполнение бюджета по доходам;

- Исполнение бюджета по расходам;

- Исполнение программной части бюджета;

- Результат исполнения бюджета;

- Состояние муниципального долга;

- Оформление годовой бюджетной отчетности;

- Выводы и предложения.

6.3. Общие положения содержат информацию о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям Инструкции о порядке составления и представления отчетности, о соблюдении сроков её представления в Контрольно-ревизионную комиссию Александровского района, о соответствии показателей отчета об исполнении бюджета города суммарным показателям бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

6.4. Изменение плановых показателей основных характеристик бюджета района анализируется согласно принятым в истекшем году решениям Думы района по внесению изменений в решение о бюджете МО «Александровский район».

В данном разделе отражаются основные причины вносимых изменений как в целом по бюджету района, так и в разрезе отдельных администраторов бюджетных средств.

6.5. Исполнение бюджета по доходам анализируется в разрезе налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы.

Налоговые и неналоговые доходы анализируются в разрезе основных видов, безвозмездные поступления – по наиболее значительным в суммовом выражении.

В данном разделе отражается выполнение прогнозных значений по доходам, устанавливаются причины и последствия отклонений от плановых значений.

6.6.Исполнение бюджета по расходам анализируется с точки зрения соответствия Основным направлениям бюджетной политики района.

Определяется освоение бюджетных ассигнований в разрезе функциональной и ведомственной структуры расходов бюджета, муниципальных заданий, выявляются причины неосвоения.

Отдельно рассматривается использование резервного фонда Администрации района.

6.7. Исполнение программной части бюджета раскрывается на основе анализа бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных и ведомственных программ. Приводится динамика ассигнований в целом по программам и в разрезе переходящих программ. Устанавливаются причины внесения изменений в программы, неосвоения бюджетных ассигнований. Определяется влияние изменений на результативность программ.

6.8. Результатом исполнения бюджета является профицит или дефицит бюджета. Проводится сравнение плановых и фактических показателей. Устанавливаются факторы, повлиявшие на результат. Определяются источники финансирования дефицита бюджета.

6.9. Состояние муниципального долга рассматривается как в целом по бюджету за счет привлечения сторонних средств в качестве источника финансирования дефицита бюджета и за счет предоставления муниципальных гарантий, так и в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в части дебиторской и кредиторской задолженности.

6.10. Выявляемые в ходе внешней проверки другие нарушения и недостатки, в том числе в части оформления форм, таблиц и текстовой части годовой бюджетной отчетности отражаются в соответствующем разделе Заключения КРК.

6.11. По итогам внешней проверки формулируется вывод о достоверности представленного отчета об исполнении бюджета. Обобщаются выводы по каждому разделу Заключения, выявляются причинно-следственные связи и разрабатываются предложения в части повышения эффективности бюджетного процесса.

6.12. Заключение подписывается председателем КРК и направляется в Думу Александровского района, Администрацию Александровского района не **позднее 01 мая** года, следующего за отчетным финансовым годом.

6.13. В случаях выявления по результатам контрольных и экспертно- аналитических мероприятий нарушений и недостатков подготавливаются представления и (или) информационные письма КРК.

Приложение № 1

К п.5.3 Стандарта

**Основные этапы**

**проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование мероприятия | Сроки выполнения работ |
| 1 | 2 |
| **1.Подготовительный этап** |  |
| **-** составление графика проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета Александровского района и подготовки заключения по ее итогам | До 1 марта |
| - изучение изменений нормативно-правовой базы в части формирования и представления бюджетной отчетности | -//- |
| - подготовка шаблонов аналитических таблиц | -//- |
| - подготовка шаблонов рабочей документации для камеральной проверки | -//- |
| - подготовка шаблонов рабочей документации и актов для проверки достоверности бюджетной отчетности | -//- |
| - разработка схемы взаимодействия аудиторов и структурных подразделений КРК в ходе внешней проверки | -//- |
| - контроль поступления годовой бюджетной отчетности ГРБС | -//- |
| **-** составление графика проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета Александровского района и подготовки заключения по ее итогам | -//- |
| Проект приказа КРК о проведении внешней проверки годового отчета | -//- |
| **2. Основной этап** |  |
|  **Камеральная проверка** | 1 – 15 марта |
| 1. Анализ данных бюджетной отчетности ГАБС:
 | -//- |
| - проверка соответствия состава представленных документов требованиям нормативно-правовых актов |  |
| - проверка полноты заполнения всех необходимых реквизитов и показателей форм и таблиц бюджетной отчетности |  |
| - соответствие показателей отчетности, представленной на бумажных носителях, электронной версии |  |
| - проверка соблюдения контрольных соотношений |  |
| - проверка соответствия плановых показателей решению Думы района о бюджете Александровского района на истекший финансовый год и сводной бюджетной росписи |  |
| 2. Анализ данных годового отчета об исполнении бюджета: | -//- |
| - анализ данных годового отчета об исполнении бюджета и заполнение соответствующих форм аналитических таблиц  |  |
| - определение объектов и тематики комплекса контрольных мероприятий |  |
|  **Комплекс контрольных мероприятий** | 15 февраля-31марта |
| - оформление приказов и программ проверок контрольных мероприятий |  |
| - проверка объектов контрольных мероприятий в соответствии с утвержденными программами |  |
| - оформление актов проверок  |  |
| **3. Заключительный этап и подготовка Заключения**  | 1-29 апреля |
| - изучение отчета об исполнении бюджета Александровского района за истекший финансовый год |  |
| - сопоставление показателей отчета об исполнении бюджета с суммарными показателями годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств |  |
| - установление отклонений показателей и выявление причин и последствий данных отклонений |  |
| - изучение актов проверок комплекса контрольных мероприятий |  |
| - подготовка разделов Заключения КРК – «Общие положения» и «Изменение плановых показателей бюджета района» |  |
| - подготовка раздела Заключения КРК – «Исполнение бюджета по доходам» |  |
| - подготовка раздела Заключения КРК – «Исполнение бюджета по расходам» |  |
| - подготовка раздела Заключения КРК – «Исполнение программной части бюджета» |  |
| - подготовка разделов Заключения КРК – «Результат исполнения бюджета» и «Состояние муниципального долга» |  |
| - подготовка раздела Заключения КРК – «Оформление годовой бюджетной отчетности» |  |
| - формулировка выводов и разработка предложений |  |
| - оформление Заключения КРК |  |

Приложение № 2

К п.5.6 Стандарта

**Исполнение бюджета района по доходам за отчетный год**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Отчетный год |
| Утвержденные бюджетные назначения | Исполнение бюджета | Неисполненные назначения | % исполнения |
| Доходы, всего в том числе: |  |  |  |  |
| 1. Налоговые и неналоговые доходы, в том числе |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 2. Безвозмездные поступления |  |  |  |  |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов в том числе |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Приложение № 3

К п.5.6 Стандарта

**Структура доходов бюджета МО «Александровский район» за отчетный год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Предшествующий год | Предшествующий год | Отчетный год |
| Сумма тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма тыс. руб. | Удельный вес, % |
| Доходы, всего в том числе: |  | 100 |  | 100 |  | 100 |
| 1. Безвозмездные поступления от других бюджетов |  |  |  |  |  |  |
| Дотации |  |  |  |  |  |  |
| Субвенции |  |  |  |  |  |  |
| Субсидии |  |  |  |  |  |  |
| Иные межбюджетные трансферты |  |  |  |  |  |  |
| 2. Налоговые и неналоговые доходы, в том числе |  |  |  |  |  |  |
| Далее виды налоговых и неналоговых доходов  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Приложение № 4

К п.5.6 Стандарта

Исполнение бюджета МО «Александровский район» в разрезе функциональной структуры расходов за отчетный год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Подразд. | Предшествующий год,руб. | % | Предшествующий год,руб. | % | Отчетный год, руб. | % |
|  |
| Общегосударственные вопросы | 1 | 0 |  |  |  |  |  |  |
| ГРБС № 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ГРБС № 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 | 2 |  |  |  |  |  |  |
| ГРБС № 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ГРБС № 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ВСЕГО РАСХОДОВ |   |   |  | 100 |  | 100 |  | 100 |
| ГРБС № 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ГРБС № 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение № 5

К п.\_5.6 Стандарта

|  |
| --- |
| Ведомственная структура расходов бюджета МО «Александровский район» за отчетный год |
|  |
| Наименование | Предшествующий год,тыс. руб. | % | Предшествующий год,тыс. руб. | % | Отчетный год,тыс. руб. | % |
| ГРБС № 1 |  |  |  |  |  |  |
| ГРБС № 2 |  |  |  |  |  |  |
| ГРБС №3 |  |  |  |  |  |  |
| И т.д… |  |  |  |  |  |  |
| Всего расходов |  |  |  |  |  |  |

Приложение № 6

К п.5.6 Стандарта

Исполнение бюджета МО «Александровский район» за отчетный год

в разрезе ведомственной структуры расходов

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные ассигнования | Исполнение бюджета | Неисполненные назначения | % исполнения |
| ГРБС № 1 |  |  |  |  |
| ГРБС № 2 |  |  |  |  |
| ГРБС №3 |  |  |  |  |
| И т.д…. |  |  |  |  |
| Всего расходов |  |  |  |  |

Приложение № 7

 К п.5.6 Стандарта

**Освоение бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных, ведомственных программ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Выделено ассигнований, тыс. руб. | Освоено ассигнований, тыс. руб. | %исполнения |
| **1.Муниципальные программы МО «Александровский район»** |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Всего** |  |  |  |
| **Муниципальные ВЦП** |  |  |  |
| **Региональные ВЦП** |  |  |  |
| **ВСЕГО** |  |  |  |

Приложение № 8

К п.5.7.6 Стандарта

**Примерная программа**

**проведения внешней проверки достоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 20\_\_ год**

**Основание для проведения контрольного мероприятия: статья** 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, статья 36 Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район», пункт \_\_\_ раздела \_\_\_ «Контрольная деятельность» плана деятельности Контрольно- ревизионной комиссии Александровского района на 20\_\_\_ год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района от 29.12.201­­­\_\_ № \_\_\_, приказ Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района о проведении контрольного мероприятия от \_\_.\_\_.20\_\_ № \_\_\_

**Предмет контрольного мероприятия**: годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств (далее – ГАБС); регистры бюджетного учета, муниципальные контракты и договоры; первичные учетные документы.

**Объект контрольного мероприятия:**

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

(полное наименование объекта - ГАБС)

**Цели контрольного мероприятия:**

**Цель 1.** Определение своевременности и полноты представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

**Вопросы**:

1.1) Проверка соблюдения ГАБС срока предоставления годовой бюджетной отчетности.

1.2) Проверка соответствия бюджетной отчетности ГАБС по составу, структуре и содержанию требованиям, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

**Цель 2**. Определение достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС.

**Вопросы:**

2.1) Проверка соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности ГАБС, показателям решения Думы района о бюджете МО «Александровский район» на отчетный финансовый год.

2.2) Проверка внутренней согласованности соответствующих форм бюджетной отчетности ГАБС.

2.3) Проверка соответствия показателей бюджетной отчетности ГАБС данным бюджетного учета и первичных учетных документов (при проведении выездной проверки).

2.4) Проверка полноты проведения инвентаризации активов и обязательств

перед составлением годовой бюджетной отчетности.

**Цель 3. Оценка соблюдения законодательства в отчетном финансовом году при исполнении бюджета Александровского района**

3.1) Проверка наличия утвержденных в установленном порядке бюджетной росписи ГАБС и сметы с учетом последующих изменений (при проведении выездной проверки).

3.2) Проверка полноты отчетности, представленной субъектами бюджетных правоотношений, отчетность которых является основой для формирования соответствующих показателей бюджетной отчетности ГАБС; соответствия отчетности указанных субъектов и соответствующих

показателей бюджетной отчетности ГАБС (при проведении выездной проверки).

3.3) Анализ исполнения бюджета ГАБС. Оценка уровня исполнения в отчетном финансовом году показателей (доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета), утвержденных решением о бюджете. Обоснование отклонений.

3.4) Анализ дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков её возникновения.

3.5) Анализ изменения численности государственных гражданских служащих, работников муниципальных казенных и бюджетных учреждений Александровского района (при проведении выездной проверки).

3.6) Анализ выполнения муниципальных заданий. Причины не исполнения (неполного исполнения) государственного задания (при проведении выездной проверки).

3.7) Другие вопросы (при необходимости исходя из специфики деятельности

ГАБС)

**Проверяемый период:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указываются даты начала и окончания проверяемого периода)

**Сроки проведения контрольного мероприятия**: с «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_ по «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Состав ответственных исполнителей:

1) ответственный за проведение контрольного мероприятия - аудитор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

Ф.И.О.

2) руководитель контрольного мероприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

должность, Ф.И.О.

3) исполнители: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

должность, Ф.И.О.

Срок представления акта по результатам контрольного мероприятия на

объекте «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_ года

Приложение № 9

 К п.5.7.6.Стандарта

**Примерное содержание акта**

**проверки достоверности годовой бюджетной отчетности**

**\_\_\_\_\_\_\_\_**наименование ГРБС**\_\_\_\_\_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_ год**

с.Александровское дата

В соответствии с планом работы Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района на \_\_\_\_\_ год и на основании приказа Председателя КРК от \_\_\_\_\_\_ № \_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_кем\_\_\_\_\_\_\_ проведена проверка достоверности бюджетной отчетности за \_\_\_\_\_\_год \_\_\_\_\_\_\_\_наименование ГРБС\_\_\_\_ как главного администратора средств бюджета Александровского района Томской области.

 Проверка проведена в присутствии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. С приказом на проведение проверки и программой проверки ознакомлен \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ . Проверка проведена в соответствии с утвержденной программой в период с \_\_по\_\_.

**Соответствие бюджетной отчетности требованиям нормативно-правовых актов**

 Бюджетная отчетность \_\_\_\_\_\_ГРБС\_\_\_\_ за \_\_\_\_ год представлена в Контрольно-ревизионную комиссию Александровского района \_\_дата\_\_\_, что соответствует (не соответствует) требованиям п. \_\_\_\_ Положения о бюджетном процессе в МО «Александровский район», утвержденного решением Думы Александровского района от \_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_.

 Состав бюджетной отчетности соответствует (не соответствует) требованиям п.3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ и п. 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкции № 191н).

 \_\_\_\_\_\_\_\_ГРБС\_\_\_\_\_ в \_\_\_\_\_ году являлось главным администратором бюджетных средств для следующих получателей:

- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

- \_\_\_\_\_\_ГРБС\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 Годовая бюджетная отчетность получателей бюджетных средств района, подведомственных \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, представлена в полном объеме (если не в полном объеме, то указать какие формы каким получателем не представлены).

Все обязательные реквизиты и показатели форм и таблиц отчетности заполнены (если не заполнены, то описать какие и установить причинно-следственные связи).

Уведомления о бюджетных ассигнованиях получены \_\_ГРБС\_\_\_\_ от Финансового отдела Администрации Александровского района в полном объеме (не в полном объеме).

 \_\_ГРБС\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_составлена и утверждена бюджетная роспись, изменения в нее вносились своевременно и в полном объеме (не в полном объеме, указать конкретные примеры). Расшифровка к бюджетной смете представлена по кодам бюджетной классификации ОСГУ, расчеты к бюджетной смете представлены в полном объеме, расходы соответствуют, предусмотренным в бюджетной смете.

Лимиты бюджетных обязательств совпадают с суммой выделенных бюджетных ассигнований. Уведомления о лимитах бюджетных обязательств получены от ФО в полном объеме.

Учет бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и принятых бюджетных обязательств осуществляется по соответствующим счетам аналитического учета.

В ходе проверки выявлено \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ .

**Проверка достоверности бюджетной отчетности**

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям решения Думы Александровского района от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_ (в ред. от \_\_\_\_\_) «О бюджете МО «Александровский район» на \_\_\_ год и плановый период \_\_\_\_ годов» нарушений не выявлено (в случае выявления нарушений описать какие).

В целях обеспечения достоверности данных бюджетного учета и бюджетной отчетности \_\_\_ГРБС\_\_ на основании п. \_\_ ст. \_\_ Федерального закона от \_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ «О бухгалтерском учете», п.\_\_ Инструкции 191н и в соответствии с приказом начальника \_\_ГРБС\_\_\_\_от \_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_ перед составлением годовой бюджетной отчетности в установленном порядке была проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов, денежных средств по состоянию на \_\_\_\_\_, а расчетов с дебиторами и кредиторами по состоянию на \_\_\_\_. Результаты инвентаризации оформлены в установленном законодательством порядке, излишков и недостач не выявлено.

Акты сверки по дебиторской и кредиторской задолженности оформлены по всем контрагентам (или: не подтверждена актами сверки задолженность в сумме \_\_\_ тыс. руб. по следующим контрагентам…)

По состоянию на 01.01.20… числится дебиторская/кредиторская задолженность в сумме \_\_\_\_ тыс. руб., которая по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась/уменьшилась на \_\_\_\_ тыс. руб. В проверяемом периоде ГРБС осуществлял следующие мероприятия по сокращению дебиторской/кредиторской задолженности \_\_\_\_\_\_\_. Результат данных мероприятий позволил/ не позволил сократить задолженность.

 Решением Думы Александровского района за \_\_\_ГРБС\_\_\_\_ как одним из главных администраторов доходов бюджета города закреплены следующие виды:

- доходы от \_\_\_\_\_\_\_\_ (код \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_);

- доходы от \_\_\_\_\_\_\_\_ (код \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_);

- прочие поступления от \_\_\_\_\_\_\_ (код \_\_\_\_\_\_\_\_);

- невыясненные поступления (код \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_);

- прочие неналоговые доходы бюджетов районов (код \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_).

\_\_\_ГРБС\_\_\_\_ выполняет функции администратора доходов в соответствии с Порядком осуществления бюджетных полномочий главными администраторами (администраторами) доходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации, являющимися органами местного самоуправления МО «Александровский район» и находящимися в их ведении бюджетными учреждениями, утвержденным распоряжением администрации Александровского района от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_.

Сумма и разбиение доходов по видам бюджетной классификации, отраженные в разделе 1 Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (форма 0503127), соответствуют (не соответствуют) утвержденному кассовому плану и соответствующему письму-уведомлению ФО Администрации Александровского района.

Согласно сводной бюджетной росписи бюджета МО «Александровский район» от \_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_ \_\_\_ГРБС\_\_\_\_ на \_\_\_\_ год выделены бюджетные ассигнования в сумме \_\_\_\_\_ руб., что соответствует (не соответствует) решению Думы Александровского района от \_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_.

 В разделе 2 Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (форма 0503127) отражены утвержденные бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб., что соответствует (не соответствует) решению Думы района.

В ходе проверки внутренней согласованности соответствующих форм отчетности установлено \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ .

Показатели отчетности главного распорядителя бюджетных средств соответствуют (не соответствуют) данным синтетического и аналитического учета, а также данным отчетности подведомственных получателей бюджетных средств.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения и недостатки (описать, установить причинно-следственные связи).

**Оценка качественных изменений в структуре бюджетных средств**

Анализ баланса \_\_\_\_\_\_\_ГРБС\_\_\_\_\_\_\_\_ свидетельствует о \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ .

Проводится вертикальный и горизонтальный анализ баланса с выявлением причин и последствий изменений.

В результате внесенных изменений первоначально утвержденные доходы бюджета в \_\_\_\_\_ году увеличены (снижены) на \_\_\_\_\_ тыс. руб., или на \_\_\_ %, в том числе за счет\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Анализ отчета об исполнении бюджета показывает, что получены сверхплановые доходы (не достигнуто выполнение плана) по закрепленным видам доходов в сумме \_\_\_ тыс. руб. Плановые показатели по доходам исполнены на \_\_\_\_\_%, в случае отклонения указывается причина.

В результате внесенных изменений первоначально утвержденные расходы бюджета в \_\_\_\_\_ году увеличены (снижены) на \_\_\_\_\_ тыс. руб., или на \_\_\_ %, в том числе за счет\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Плановые показатели по расходам бюджета выполнены на \_\_\_%. Не исполнены бюджетные назначения на сумму \_\_\_\_\_ тыс. руб. Наибольшая сумма неиспользованных бюджетных ассигнований наблюдается по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, что связано с\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указывается причина).

**Вопросы эффективности и результативности бюджетных средств**

Принятие мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств должно отражаться в таблице 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств». Данная таблица содержит информацию о \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ . Показателями, характеризующими результативность принятых мер, являются \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ . Степень выполнения показателей свидетельствует о \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ .

Таблица 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» информирует о \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ . В ходе проверки установлено, что \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ .

Таблица 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» фактически не содержит информации об организации внутреннего контроля главным администратором бюджетных средств, что позволяет сделать вывод о недостаточном уровне контроля подведомственных бюджетополучателей.

Исполнение целевых программ характеризуется следующим (определяется степень достижения цели программы согласно отчетным данным, проводится анализ изменений, устанавливаются их причинно-следственные связи).

З**аключение**

В ходе проведенной проверки установлено, что представленная \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, как главным администратором бюджетных средств бюджетная отчетность за \_\_\_ год является достоверной (не достоверной).

Выделенные бюджетные ассигнования использованы по целевому назначению. (Установлены факты нецелевого использования бюджетных средств).

Выявлены отдельные недочеты (нарушения, недостатки) в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, которые не повлияли (повлияли) на достоверность показателей, позволили (не позволили) оценить эффективность работы главного администратора бюджетных средств.

Внутренний контроль со стороны главного администратора ослаблен (достаточен).