

Контрольно-счетная палата города Владимира

**Стандарт финансового контроля**  
**СФК-004**  
**ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА ГОДОВОГО ОТЧЕТА**  
**ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА**  
**ГОРОДА ВЛАДИМИРА**

(Стандарт подлежит применению с 06.03.2017 до его отмены)

Утвержден приказом  
Председателя Контрольно-счетной  
палаты города Владимира  
от 06.03.2017 № 5

Владимир – 2017 год

## Содержание

1. Общие положения	3
2. Основные этапы проведения внешней проверки	5
3. Комплекс контрольных мероприятий	7
4. Подготовка Заключения КСП	8
5. Приложения:	
1. Основные этапы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности	9
2. Примерное содержание заключения по проверке бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств	10
3. Примерное содержание Заключения КСП города Владимира на отчет об исполнении бюджета города Владимира за отчетный год	13

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт финансового контроля СФК-004 «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Владимира» (далее - Стандарт) разработан во исполнение положений ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 и ст.11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава города Владимира, Положения о Контрольно-счетной палате города Владимира, утвержденного решением Совета народных депутатов города Владимира от 02.12.2016 № 365, Положения о бюджетном процессе города Владимира, утвержденного решением Совета народных депутатов города Владимира от 19.09.2007 № 223.

1.2. Настоящий Стандарт подготовлен в соответствии 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 Российской Федерации, протокол от 17.10.2014 N 47К (993).

1.3. При подготовке настоящего Стандарта были использованы стандарт финансового контроля Счетной палаты Российской Федерации (СГА 203) «Последующий контроль исполнения федерального бюджета», Временная схема проведения проверки исполнения бюджета города Москвы по расходам главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, Методические рекомендации по проведению внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования, разработанные Счетной палатой Владимирской области.

1.4. Стандарт предназначен для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты города Владимира (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) при организации и проведении проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Владимира, годового отчета об исполнении бюджета города Владимира (далее – комплекс контрольных мероприятий) и подготовки Заключения КСП по отчету об исполнении бюджета города Владимира за истекший финансовый год.

Под комплексом контрольных мероприятий в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных контрольных мероприятий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить Заключение КСП на отчет об исполнении бюджета города в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

1.5. Стандарт относится к специальной группе стандартов. В части неурегулированной данным Стандартом сотрудникам КСП необходимо руководствоваться:

– Стандартом СФК–002 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (при подготовке заключения КСП по отчету об исполнении бюджета города Владимира за истекший финансовый год);

– Стандартом СФК-001 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (при осуществлении контрольных мероприятий).

1.6. При организации и проведении проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Владимира, годового отчета об исполнении бюджета города Владимира сотрудники КСП города Владимира руководствуются:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Положением о контрольно-счетной палате города Владимира;
- Положением о бюджетном процессе города Владимира, утвержденным Решением Совета народных депутатов города Владимира от 19.09.2007 № 223;
- Уставом города Владимира;
- Федеральными законами, нормативными правовыми актами в зависимости от специфики объекта проверки и рассматриваемых вопросов;
- Регламентом Контрольно-счетной палаты города Владимира;
- Методическими рекомендациями, разработанными в развитие Стандарта.

1.7. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения комплекса контрольных мероприятий и подготовки Заключения КСП.

1.8. Задачи, решаемые Стандартом:

- определение основных этапов организации и проведения комплекса контрольных мероприятий и подготовки Заключения КСП;
- установление требований к содержанию комплекса контрольных мероприятий и оформлению результатов его проведения;
- определение структуры, содержания и основных требований к Заключению КСП;
- установление взаимодействия между аудиторами КСП в ходе проведения контрольных мероприятий и подготовки Заключения КСП.

1.9. Объекты внешней проверки:

- финансовое управление администрации города Владимира как орган, организующий исполнение бюджета;
- главные администраторы доходов бюджета города – органы местного самоуправления, отраслевые (функциональные) органы администрации города Владимира;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета;
- главные распорядители бюджетных средств города Владимира.

1.10. Основные термины и понятия:

- сводная бюджетная роспись - документ, который составляется и ведется финансовым управлением администрации города Владимира в

соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации 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 Российской Федерации 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 Владимира, 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. Основные этапы проведения внешней проверки**

2.1. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета включает в себя следующие этапы:

- подготовительный этап;
- камеральная проверка отчетности ГРБС;
- комплекс контрольных мероприятий;
- подготовка Заключения КСП.

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

2.2. Подготовительный этап осуществляется до установленного Положением о бюджетном процессе города Владимира срока представления главными распорядителями бюджетных средств годовой бюджетной отчетности в Контрольно-счетную палату.

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

2.3. 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 Совета народных депутатов о бюджете города Владимира на истекший финансовый год.

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.

2.4. 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.

Комплекс контрольных мероприятий осуществляется в соответствии со Стандартом финансового контроля КСП города Владимира «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» с оформлением по итогам проверок соответствующих заключений (Приложение № 2).

2.5. Заключение Контрольно-счетной палаты по отчету об исполнении бюджета города Владимира за истекший финансовый год подготавливается на основе:

- результатов камеральной проверки отчета об исполнении бюджета города и бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств города Владимира;
- результатов комплекса контрольных мероприятий;
- сравнительного анализа отчетов об исполнении бюджета города Владимира за отчетный и предшествующий годы.

### **3. Комплекс контрольных мероприятий**

3.1. Целью проведения комплекса контрольных мероприятий

является оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета города Владимира, выявление нарушений и недостатков, а также их возможных последствий.

3.2. 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 наличия и законности перемещений бюджетных ассигнований;
- определение результативности бюджетных ассигнований на основе анализа отчетных данных;
- установление причин выявленных нарушений и недостатков.

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

- администраторы доходов бюджета города Владимира;
- администраторы источников финансирования бюджета;
- распорядители средств бюджета города Владимира по подведомственным получателям;
- органы, регулирующие предоставление субсидий;
- получатели бюджетных средств.

3.4. 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.

3.5. Проверка использования бюджетных ассигнований включает в себя:

- анализ обоснованности внесения изменений в бюджетную роспись;
- анализ выполнения показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;
- анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований;
- подтверждение расходов регистрами учета и первичными документами (выборочно).

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

3.7. При рассмотрении вопросов результативности деятельности главных распорядителей бюджетных средств рекомендуется использовать отчеты об исполнении муниципальных программ.

#### **4. Подготовка Заключения КСП**

4.1. Заключение КСП по отчету об исполнении бюджета состоит из

следующих разделов (Приложение № 3):

- Общие положения;
- Изменение плановых показателей бюджета города;
- 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.

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

4.3. Изменение плановых показателей основных характеристик бюджета города анализируется согласно принятым в истекшем году решениям Совета народных депутатов города Владимира по внесению изменений в решение о бюджете города Владимира.

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

4.4. 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 отклонений от плановых значений.

4.5. Исполнение бюджета по расходам анализируется с точки зрения соответствия Основным направлениям бюджетной политики города Владимира.

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

Отдельно рассматривается использование резервного фонда Администрации города.

4.6. Исполнение программной части бюджета раскрывается на основе анализа бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных программ. Устанавливаются причины неосвоения бюджетных ассигнований.

4.7. Результатом исполнения бюджета является профицит или дефицит бюджета. Проводится сравнение плановых и фактических

показателей. Устанавливаются факторы, повлиявшие на результат. Определяются источники финансирования дефицита бюджета.

4.8. Состояние муниципального долга рассматривается в целом по бюджету за счет привлечения сторонних средств в качестве источника финансирования дефицита бюджета и за счет предоставления муниципальных гарантий.

4.9. 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 КСП.

4.10. 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.

## Приложение № 1

### Основные этапы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности

Наименование мероприятия	Сроки выполнения работ
1	2
Подготовительный этап	до 15 февраля
- 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	
- разработка схемы взаимодействия аудиторов КСП в ходе внешней проверки	
- контроль поступления годовой бюджетной отчетности ГРБС	
Камеральная проверка	15 февраля - 15 марта
- 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 Совета народных депутатов города Владимира о бюджете города Владимира на истекший финансовый год и сводной бюджетной росписи	
- заполнение соответствующих форм аналитических таблиц	
- определение объектов и тематики комплекса контрольных мероприятий	

Наименование мероприятия	Сроки выполнения работ
1	2
Комплекс контрольных мероприятий	15 – 31 марта
- оформление приказа по проведению внешней проверки отчета об исполнении бюджета города за истекший финансовый год	
- проверка объектов контрольных мероприятий	
- оформление заключений по проверкам	
Подготовка Заключения КСП	
- изучение отчета об исполнении бюджета города Владимира за истекший финансовый год	до 10 апреля
- сопоставление показателей отчета об исполнении бюджета города с суммарными показателями годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств	до 10 апреля
- установление отклонений показателей и выявление причин данных отклонений	до 10 апреля
- подготовка разделов Заключения КСП – «Общие положения» и «Изменение плановых показателей бюджета города»	до 15 апреля
- подготовка раздела Заключения КСП – «Исполнение бюджета по доходам»	до 18 апреля
- подготовка раздела Заключения КСП – «Исполнение бюджета по расходам»	до 18 апреля
- подготовка раздела Заключения КСП – «Исполнение программной части бюджета»	до 18 апреля
- подготовка разделов Заключения КСП – «Результат исполнения бюджета» и «Состояние муниципального долга»	до 19 апреля
- подготовка раздела Заключения КСП – «Оформление годовой бюджетной отчетности»	до 22 апреля
- формулировка выводов и разработка предложений	до 23 апреля
- оформление проекта Заключения КСП	24 апреля

Приложение № 2

**Примерное содержание заключения  
проверки годовой бюджетной отчетности**

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

г. Владимир

дата

Проверка проведена аудитором контрольно-счетной палаты города Владимира \_\_\_\_\_ в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 7 Положения о Контрольно-счетной палате города Владимира, утвержденного решением Совета народных депутатов города Владимира от 02.12.2016 №365, приказом председателя КСП от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Владимира за \_\_\_\_ год», на основании документов, предоставленных ГРБС письмом от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_.

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

Состав бюджетной отчетности соответствует (не соответствует) требованиям п.3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении

бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкции № 191н).

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

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

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

Лимиты бюджетных обязательств совпадают (не совпадают) с суммой выделенных бюджетных ассигнований.

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 Совета народных депутатов города Владимира от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ (в ред. от \_\_\_\_\_) «О бюджете города Владимира 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.

Решением Совета народных депутатов города Владимира 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 городских округов (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 города Владимира и находящимися в их ведении бюджетными учреждениями, утвержденным распоряжением администрации города Владимира от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_.

Согласно сводной бюджетной росписи бюджета города Владимира от \_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_ ГРБС \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ год выделены бюджетные ассигнования в сумме \_\_\_\_\_ руб., что соответствует (не соответствует) решению Совета народных депутатов города Владимира

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 Совета народных депутатов.

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

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 муниципальных программ характеризуется следующим (определяется степень достижения цели программы согласно отчетным данным, устанавливаются их причинно-следственные связи).

### **Заключение**

В ходе проведенной проверки установлено, что представленная ГРБС 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).

Приложение № 3

**Примерное содержание  
Заключения Контрольно-счетной палаты города Владимира  
на отчет об исполнении бюджета города Владимира за \_\_\_\_\_ год**

**Общие положения**

Настоящее Заключение на отчет об исполнении бюджета города Владимира за \_\_\_\_\_ год подготовлено Контрольно-счетной палатой города Владимира на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей \_\_\_\_\_ Положения о бюджетном процессе города Владимира, утвержденного решением Совета народных депутатов города Владимира от 19.09+.2007 № 223, статьей 7 Положения о Контрольно-счетной палате города Владимира, утвержденного решением Совета народных депутатов города Владимира от 02.12.2016 № 365.

Заключение подготовлено на основании отчёта об исполнении бюджета города Владимира за \_\_\_\_\_ год, представленного Администрацией города Владимира в Контрольно-счетную палату, сравнительного анализа исполнения бюджета города Владимира за отчетный и \_\_\_\_\_ годы, а также данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Состав бюджетной отчетности соответствует (не соответствует) требованиям 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 \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_. Годовая отчетность представлена (не представлена) главными администраторами в срок (с нарушением срока), установленный п. \_\_\_\_\_ Положения о бюджетном процессе в г. Владимире.

Отчет об исполнении бюджета города представлен (не представлен) Администрацией города Владимира в Контрольно-счетную палату в установленные сроки (с нарушением срока). Данные отчета соответствуют (не соответствуют) суммарным показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Владимира по соответствующим кодам бюджетной классификации.

**Изменение плановых показателей бюджета города Владимира на \_\_\_\_\_ год**

Бюджет города Владимира на \_\_\_\_\_ год и плановый период \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_ годов был утвержден решением Совета народных депутатов города Владимира от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ по доходам в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб., по расходам в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб. с дефицитом (профицитом) в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб.

В течение года в решение Совета народных депутатов города Владимира от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ вносились изменения \_\_\_\_\_ решениями.

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

По сравнению с предыдущим годом плановые показатели доходной части бюджета в течение года были \_\_\_\_\_ за счет \_\_\_\_\_.

Изменение налоговых и неналоговых доходов, в основном, обусловлено следующим. \_\_\_\_\_

В т.ч. налоговые \_\_\_\_\_, неналоговые доходы \_\_\_\_\_ за счет \_\_\_\_\_

Плановые расходы бюджета были увеличены (снижены) на \_\_\_\_\_ тыс. руб., или на \_\_\_\_\_ %, что привело к \_\_\_\_\_

В сравнении с предыдущими годами \_\_\_\_\_ наблюдается тенденция \_\_\_\_\_, приводящая к \_\_\_\_\_, что не соответствует (соответствует) бюджетной политике Российской Федерации в целом, отраженной в Послании Президента Российской Федерации, и Основным направлениям налоговой и бюджетной политики города Владимира в частности.

Анализ изменений плановых показателей бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (таблица № 1).

Таблица № 1

## Динамика плановых показателей

Наименование	Утверждено решением Совета народных депутатов города Владимира от на 01.01.20__	Уточненные бюджетные ассигнования согласно отчетам об исполнении бюджета ГРБС, тыс. руб.	Изменения	
			тыс. руб.	%
ГРБС1				
...				
Итого				

Причиной изменений бюджетных ассигнований по \_\_\_\_\_ (ГРБС) является \_\_\_\_\_.

**Исполнение бюджета по доходам**

Доходная часть бюджета города Владимира за \_\_\_\_\_ год исполнена на \_\_\_\_\_ % (таблица № 2).

Таблица № 2

Исполнение бюджета города Владимира по доходам за отчетный и предшествующий годы

Наименование доходов	Исполнение за год, тыс. руб.	Уточненный план на отчетный год, тыс. руб.	Исполнение за отчетный год			Уд.вес, %	
			тыс. руб.	% к плану на год	% к факту предыдущего года	Предыдущий год	Отчетный год
Доходы, всего в том числе:							
1. Налоговые и неналоговые доходы, в том числе							
Далее виды налоговых и неналоговых доходов							
2. Безвозмездные поступления от других бюджетов							
Дотации							
Субвенции							

Наименование доходов	Исполнение за год, тыс. руб.	Уточненный план на отчетный год, тыс. руб.	Исполнение за отчетный год			Уд.вес, %	
			тыс. руб.	% к плану на год	% к факту предыдущего года	Предыдущий год	Отчетный год
Иные межбюджетные трансферты							
ВСЕГО							

Налоговых и неналоговых доходов получено \_\_\_\_\_ тыс. руб., что выше (ниже) утвержденных назначений на \_\_\_\_\_ тыс. руб., или на \_\_\_\_ %. Объем безвозмездных поступлений составил \_\_\_\_\_ тыс. руб., что ниже плана на \_\_\_\_\_ тыс. руб., или на \_\_\_\_ %.

За период \_\_\_\_\_ годов доходы бюджета города Владимира имели устойчивую тенденцию к росту (или иную тенденцию) и в абсолютном выражении увеличились (снизились) на \_\_\_\_\_ тыс. руб., или на \_\_\_\_ %. Темп роста доходов в \_\_\_\_\_ году к \_\_\_\_\_ году составил \_\_\_\_ %.

В \_\_\_\_\_ году общая сумма налоговых и неналоговых доходов бюджета составила \_\_\_\_\_ тыс. руб., что на \_\_\_\_ % выше (ниже) уровня \_\_\_\_\_ года.

Темпы роста налоговых и неналоговых доходов по сравнению с \_\_\_\_\_ годом снизились (увеличились) на \_\_\_\_\_ %, что свидетельствует о \_\_\_\_\_.

В структуре налоговых и неналоговых доходов в течение всего анализируемого периода налоги на \_\_\_\_\_ занимают наибольший удельный вес - \_\_\_\_ %. Превышение исполнения по налогу \_\_\_\_\_ над утвержденным планом составило \_\_\_\_\_ тыс. руб., или \_\_\_\_ %.

Анализ таблицы позволяет сделать вывод о \_\_\_\_\_.  
Снижение (увеличение) поступлений в \_\_\_\_\_ году объясняется \_\_\_\_\_.

Проводится анализ по наиболее значимым налогам.

Доля безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме доходов бюджета в \_\_\_\_\_ году по сравнению с \_\_\_\_\_ годом увеличилась (снизилась) на \_\_\_\_\_, что объясняется \_\_\_\_\_.

Динамика поступления и структура безвозмездных перечислений неоднозначны. Дотации имеют тенденцию к \_\_\_\_\_. Изменение абсолютных значений субсидий \_\_\_\_\_.

В соответствии с Законом Владимирской области от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ «Об областном бюджете на \_\_\_\_\_ год и на плановый период \_\_\_\_\_ годов» городу Владимиру были выделены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб., что больше (меньше) предыдущего года на \_\_\_\_\_ тыс. руб., субсидии - в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб., что больше (меньше) предыдущего периода на \_\_\_\_\_ тыс. руб., субвенции в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб. увеличены (снижены) по сравнению с \_\_\_\_\_ годом на \_\_\_\_\_ тыс. руб., иные межбюджетные трансферты в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб. что больше (меньше) предыдущего периода на \_\_\_\_\_ тыс. руб.

Общая сумма неисполненных назначений составила \_\_\_\_\_ тыс. руб., в том числе субвенций - \_\_\_\_\_ тыс. руб., субсидий - \_\_\_\_\_ тыс. руб., иных межбюджетных трансфертов - \_\_\_\_\_ тыс. руб. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил \_\_\_\_\_ тыс. руб. Основную долю возврата безвозмездных поступлений (\_\_\_\_ %) занимает \_\_\_\_\_.

Причиной возврата является \_\_\_\_\_.

### Исполнение бюджета по расходам

Бюджетная политика в целом отвечает (не отвечает) заявленным направлениям, утвержденным постановлением Администрации города Владимира от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования город Владимира на \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ годы и проекте бюджета города на \_\_\_\_\_ год и плановый период \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_ годов», вместе с тем выявлены \_\_\_\_\_.

Плановые показатели по расходам в целом выполнены на \_\_\_\_\_ %, что на \_\_\_\_\_ % выше (ниже) уровня предыдущего года. В разрезе функциональной структуры исполнение бюджета по расходам отражено в таблице № 3.

Таблица № 3

Динамика и структура расходной части бюджета города Владимира за отчетный и предшествующий годы

Наименование	Раздел	Предшествующий год, руб.		Отчетный год, руб.	
		Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	100				
...					
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>			100		100

Анализ таблицы свидетельствует о \_\_\_\_\_.

Структура расходов в функциональном разрезе (Таблица № 3) отражает \_\_\_\_\_.

Причины изменения средств по разделу \_\_\_\_\_.

Ведомственная структура отражает распределение расходов \_\_\_\_\_ по главным распорядителям бюджетных средств (Таблица № 4).

Приложение № 4

Исполнение бюджета города Владимира за отчетный год в разрезе ведомственной структуры расходов за 20\_\_ год

Наименование	План на год	Исполнено, тыс. руб.ю	% исполнения	тыс. руб.
				Уд. вес, %
ГРБС № 1				
ГРБС № 2				
...				
<b>Всего расходов</b>				100

Наибольший удельный вес занимают расходы \_\_\_\_\_.

Исполнение бюджета в ведомственной структуре бюджета за \_\_\_\_\_ год свидетельствует о том, \_\_\_\_\_.

Причиной неисполнения муниципального задания \_\_\_\_\_ явилось \_\_\_\_\_.

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации к годовому отчету об исполнении бюджета прилагается отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Владимира за \_\_\_\_ год средства были использованы на основании распоряжений Администрации города Владимира в общей сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб., что составляет \_\_\_\_ % от объема, предусмотренного бюджетом города Владимира на \_\_\_\_ год.

Средства направлены на \_\_\_\_\_.

### Исполнение программной части бюджета

Расходы бюджета на реализацию целевых программ выразились в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб., что на \_\_\_\_ тыс. руб. больше (меньше) уровня предыдущего года. План \_\_\_\_ года составил \_\_\_\_\_ тыс. руб. против \_\_\_\_\_ тыс. руб. годом ранее. Общий объем средств, направленных на реализацию программ, составил \_\_\_\_ %, в предыдущем году этот показатель составил \_\_\_\_ % от общих расходов бюджета. Рост (снижение) программных расходов в \_\_\_\_ году к уровню предыдущего года в основном обусловлен \_\_\_\_\_.

Таблица № 5

Освоение бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных программ за отчетный год

Наименование программы	План на год, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения
МП ...			
<b>Всего</b>			

Анализ освоения бюджетных ассигнований, выделенных на программные мероприятия (таблица № 5) свидетельствует о \_\_\_\_\_.

Вместе с тем, \_\_\_\_\_.

### Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения бюджета города Владимира за \_\_\_\_ год является дефицит (профицит) бюджета в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб.

Размер дефицита местного бюджета соответствует (не соответствует) требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Дефицит бюджета \_\_\_\_ года выше (ниже) показателя предыдущего года на \_\_\_\_ и ниже (выше) планового показателя \_\_\_\_ года на \_\_\_\_ Причинами снижения (увеличения) дефицита бюджета стали \_\_\_\_\_.

Источниками финансирования дефицита бюджета явились кредиты кредитных организаций:

### Состояние муниципального долга

Предельный объем заимствований муниципального образования и предельный объем муниципального долга соответствуют (не соответствуют) требованиям ст. 106-107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В \_\_\_\_\_ году с целью финансирования дефицита бюджета Администрацией города Владимира на основании муниципальных контрактов заключены кредитные договоры с \_\_\_\_\_ в общей сумме \_\_\_\_\_ млн. руб.

Муниципальным образованием город Владимир в \_\_\_\_\_ году предоставлялась гарантия \_\_\_\_\_ (наименование организации) \_\_\_\_\_ в размере \_\_\_\_\_ тыс. руб. на \_\_\_\_\_. По состоянию на 01.01.\_\_\_\_\_ долговые обязательства города Владимира по выданной гарантии погашены в полном размере (не погашены, не в полном размере).

Долговые обязательства города Владимира по соглашениям и договорам о получении городом бюджетных ссуд и бюджетных кредитов из областного бюджета, а также по муниципальным ценным бумагам, эмитируемым городом Владимира, отсутствуют (или в случае наличия описать).

В рамках оценки качества изменений в структуре бюджетных средств путем горизонтального и вертикального анализа данных бюджетной отчетности \_\_\_\_\_ установлена дебиторская задолженность по состоянию на \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб., из которой \_\_\_\_\_, а также кредиторская задолженность \_\_\_\_\_.

### **Оформление годовой бюджетной отчетности**

В ходе проверки выявлено несоблюдение контрольных соотношений между формами и показателями форм бюджетной отчетности, искажение бюджетной отчетности по \_\_\_\_\_.

При проверке контрольных соотношений годовой бюджетной отчетности \_\_\_\_\_ установлено расхождение ряда форм, обусловленное \_\_\_\_\_ в общей сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб.

При сопоставлении данных главной книги и ф. 0503110 \_\_\_\_\_ выявлено расхождение по счету бюджетного учета \_\_\_\_\_ на сумму \_\_\_\_\_ руб. Представленные пояснения указывают (не объясняют) причины возникновения расхождения данных: \_\_\_\_\_.

При выборочной проверке данных о движении нефинансовых активов \_\_\_\_\_ установлено следующее: \_\_\_\_\_.

Проверкой отмечено недостаточное качество оформления отчетной документации по \_\_\_\_\_. Выявлено некорректное заполнение форм и таблиц Пояснительной записки \_\_\_\_\_.

В текстовой части Пояснительных записок не отражена информация, оказывающая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, в том числе: \_\_\_\_\_.

Кроме того, в ходе проверки выявлены факты, не оказавшие влияния на достоверность бюджетной отчетности, но имеющие отношение к эффективности бюджетного процесса в целом и эффективности расходования бюджетных средств: \_\_\_\_\_.

В ходе проверки установлено, что не решен вопрос дебиторской/кредиторской задолженности по \_\_\_\_\_.

### **Выводы и предложения**

Бюджет города Владимира за \_\_\_\_\_ год исполнен в соответствии с решением Совета народных депутатов города Владимира от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ (в действующей редакции) «О бюджете города Владимира на \_\_\_\_\_ год и плановый период \_\_\_\_\_ годов».

Достоверность представленного отчета об исполнении бюджета подтверждена внешней проверкой отчетности главных администраторов бюджетных средств. Вместе с тем, \_\_\_\_\_.

Это свидетельствует о недостатках в организации бюджетного процесса со стороны

---

Причинами отклонений при исполнении бюджета являются:

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

Программно-целевой метод используется в недостаточной (достаточной) степени. Недостатки в применении программно-целевого метода планирования бюджетных расходов привели к снижению эффективности использования данного метода формирования и исполнения бюджета и недостаточной результативности целевых программ.

Проведенная внешняя проверка отчетности главных администраторов бюджетных средств свидетельствует о \_\_\_\_\_

Отчетность представлена в установленные сроки и в полном объеме. Однако были выявлены некорректные и ошибочные записи в отдельных формах отчетности практически по всем главным администраторам бюджетных средств. Остается недостаточно качественным оформление Пояснительных записок к отчетности.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата считает целесообразным Администрации города Владимира принять необходимые меры по

---