

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК**

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ № 17**

**«ПОСЛЕДУЮЩИЙ КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ БЮДЖЕТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК»**

(начало действия: 01.12.2019г.)

УТВЕРЖДЕН Решением Председателя
КСП ГО Подольск
№52-р от 25.11.2019г.

ОДОБРЕН Протокол №13 от
25.11.2019г.

ОПУБЛИКОВАН 26.11.2019г.

**Московская область
Подольск
2019 год**

Содержание

1. Общие положения
2. Цели, задачи, предмет, объекты, формы и методы последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск
3. Правовая и информационная основа последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск
4. Основные принципы, этапы, правила и процедуры осуществления контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск
 - 4.1. Подготовительный этап
 - 4.2. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск
 - 4.3. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Городского округа Подольск
5. Приложения

Приложение № 1 «Форма и примерная структура проекта Заключения контрольно-счетного органа о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск»

Приложение № 2 «Перечень доходов, формирующих Дорожный фонд Городского округа Подольск, доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и от продажи материальных и нематериальных активов, анализируемых при осуществлении внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск»

Приложение № 3 «Примерная структура проекта Информации о результатах реализации муниципальных программ Городского округа Подольск»

Приложение № 4 «Форма и примерная структура проекта Заключения контрольно-счётного органа на годовой отчёт об исполнении бюджета Городского округа Подольск»

Приложение № 5 «Формы приложений к заключению контрольно-счетного органа на годовой отчёт об исполнении бюджета Городского округа Подольск»

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета Городского округа Подольск» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.12.2015 № 11/2 «Об образовании Контрольно-счётной палаты Городского округа Подольск и утверждении Положения о Контрольно-счётной палате Городского округа Подольск», Регламентом КСП¹.

1.2. При подготовке Стандарта учтены положения международных стандартов в области государственного финансового контроля, аудита и финансовой отчётности, принятых в Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ), Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утверждённых Коллегией Счётной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета», утверждённого постановлением Коллегии Счётной палаты Российской Федерации от 21.04.2017 № 3ПК, Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 103 «Финансовый аудит (контроль)», утверждённого постановлением Коллегии Счётной палаты Российской Федерации от 25.12.2017 № 14ПК, а также стандартов внешнего муниципального финансового контроля КСП.

1.3. Стандарт является специализированным стандартом контроля исполнения бюджета Городского округа Подольск и разработан для руководства сотрудниками КСП при осуществлении последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск.

1.4. Целью Стандарта является определение общих правил и процедур проведения последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск, а также по оформлению его результатов.

1.5. Задачами Стандарта являются:

определение содержания последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск;

определение основных этапов организации и проведения последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск;

определение структуры и основных требований к заключениям, подготавливаемым по результатам последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск;

установление порядка взаимодействия между должностными лицами КСП при осуществлении последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск, а также оформлении заключений, подготавливаемых по результатам проведения последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск.

1.6. Мероприятия последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск осуществляются сотрудниками КСП в соответствии с Планом работы КСП на текущий год.

1.7. При проведении последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск сотрудники контрольно-счетного органа обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», бюджетным законодательством Российской Федерации, Решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.12.2015 № 11/2 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск и утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Городского округа Подольск», Решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.11.2015 № 7/2 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Городском округе Подольск», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Регламентом КСП, настоящим Стандартом и иными стандартами КСП.

1.8. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается Председателем КСП и оформляется правовым актом КСП.

1.9. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется распоряжением КСП на основании решений Коллегии КСП (при наличии).

1.10. Понятия и термины применяются в настоящем Стандарте в значениях, определённых бюджетным законодательством Российской Федерации.

1.11. Особенности осуществления контрольных и экспертно-аналитических действий по проверке достоверности финансовых операций, бюджетного учёта, бюджетной и иной отчётности, целевого использования бюджетных средств, имущества, находящегося в собственности Городского

округа Подольск, проверок финансовой и иной деятельности объектов контроля в пределах компетенции КСП, оценки эффективности использования бюджетных средств и достижения запланированных показателей, предусмотренных муниципальными программами Городского округа Подольск (результативности и эффективности), а также по осуществлению аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Городского округа Подольск, устанавливаются соответствующими стандартами внешнего муниципального финансового контроля КСП.

2. Цели, задачи, предмет, объекты, формы и методы последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск

2.1. Последующий контроль за исполнением бюджета Городского округа Подольск является формой контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП, осуществляемой путём проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Последующий контроль за исполнением бюджета Городского округа Подольск представляет собой комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год, внешней проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск и годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск, подготовке заключений КСП по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск и заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета Городского округа Подольск, представление его в Совет депутатов Городского округа Подольск с одновременным направлением Главе Городского округа Подольск, по проведению экспертизы проекта решения об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год.

2.2. Целями последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск являются:

определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета Городского округа Подольск показателям, утверждённым решением о бюджете Городского округа Подольск, полноты и своевременности исполнения показателей бюджета Городского округа Подольск, установление законности исполнения бюджета Городского округа Подольск;

определение достоверности учёта² и отчётности;

определение эффективности использования средств бюджета Городского округа Подольск³.

2.3. Задачами последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск являются:

проверка достоверности, полноты и соответствия требованиям, установленным нормативными правовыми актами, к порядку составления и представления годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск и годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год, в том числе выявление нарушений, отклонений, недостатков, причин их возникновения и факторов, способных повлиять на их достоверность;

осуществление контроля за реализацией бюджетных полномочий органов местного самоуправления Городского округа Подольск в установленной сфере деятельности;

сопоставление фактических показателей исполнения бюджета Городского округа Подольск, в том числе бюджета Дорожного фонда Городского округа Подольск, за отчётный финансовый год с показателями решения о бюджете Городского округа Подольск, а также с показателями кассового плана исполнения бюджета Городского округа Подольск на отчётный финансовый год и сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Подольск;

комплексная оценка причин неисполнения бюджета Городского округа Подольск и недостижения результатов использования средств бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Городского округа Подольск;

анализ объёма и структуры государственного (муниципального) долга Городского округа Подольск, размера дефицита (профицита) бюджета Городского округа Подольск, источников финансирования дефицита бюджета Городского округа Подольск;

проверка соответствия проекта решения об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год требованиям бюджетного законодательства по составу, содержанию и срокам представления;

иные задачи, обусловленные целями проведения комплекса мероприятий;
формирование выводов и предложений.

2.4. Предметами последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск являются:

годовая бюджетная отчётность главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск,

годовая бюджетная отчётность подведомственных главным администраторам средств бюджета Городского округа Подольск получателей бюджетных средств²,

годовой отчёт об исполнении бюджета Городского округа Подольск и иные документы и материалы, представляемые одновременно с ним (далее - годовой отчёт об исполнении бюджета),

проект решения об исполнении местного бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год.

2.5. Объектами последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск являются⁴:

Комитет по финансам и налоговой политике Администрации Городского округа Подольск;

главные администраторы средств бюджета Городского округа Подольск; подведомственные главным администраторам средств бюджета Городского округа Подольск получатели бюджетных средств (при включении в План работы КСП и в программу проведения контрольного мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск).

2.6. Методами осуществления контрольно-счетным органом последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск являются проверка и обследование (анализ и оценка).

Выбор методов осуществления последующего контроля для контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется Коллегией КСП при формировании Плана работы КСП в зависимости от поставленных задач, учитывая цели последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск, предусмотренные в соответствии с настоящим Стандартом и положения Стандарта организации деятельности контрольно-счетного органа «Планирование работы контрольно-счетного органа».

При определении методов осуществления последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск применяется риск-ориентированный подход.

2.7. Экспертно-аналитические мероприятия по последующему контролю исполнения бюджета Городского округа Подольск осуществляются в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» с учётом Положений Регламента КСП и особенностей, установленных настоящим Стандартом.

Контрольные мероприятия по последующему контролю исполнения бюджета Городского округа Подольск осуществляются в соответствии со

Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» на основании Плана работы КСП с учётом положений Регламента КСП и особенностей, установленных настоящим Стандартом.

Контрольные мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск могут осуществляться по месту фактического нахождения КСП на основании бюджетной (бухгалтерской) отчётности и иных документов, представленных по его запросу (далее - камеральная проверка) и (или) по месту нахождения объекта контроля, в ходе которой, в том числе, определяется фактическое соответствие совершенных операций данным первичных документов и бюджетной (бухгалтерской) отчётности (далее - выездная проверка).

В рамках выездных и (или) камеральных проверок в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля, могут проводиться встречные проверки.

Проверка вопросов достоверности финансовых операций, бюджетного учёта, бюджетной и иной отчётности, целевого использования бюджетных средств, имущества, находящегося в собственности Городского округа Подольск, проверок финансовой и иной деятельности объектов контроля, в пределах компетенции КСП, а также оценка эффективности использования бюджетных средств и достижения запланированных показателей, предусмотренных муниципальными программами Городского округа Подольск (результативности и эффективности), анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и о результативности расходов на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, осуществляется в соответствии со стандартами, регулирующими проведение аудита эффективности реализации муниципальных программ Городского округа Подольск и проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.

3. Правовая и информационная основа последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск

Правовой и информационной основой последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;

Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённая приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н);

Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённая приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н;

Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утверждённый приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчётности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – СГС «Аренда»);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчётности»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Учётная политика, оценочные значения и ошибки»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «События после отчётной даты»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах» - применяется при составлении бюджетной отчётности, бухгалтерской (финансовой) отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчётности 2020 года;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Отчёт о движении денежных средств» - применяется при ведении бюджетного учёта, бухгалтерского учёта государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2019 года, составлении бюджетной отчётности, бухгалтерской (финансовой) отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчётности 2019 года, за исключением положений Стандарта по отражению информации о производных финансовых инструментах, применяемых при составлении бюджетной отчётности, бухгалтерской (финансовой) отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчётности 2020 года;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Доходы»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Непроизведённые активы» - применяется при ведении бюджетного учёта, бухгалтерского учёта

государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2020 года, составлении бюджетной отчётности, бухгалтерской (финансовой) отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчётности 2020 года;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчётности» - применяется при составлении бюджетной отчётности, бухгалтерской (финансовой) отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчётности 2020 года;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учёта и Инструкции по его применению»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2010 № 114н «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчёта о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закреплённого за ним государственного (муниципального) имущества»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта автономных учреждений и Инструкции по его применению»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

Решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.12.2015 № 11/2 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск и утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Городского округа Подольск» Решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.12.2015 № 11/2 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск и утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Городского округа Подольск»;

Решение Совета депутатов Городского округа Подольск на соответствующий финансовый год и плановый период;

Решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.11.2015 № 7/2 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Городском округе Подольск»;

Регламент КСП;

План работы КСП;

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий»;

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита эффективности реализации муниципальных программ Городского округа Подольск»;

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг»;

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными

администраторами средств бюджета Городского округа Подольск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»;

настоящий Стандарт;

иные федеральные законы, законы Московской области, нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, иные федеральные законы и принятые в соответствии с ними нормативные правовые акты, методические рекомендации о бухгалтерском учёте, иные законы Московской области, нормативные правовые акты в сфере управления собственностью, нормативные правовые акты, принятые во исполнение решения о бюджете Городского округа Подольск, правовые акты Министерства экономики и финансов Московской области по вопросам установления, детализации и определения порядка применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, муниципальные правовые акты Городского округа Подольск;

годовая бюджетная отчётность главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск;

годовая бюджетная отчётность подведомственных главным администраторам средств бюджета Городского округа Подольск получателей бюджетных средств;

годовой отчёт об исполнении бюджета Городского округа Подольск;

проект решения об исполнении местного бюджета Городского округа Подольск за отчетный финансовый год;

сводная бюджетная роспись бюджета Городского округа Подольск с изменениями по состоянию на 1 января года, следующего за отчётным (далее – сводная бюджетная роспись);

кассовый план исполнения бюджета Городского округа Подольск на отчётный финансовый год;

реестр расходных обязательств Городского округа Подольск;

реестр источников доходов Городского округа Подольск;

регистры бюджетного учёта;

итоги мониторинга достижения целевых показателей социально-экономического развития Городского округа Подольск, в том числе определённых указами Президента Российской Федерации, программными обращениями Губернатора Московской области;

отчёт об исполнении консолидированного бюджета Городского округа Подольск по состоянию на 1 января года, следующего за отчётным;

статистические данные Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Московской области за отчётный период;

контрольные соотношения к показателям годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск,

представляемой в Министерство экономики и финансов Московской области, контрольные соотношения для показателей форм консолидированной бюджетной отчётности, представляемой финансовыми органами субъектов Российской Федерации в Федеральное казначейство, разработанные Федеральным казначейством;

информация, получаемая в соответствии с соглашением об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Московской области и КСП (при наличии);

налоговая отчётность, получаемая в соответствии с соглашением о сотрудничестве между КСП и Управлением Федеральной налоговой службы по Московской области, о поступлении налоговых платежей (при наличии);

муниципальные программы Городского округа Подольск;

годовые отчёты о реализации муниципальных программ Городского округа Подольск;

заключения Комитета по финансам и налоговой политике Администрации Городского округа Подольск об оценке эффективности реализации муниципальных программ Городского округа Подольск;

прогноз социально-экономического развития Городского округа Подольск на отчётный финансовый год и плановый период;

информация, содержащаяся в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет»;

информация, содержащаяся в государственной информационной системе «Региональный электронный бюджет Московской области» (далее – ГИС РЕБ Московской области);

информация, содержащаяся в автоматизированной информационно-аналитической системе «Мониторинг социально-экономического развития Московской области с использованием типового регионального сегмента ГАС «Управление» (далее – ГАС «Управление»); информация, размещённая на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в сети Интернет (далее - ЕИС), в Единой автоматизированной системе управления закупками Московской области, включая Портал исполнения контрактов (далее - ЕАСУЗ), Едином портале торгов Московской области;

сборники и базы данных государственной статистической отчётности, включая данные федерального статистического наблюдения;

сведения с официальных сайтов объектов контроля;

документы и материалы, представляемые одновременно с годовым отчётом об исполнении бюджета Городского округа Подольск в Совет депутатов Городского округа Подольск, при их поступлении в КСП;

отчёт о расходовании средств резервного фонда органов исполнительной власти Городского округа Подольск;

отчёт о доходах, полученных от использования государственного имущества Городского округа Подольск;

результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых (проводимых) контрольно-счетным органом, в ходе которых выявлены нарушения (недостатки) бюджетного и иного законодательства, связанные с использованием средств бюджета Городского округа Подольск, управлением и распоряжением имуществом, находящимся в собственности Городского округа Подольск;

информация, документы и материалы, необходимые для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, запрашиваемые КСП у объектов контроля.

4. Основные принципы, этапы, правила и процедуры осуществления последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск

Последующий контроль за исполнением бюджета Городского округа Подольск основывается на принципах достоверности, достаточности и обоснованности.

1) Под принципом достоверности в настоящем Стандарте понимается формирование объективных выводов о достоверности годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск и годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск.

Достоверность годовой бюджетной отчётности означает:

соответствие годовой бюджетной отчётности требованиям, установленным законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

согласованность показателей форм годовой бюджетной отчётности между собой и внутри форм годовой бюджетной отчётности;

соответствие показателей форм годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск соответствующим показателям годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск.

2) Под принципом достаточности в настоящем Стандарте понимается наличие и использование необходимого объёма информации, позволяющей сформировать объективные выводы о полноте отражения и раскрытия информации в годовом отчёте об исполнении бюджета Городского округа

Подольск и годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск.

Достаточность годовой бюджетной отчётности означает полноту отражения и раскрытия информации (показателей) в формах годовой бюджетной отчётности.

3) Под принципом обоснованности в настоящем Стандарте понимается наличие необходимых документов, подтверждающих выводы КСП по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск и годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск.

Обоснованность годовой бюджетной отчётности означает правомерность осуществления и отражения операций по исполнению бюджета Городского округа Подольск в регистрах бюджетного учёта и бухгалтерской отчётности, устанавливаемую в случае проведения выездной проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск на основании первичных документов.

Основными этапами проведения последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск являются:

- подготовительный этап;

- проведение внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск, в том числе подготовка заключений КСП о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск;

- проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск, в том числе подготовка заключения контрольно-счётного органа на годовой отчёт об исполнении бюджета Городского округа Подольск, проведение экспертизы проекта решения Совета депутатов Городского округа Подольск об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год.

При осуществлении последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск главные администраторы средств бюджета Городского округа Подольск проверяются как:

- главные администраторы доходов бюджета Городского округа Подольск;
- администраторы доходов бюджета Городского округа Подольск;
- главные распорядители средств бюджета Городского округа Подольск;
- распорядители средств бюджета Городского округа Подольск;
- получатели средств бюджета Московской области (местного бюджета);

главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета Городского округа Подольск;

администраторы источников финансирования дефицита бюджета Городского округа Подольск.

4.1. Подготовительный этап

4.1.1. Календарные сроки начала подготовительного этапа проведения последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск входят в сроки, предусмотренные Планом работы КСП на текущий год, и определяются исходя из них.

Для проведения внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск и годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск осуществляется подготовка предложений по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск и годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск на объектах контроля (с указанием количества и наименования объектов контроля) с целью включения их в План работы КСП.

Предложения по включению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в План работы КСП по проведению внешней проверки бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск формируются на основе результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП.

4.1.2. Подготовка документов, необходимых для проведения контрольных мероприятий по последующему контролю за исполнением бюджета Городского округа Подольск, осуществляется на основании Плана работы КСП и в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» с учётом особенностей, установленных настоящим Стандартом.

Подготовка документов, необходимых для проведения экспертно-аналитических мероприятий по последующему контролю за исполнением бюджета Городского округа Подольск, осуществляется на основании Плана работы контрольно-счетного органа и в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» с учётом особенностей, установленных настоящим Стандартом. При организации последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск применяется риск-ориентированный подход, который используется для определения

необходимости проведения проверки конкретных вопросов в ходе контрольного мероприятия, которые утверждаются в программе контрольного мероприятия в зависимости от поставленных целей и задач, учитывая вопросы, подлежащие проверке в соответствии с настоящим Стандартом.

Программы проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке годовой бюджетной отчётности по каждому главному администратору средств бюджета Городского округа Подольск формируются по соответствующим объектам контроля и направлениям деятельности ежегодно.

Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия по внешней проверке годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск формируется ежегодно.

Программы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий могут включать вопросы, регламентированные стандартами внешнего муниципального финансового контроля, утверждёнными КСП, а также вопросы проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учёта, достоверности годовой бюджетной отчётности, проведение аудита эффективности реализации муниципальных программ Городского округа Подольск.

Сроки проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятия определяются с учётом положений Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

4.1.3. Для проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск и годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск главные администраторы средств бюджета Городского округа Подольск осуществляют представление годовой бюджетной отчётности, а также дополнительной информации об исполнении бюджета Городского округа Подольск (по отдельному запросу КСП) в КСП в установленные сроки.

Глава Городского округа Подольск осуществляет представление годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный год не позднее срока, установленного статьёй 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не позднее 01 апреля года, следующего за отчётным) и статьёй 20 Решения Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.11.2015 № 7/2 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Городском округе Подольск».

4.2. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск.

В рамках комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по каждому главному администратору средств бюджета Городского округа Подольск проводятся контрольные или экспертно-аналитические мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск (подведомственных ему получателей бюджетных средств²), в порядке, определённом Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», настоящим Стандартом и иными стандартами внешнего муниципального финансового контроля, утверждёнными КСП.

4.2.1. Проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск проводится на основании данных годовой бюджетной отчётности, аналитических форм, представленных главными администраторами средств бюджета Городского округа Подольск в КСП, документов и иной информации, получаемой по запросам КСП в целях получения дополнительных сведений, необходимых для осуществления последующего контроля за исполнением бюджета Городского округа Подольск (при необходимости).

4.2.2. При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск осуществляется:

4.2.2.1. Проверка соблюдения порядка составления и представления годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск.

Осуществляется проверка форм годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск, которая предусматривает:

проверку своевременности представления главным администратором средств бюджета Городского округа Подольск годовой бюджетной отчётности, а также аналитических форм, полноты представленной информации, наличия подписи уполномоченных лиц;

проверку соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н Федерального казначейства в части состава форм отчётности и полноты отражения информации в формах отчётности, включая:

проверку соответствия состава форм годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск

требованиям, установленным статьёй 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 11.1 Инструкции № 191н;

проверку наличия отчёта об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф. 0503324) и заполнения его в соответствии с требованиями Федерального казначейства;

проверку наличия в годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета показателей, предусмотренных порядком её составления, соответствия указанных показателей значениям, определяемым в соответствии с требованиями Инструкции № 191н;

проверку соответствия показателей, отражённых в годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета, показателям, утверждённым решением Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджете Городского округа Подольск, а также показателям кассового плана исполнения бюджета Городского округа Подольск и (или) сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Подольск;

проверку соответствия кодов бюджетной классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, их наименований, отражённых в годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск, аналогичным кодам и наименованиям, установленным порядком применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации;

проверку полноты (раскрываемости) текстовой информации, заполненной в формах годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск;

проверку достоверности годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск, в том числе в соответствии с установленными контрольными соотношениями показателей форм годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск, оценку их влияния на достоверность годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск;

проверку соблюдения порядка организации и ведения бюджетного учёта главным администратором средств бюджета Городского округа Подольск².

4.2.2.2. Проверка и анализ состояния внутреннего финансового контроля, осуществляемого главными администраторами средств бюджета Городского округа Подольск²:

наличие и соблюдение требований нормативных правовых актов

главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск:

по осуществлению внутреннего финансового контроля;

по созданию структурного подразделения внутреннего финансового контроля и (или) назначению уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск, наделённых полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля;

о порядке составления, утверждения и ведения плана осуществления внутреннего финансового контроля, установленного главным администратором средств бюджета Городского округа Подольск;

о порядке, сроках составления, представления, содержания и порядка рассмотрения отчёта о результатах внутреннего финансового контроля, определённого главным администратором средств бюджета Городского округа Подольск.

4.2.2.3. Проверка соблюдения порядка использования и управления собственностью Городского округа Подольск в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, в том числе проверка организации учёта и ведения реестра имущества, находящегося в собственности Городского округа Подольск².

4.2.2.4. Проверка и анализ исполнения бюджета Городского округа Подольск главными администраторами средств бюджета Городского округа Подольск, выявление отклонений и установление факторов, повлиявших на их возникновение по следующим основным вопросам, детализированным в программе контрольного и экспертно-аналитического мероприятия:

4.2.2.4.1. Проверка и анализ исполнения бюджета Городского округа Подольск по доходам.

Осуществляется контроль исполнения бюджета Городского округа Подольск по доходам (выявление отклонений показателей исполнения бюджета Городского округа Подольск, отражённых в годовой бюджетной отчётности главных администраторов доходов бюджета Городского округа Подольск, от показателей, утверждённых решением Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджете Городского округа Подольск, кассовым планом исполнения бюджета Городского округа Подольск и установление причин отклонений показателей исполнения бюджета Городского округа Подольск), включающий, в том числе сравнение с предыдущим отчётным финансовым годом:

анализ уровня исполнения бюджета Городского округа Подольск по доходам за отчётный финансовый год (в разрезе групп доходов и (или) отдельных видов доходов) по отношению к показателям, утверждённым решением Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджете

Городского округа Подольск и (или) кассового плана исполнения бюджета Городского округа Подольск на отчётный финансовый год, проводимый на основании данных отчётов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127 Инструкции № 191н), данных, указанных в сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164 Инструкции № 191н) и соответствующих аналитических формах, а также выявление отклонений от процента исполнения бюджета Городского округа Подольск, доведённого Комитетом по финансам и налоговой политике Администрации Городского округа Подольск для составления бюджетной отчётности за отчётный финансовый год и установление причин их возникновения;

сравнительный анализ поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в собственности Городского округа Подольск, за отчётный период с аналогичными показателями прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в собственности Городского округа Подольск, на отчётный финансовый год, проводимый с использованием данных отчёта об исполнении бюджета главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск, сведений об исполнении бюджета и соответствующих аналитических форм, а также выявление причин невыполнения прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в собственности Городского округа Подольск, на отчётный финансовый год;

реализацию предложений КСП по результатам проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам поступлений доходов в бюджет Городского округа Подольск;

анализ причин непоступления в бюджет Городского округа Подольск в отчётном финансовом году безвозмездных поступлений, предусмотренных решением Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджете Городского округа Подольск;

проверку соблюдения положений статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, реализуемых в ходе исполнения решения Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджете Городского округа Подольск², в части:

осуществления учёта и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним (выборочно определяются виды платежей);

осуществления взысканий задолженности по платежам в бюджет,

пеней и штрафов;

своевременности принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представления поручений в орган Федерального казначейства для осуществления возврата в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации;

проверки наличия утверждённых методик прогнозирования поступлений администрируемых доходов бюджета Городского округа Подольск, а также правовых актов главного администратора доходов бюджета о наделении полномочиями главного администратора (администратора) доходов бюджета с указанием администрируемых источников доходов;

оценки причин неисполнения прогнозируемых доходов бюджета Городского округа Подольск на отчётный финансовый год по главным администраторам доходов бюджета Городского округа Подольск, выявление резервов в планировании и исполнении доходов бюджета Городского округа Подольск;

анализа изменений, внесённых в прогноз поступления доходов, полноты выполнения главным администратором доходов бюджета Городского округа Подольск показателей, учтённых в уточнённом прогнозе поступления доходов в бюджет Городского округа Подольск за отчётный финансовый год, а также причин, повлиявших на перевыполнение и (или) невыполнение прогнозных значений;

ведения реестра источников доходов бюджета по закреплённым за главным администратором доходов бюджета Городского округа Подольск источникам доходов;

проверку учёта доходов, полученных от использования и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Городского округа Подольск ², в части:

соблюдения порядка, полноты и своевременности поступления доходов в бюджет Городского округа Подольск;

соблюдения порядка ведения учёта денежных средств от использования и распоряжения имуществом и отражения в бюджете Городского округа Подольск.

4.2.2.4.2. Проверка и анализ исполнения бюджета Городского округа Подольск по расходам.

Осуществляется контроль исполнения бюджета Городского округа Подольск по расходам за отчётный финансовый год, включающий:

проверку соответствия фактических показателей исполнения бюджета

Городского округа Подольск по расходам бюджета главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск показателям, утверждённым решением Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджете Городского округа Подольск и сводной бюджетной росписью бюджета Городского округа Подольск, включая сравнение с аналогичным периодом предыдущего отчётного финансового года;

анализ уровня исполнения бюджета Городского округа Подольск по расходам по разделам, подразделам бюджетной классификации за отчётный финансовый год по отношению к бюджетным назначениям, сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Подольск и аналогичным показателями предыдущего отчётного финансового года, проводимый на основании данных отчётов об исполнении бюджета главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск, а также выявление значительных отклонений уровня исполнения бюджета Городского округа Подольск от бюджетных назначений, утверждённых решением Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджете Городского округа Подольск, от планового процента исполнения бюджета Городского округа Подольск;

проверка соблюдения установленных требований бюджетного законодательства и правовых актов Городского округа Подольск при исполнении бюджета Городского округа Подольск, в том числе в части выполнения бюджетных полномочий главного распорядителя средств бюджета Городского округа Подольск, установленных статьёй 158 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, реализуемых в ходе исполнения решения Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджете Городского округа Подольск 2, в части:

правильности ведения реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утверждённых главному распорядителю средств бюджета Городского округа Подольск лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

анализа обоснованности предложений главных распорядителей бюджетных средств по внесению изменений в сводную бюджетную роспись в части содержания и объёмов предлагаемых изменений;

проверки обоснованности и своевременности внесения изменений в сводную бюджетную роспись в части соответствия содержания и объёмов предлагаемых изменений, указанных в обращениях главных распорядителей бюджетных средств, основаниям для внесения изменений в сводную бюджетную роспись, установленным статьёй 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 18 Решением Совета депутатов Городского

округа Подольск от 30.11.2015 № 7/2 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Городском округе Подольск» и решением Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджете Городского округа Подольск;

анализа своевременности и полноты доведения лимитов бюджетных обязательств, соблюдение главными распорядителями средств бюджета Городского округа Подольск требований по распределению по подведомственным распорядителям (получателям) средств бюджета Городского округа Подольск лимитов бюджетных обязательств;

анализ объёма непринятых на учёт бюджетных обязательств, соотношение их объёма к объёму бюджетных назначений, утверждённых решением Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджете Городского округа Подольск, и к сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Подольск, установление причин;

анализ равномерности кассовых расходов в течение отчётного финансового года;

анализ причин неравномерного исполнения бюджета Городского округа Подольск по расходам, а также мер, принятых главными распорядителями средств бюджета Городского округа Подольск по обеспечению равномерного расходования средств бюджета Городского округа Подольск²;

анализ и динамику объёма расходов на обслуживание муниципального долга в отчётном финансовом году;

проверку и анализ исполнения публичных нормативных обязательств, действовавших в отчётном финансовом году;

реализацию предложений КСП по результатам проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам, связанным с исполнением в отчётном финансовом году бюджета Городского округа Подольск по расходам.

4.2.2.4.3. Проверка и анализ дебиторской и кредиторской задолженностей.

Осуществляется проверка и анализ дебиторской и кредиторской задолженностей, включающие проверку качества управления дебиторской и кредиторской задолженностью, которая предусматривает:

сравнительный анализ динамики изменения объёмов дебиторской и кредиторской задолженностей по средствам бюджета Городского округа Подольск, по состоянию на 1 января отчётного финансового года и 1 января года, следующего за отчётным финансовым годом (просроченной, нереальной к взысканию), в том числе образованной по средствам на расходы инвестиционного характера;

анализ причин образования дебиторской и кредиторской задолженностей, а также анализ мер, принятых главным администратором средств бюджета Городского округа Подольск по её погашению²;

проверку обоснованности признания дебиторской и кредиторской задолженности просроченной и нереальной к взысканию, а также достаточности мер, принятых главным администратором средств бюджета Городского округа Подольск по их взысканию/погашению и сокращению²;

анализ результатов инвентаризации числящейся на балансе задолженности².

4.2.2.4.4. Проверка и анализ исполнения бюджета Городского округа Подольск по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ (подпрограмм) Городского округа Подольск, в том числе в рамках реализации приоритетных проектов, а также по расходам на непрограммные направления деятельности, анализ уровня достижения целевых значений показателей, в том числе определённых в указах Президента Российской Федерации, программных обращениях Губернатора Московской области.

Осуществляется проверка исполнения бюджета Городского округа Подольск по расходам на реализацию муниципальных программ Городского округа Подольск и непрограммным направления деятельности по направлениям деятельности и объектам контроля, включающие:

проверку и анализ сведений о степени выполнения основных мероприятий, мероприятий и контрольных событий подпрограмм и других параметров, подлежащих отражению в годовом отчёте о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы Городского округа Подольск, а также в годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск, как органа, являющегося муниципальным заказчиком, ответственным исполнителем, соисполнителем и участником муниципальной программы Городского округа Подольск²;

анализ уровня исполнения расходов на реализацию мероприятий в рамках основных мероприятий муниципальных программ Городского округа Подольск за отчётный финансовый год по отношению к плановым бюджетным назначениям и сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Подольск, а также по сравнению с аналогичным периодом предыдущего финансового года;

анализ исполнения бюджета Городского округа Подольск по расходам на реализацию муниципальных программ Городского округа Подольск по мероприятиям в рамках основных мероприятий муниципальных программ Городского округа Подольск, стандартным процедурам и срокам, обеспечивающим выполнение мероприятия, установленным в муниципальных

программах Городского округа Подольск, проводимый на основании данных отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск, отчётов об исполнении бюджета главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск, сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Подольск, реестра расходных обязательств Городского округа Подольск и данных соответствующих аналитических форм, включая:

оценку степени достижения целей и решения задач соответствующей муниципальной программы Городского округа Подольск;

оценку степени достижения целей и решения задач подпрограмм и/или отдельных мероприятий, входящих в муниципальную программу Городского округа Подольск;

оценку степени реализации основных мероприятий и достижения ожидаемых непосредственных результатов их реализации;

выявление значительных отклонений уровня освоения средств бюджета Городского округа Подольск, предусмотренных на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ (подпрограмм) Городского округа Подольск решением Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджете Городского округа Подольск, от планового процента исполнения бюджета Городского округа Подольск, установление причин их возникновения;

анализ уровня достижения целевых значений показателей, определённых в указах Президента Российской Федерации, программных обращениях Губернатора Московской области, реализуемых в рамках мероприятий муниципальных программ (подпрограмм) Городского округа Подольск;

оценка соответствия приоритетных проектов (программ) приоритетам социально-экономического развития Российской Федерации и Московской области, взаимосвязи целей, показателей, результатов, модели функционирования приоритетного проекта (программы)²;

анализ уровня достижения показателей реализации приоритетных проектов (программ) либо отдельных его этапов, и контрольных точек его реализации, отражённых в паспорте приоритетного проекта (программы), и отчётах о ходе реализации приоритетного проекта (программы), достижения установленных показателей, а также финансового обеспечения приоритетного проекта (программы);

анализ исполнения бюджета Городского округа Подольск по расходам, не включённым в муниципальные программы Городского округа Подольск (непрограммные расходы), проводимый на основании данных отчётов об исполнении бюджета главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск, сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа

Подольск, реестра расходных обязательств Городского округа Подольск, данных соответствующих аналитических форм, а также выявление отклонений и установление причин их возникновения.

4.2.2.4.5. Проверка и анализ исполнения бюджета Городского округа Подольск по контрактным расходам.

Осуществляется проверка исполнения бюджета Городского округа Подольск по контрактным расходам (в том числе с отражением информации по закупкам, отнесённым к закупкам первого уровня согласно Положению о порядке взаимодействия при осуществлении закупок для государственных нужд Московской области и муниципальных нужд, утверждённому постановлением Правительства Московской области от 27.12.2013 № 1184/57, и закупкам, осуществляемым у единственного поставщика на сумму свыше 10 млн. рублей), проводимая на основании бюджетной отчётности, соответствующих аналитических форм, информации, размещённой в ЕИС, ЕАСУЗ, на Едином портале торгов Московской области, с учётом информации, полученной в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, включающий:

анализ соотношения объёма непринятых на учёт бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, утверждённых сводной бюджетной росписью бюджета Городского округа Подольск, выявление причин неосвоения средств по контрактным расходам;

анализ изменения дебиторской и кредиторской задолженности по муниципальным контрактам, заключённым главными распорядителями средств бюджета Городского округа Подольск, по состоянию на 01 января текущего финансового года, анализ причин её образования;

анализ бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение²:

муниципальных контрактов, заключённых в целях строительства (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения) и (или) приобретения объектов недвижимого имущества, приобретаемых в собственность Городского округа Подольск.

4.2.2.4.6. Проверка и анализ исполнения бюджета Городского округа Подольск по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций².

Осуществляется проверка исполнения бюджета Городского округа Подольск по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций², включающая:

сопоставление показателей исполнения бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год по осуществлению бюджетных

инвестиций с плановыми бюджетными назначениями и сводной бюджетной росписью бюджета Городского округа Подольск, с учётом данных соответствующих аналитических форм;

проверку соблюдения требований статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации по осуществлению бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Городского округа Подольск или объекты недвижимого имущества, приобретённые в муниципальную собственность Городского округа Подольск, в части:

наличия решения Администрации Городского округа Подольск об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Городского округа Подольск;

соблюдения запрета на предоставление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Городского округа Подольск, по которым принято решение о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Городского округа Подольск;

проверку соблюдения требований статьи 79.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части исполнения расходов, предусмотренных на осуществление капитальных вложений, софинансирование которых осуществляется за счёт субсидий из федерального бюджета (бюджетов субъектов Российской Федерации);

соблюдения запрета на осуществление бюджетных инвестиций из бюджета Городского округа Подольск в объекты муниципальной собственности Городского округа Подольск, которые не относятся (не могут быть отнесены) к муниципальной собственности Городского округа Подольск;

проверку соблюдения требований статьи 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации по предоставлению бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества за счёт средств бюджета Городского округа Подольск в части:

наличия договора между Администрацией Городского округа Подольск и юридическим лицом, не являющимся государственным или муниципальным учреждением и государственным или муниципальным унитарным предприятием, предоставление бюджетных инвестиций которому утверждено решением Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджете Городского округа Подольск, оформленного в течение трёх месяцев

со дня вступления в силу решения Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджете Городского округа Подольск;

соответствия договоров, заключенных в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимися государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, требованиям к таким договорам, установленным Администрацией Городского округа Подольск;

соблюдения запрета на предоставление бюджетных инвестиций при отсутствии оформленных в установленном порядке договоров.

4.2.2.4.7. Исключен.

4.2.2.4.8. Проверка и анализ исполнения бюджета Московской области (местного бюджета) по расходам, осуществляемым за счёт средств резервного фонда Администрации Городского округа Подольск, резервного фонда Администрации Городского округа Подольск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий.

Проводится проверка и анализ исполнения бюджета Городского округа Подольск по расходам, осуществляемым за счёт средств резервного фонда Администрации Городского округа Подольск, резервного фонда Администрации Городского округа Подольск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, включающие:

анализ исполнения бюджета Городского округа Подольск по расходам, осуществляемым за счёт средств резервного фонда Администрации Городского округа Подольск, резервного фонда Администрации Городского округа Подольск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий;

проверку использования средств резервных фондов Администрации Городского округа Подольск на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций², в части:

использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Городского округа Подольск в соответствии с решением и порядком, установленным Администрацией Городского округа Подольск;

использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Городского округа Подольск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в соответствии с решением и порядком, установленным Администрацией Городского округа Подольск.

4.2.2.4.9. Проверка и анализ исполнения бюджета Городского округа Подольск по источникам финансирования дефицита бюджета Городского округа Подольск.

Осуществляются анализ и проверка исполнения бюджета Городского округа Подольск по источникам финансирования дефицита бюджета Городского округа Подольск, включающие:

проверку соблюдения установленных требований бюджетного законодательства и правовых актов Городского округа Подольск при исполнении бюджета Городского округа Подольск, в том числе в части бюджетных полномочий администратора источников финансирования дефицита бюджета²;

сравнительный анализ фактического объёма поступления средств и выплат в разрезе источников финансирования дефицита бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год и показателей, утверждённых решением Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджете Городского округа Подольск, а также сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Подольск, анализ причин отклонений;

сравнительный анализ фактических поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Городского округа Подольск с показателями, утверждёнными решением Совета депутатов Городского округа Подольск о бюджете Городского округа Подольск, и с показателями прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в собственности Городского округа Подольск;

проверка полноты и своевременности отражения поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Городского округа Подольск, а также иные вопросы в части анализа источников финансирования дефицита бюджета, администрируемых главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Городского округа Подольск²;

проверка соблюдения ограничений, требований и порядка размещения средств бюджета Городского округа Подольск на банковских депозитах, предусмотренных статьёй 236 Бюджетного кодекса Российской Федерации².

4.2.2.4.10. Проверка и анализ использования средств, выделяемых бюджетному (автономному) учреждению из бюджета Городского округа Подольск².

4.2.2.4.11. Проверка и анализ получателя бюджетных средств (администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета)², включающие:

проверку и анализ соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, а также иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе выполнение полномочий получателя средств бюджета Городского округа Подольск (администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета);

проверку и анализ организации и ведения бюджетного учёта, полноты, своевременности и достоверности отражения в бюджетном учёте информации об активах, обязательствах, доходах, расходах, источниках финансирования деятельности и фактах хозяйственной жизни;

проверку, анализ и оценку бюджетной и иной отчётности на предмет соответствия её состава, форм, порядка составления и представления требованиям законодательства Российской Федерации, а также достоверности содержащейся в ней информации, отражающей экономическую суть событий (фактов).

4.2.3. В актах по результатам контрольных мероприятий отражаются факты нарушений, в том числе допущенных объектами контроля при ведении бюджетного учёта и составлении годовой бюджетной отчётности.

4.2.4. Проекты заключений КСП о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск подготавливаются в соответствии с информацией, содержащейся в акте (актах), составленных по результатам соответствующих контрольных мероприятий в главных администраторах средств бюджета Городского округа Подольск и в подведомственных главному администратору средств бюджета Городского округа Подольск учреждениях и организациях, а также информацией, полученной в ходе экспертно-аналитических мероприятий.

В заключениях отражается информация о неисполненных свыше 10 млн. рублей бюджетных назначениях и их причинах (с учётом структуры Перечня причин отклонений от планового процента исполнения бюджета Городского округа Подольск и их кодов для раскрытия информации в сведениях (форма 0503164), и Примерного перечня причин неосвоения и/или низкого уровня освоения средств, предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальных программ (подпрограмм) Городского округа Подольск, непрограммных направлений деятельности, утверждённого в составе аналитических форм).

Кроме того, в проекты заключений КСП о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск включаются:

результаты ранее проведённых КСП контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

по вопросам исполнения бюджета Городского округа Подольск, в том числе по расходам на реализацию мероприятий муниципальных программ (подпрограмм) Городского округа Подольск, включая причины, повлиявшие на невыполнение утверждённых показателей в отчётном финансовом году;

по оперативному контролю исполнения бюджета Городского округа Подольск в отчётном финансовом году;

по аудиту эффективности реализации муниципальных программ Городского округа Подольск, а также контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в предмет которых входят вопросы определения эффективности реализации муниципальных программ в качестве его составной части (отдельного вопроса), в отчётном финансовом году;

по проверке состояния бухгалтерского учёта в отчётном финансовом году;

по аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Городского округа Подольск;

по выполнению бюджетных полномочий главными администраторами средств бюджета Городского округа Подольск;

результаты реализации объектами контроля предложений (рекомендаций) КСП по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению ущерба, подготовленных по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также в ходе оперативного контроля исполнения бюджета Городского округа Подольск в отчётном финансовом году.

4.2.5. Проекты заключений контрольно-счетного органа по главным администраторам средств бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год подготавливается по форме и в соответствии с примерной структурой согласно Приложению № 1 к Стандарту.

4.2.6. Проекты заключений о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск, и иные документы подлежат рассмотрению на Коллегии КСП.

В соответствии с решением Коллегии КСП по итогам рассмотрения результатов внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск, при необходимости, подготавливаются проекты следующих документов: информационных писем; представлений и предписаний КСП; обращений КСП в правоохранительные органы.

В случае выявления нарушений, требующих принятия безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению, – предписание контрольно-счетного органа направляется без рассмотрения на Коллегии КСП.

Кроме того, информация о выявленных фактах недостоверности бюджетной отчётности направляется в Комитет по финансам и налоговой политике Администрации Городского округа Подольск.

При выявлении бюджетных нарушений, предусмотренных статьями 306.4-306.8 Бюджетного кодекса Российской Федерации, уведомление о применении бюджетных мер принуждения направляется в Комитет по финансам и налоговой политике Администрации Городского округа Подольск на основании части 2 статьи 268.1, статьи 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При выявлении фактов нарушения требований законов и иных нормативных правовых актов при наличии состава административного правонарушения уполномоченным должностным лицом КСП составляется протокол об административном правонарушении.

Подготовка вышеуказанных документов осуществляется с учётом положений, определённых Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

4.2.7. Заключение о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск используются при подготовке проекта заключения КСП на годовой отчёт об исполнении бюджета Городского округа Подольск.

4.3. Проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск

4.3.1. Календарные сроки начала проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск определяются исходя из сроков поступления годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск в КСП.

4.3.2. Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск и подготовка проекта заключения КСП на годовой отчёт об исполнении бюджета Городского округа Подольск осуществляется КСП в срок, не превышающий один месяц с даты представления годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск в КСП.

4.3.3. Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск проводится КСП на основании годового отчёта об

исполнении бюджета Городского округа Подольск, годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск, а также аналитических форм, с использованием нормативно-методической базы по формированию и исполнению бюджета Городского округа Подольск, информации, представленной в заключениях о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск, о результатах реализации мероприятий муниципальных программ (подпрограмм) Городского округа Подольск, анализа исполнения бюджета Дорожного фонда Городского округа Подольск, анализа исполнения бюджета Городского округа Подольск по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных (муниципальных) унитарных предприятий), по поступлениям от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Городского округа Подольск, а также результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

На этапе осуществления внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск проводится анализ исполнения бюджета Городского округа Подольск, выявление отклонений и установление факторов, повлиявших на их возникновение.

По итогам осуществления внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск отражаются выявленные отклонения при исполнении бюджета Городского округа Подольск (по бюджетным обязательствам объем бюджетных ассигнований на исполнение которых, превышает 10 млн. рублей⁵), причины их возникновения (с учётом структуры Перечня причин отклонений от планового процента исполнения бюджета Городского округа Подольск и их кодов для раскрытия информации в сведениях (форма 0503164), установленного финансовым органом Городского округа Подольск, и Примерного перечня причин неосвоения и/или низкого уровня освоения средств, предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальных программ Городского округа Подольск, непрограммные направления деятельности, утверждённого в составе аналитических форм⁹) в разрезе главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск, муниципальных программ (подпрограмм) Городского округа Подольск.

4.3.4. При проведении внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный год осуществляется:

4.3.4.1. Проверка соблюдения требований положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции № 191н, включающая:

Проверку соблюдения требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 20 Решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.11.2015 № 7/2 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Городском округе Подольск»¹ в части срока представления годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный год в КСП.

Проверку соблюдения требований положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н и требований Федерального казначейства в части:

состава форм отчётности и полноты отражения информации в формах отчётности;

наличия в годовом отчёте об исполнении бюджета Городского округа Подольск всех предусмотренных Инструкцией № 191н показателей, соответствия указанных показателей значениям, определяемым в соответствии с разделом 2 Инструкции № 191н;

наличия отчёта об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (форма 0503324).

Проверку годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск на:

соблюдение контрольных соотношений между показателями годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск и иных форм годовой бюджетной отчётности об исполнении бюджета Городского округа Подольск, предоставляемых одновременно с ним;

соответствие годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск и иных форм годовой бюджетной отчётности об исполнении бюджета Городского округа Подольск, предоставляемых одновременно с ним, показателям соответствующих форм годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск, представленной для внешней проверки.

4.3.4.2. Анализ итогов основных показателей социально-экономического развития Городского округа Подольск за отчётный финансовый год, который предусматривает:

анализ основных показателей социально-экономического развития Городского округа Подольск за отчётный финансовый год, определение факторов, оказавших влияние на их динамику;

сравнительный анализ прогноза основных показателей социально-экономического развития Городского округа Подольск, применённого при

формировании проекта бюджета Городского округа Подольск на отчётный финансовый год, и фактически сложившихся показателей за отчётный период;

анализ уровня достижения целевых показателей социально-экономического развития Городского округа Подольск за отчётный период, определённых в ежегодных посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации (в части социально-экономического развития), указах Президента Российской Федерации, программных обращениях Губернатора Московской области.

4.3.4.3. Проверка и анализ исполнения бюджета Городского округа Подольск, выявление отклонений и установление факторов, повлиявших на их возникновение.

4.3.4.4. Проверка и анализ соответствия показателей годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск показателям, утверждённым решением о бюджете Городского округа Подольск, а также показателям кассового плана исполнения бюджета Городского округа Подольск на отчётный финансовый год и сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Подольск и их исполнение по отчёту об исполнении бюджета за отчётный финансовый год и по результатам проверок КСП.

Осуществляется анализ основных характеристик бюджета Городского округа Подольск, включающий:

анализ изменения основных характеристик бюджета Городского округа Подольск за отчётный период с учётом изменений, внесённых в решение о бюджете Городского округа Подольск;

сравнительный анализ исполнения основных характеристик бюджета Городского округа Подольск за отчётный период с аналогичными показателями решения о бюджете Городского округа Подольск с учётом внесённых в него изменений;

сравнительный анализ динамики исполнения основных характеристик бюджета Городского округа Подольск за отчётный период с аналогичными показателями за два года, предшествующие отчётному году.

4.3.4.5. Проверка и анализ организации исполнения решения о бюджете Городского округа Подольск².

Осуществляется проверка и анализ организации исполнения решения о бюджете Городского округа Подольск, включающие:

проверку выполнения финансовым органом бюджетных полномочий по установлению порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Городского округа Подольск на отчётный финансовый год и плановый период;

проверку и анализ выполнения финансовым органом бюджетного

полномочия по установлению порядка составления сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Подольск, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Городского округа Подольск, а также ведения сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Подольск;

проверку и анализ выполнения финансовым органом бюджетного полномочия по утверждению сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Подольск и лимитов бюджетных обязательств для главных распорядителей средств бюджета Городского округа Подольск.

4.3.4.6. Проверка осуществления финансовым органом полномочий по организации и непосредственному составлению годовой отчётности об исполнении бюджета Городского округа Подольск, а также представления отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск в Администрацию Городского округа Подольск.

4.3.4.7. Проверка и анализ исполнения бюджета Городского округа Подольск по доходам.

Последующий контроль исполнения бюджета Московской области (местного бюджета) по доходам включает:

анализ изменений плановых бюджетных назначений по доходам, внесённых в решение о бюджете Городского округа Подольск в течение отчётного финансового года;

сравнительный анализ уровня исполнения бюджета Городского округа Подольск по доходам за отчётный финансовый год с плановыми бюджетными назначениями, а также динамики уровня его исполнения за отчётный финансовый год и два года, предшествующие отчётному году, проводимый на основании данных отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск (форма 0503117 Инструкции № 191н) (далее – отчёт об исполнении бюджета);

сравнительный анализ уровня исполнения бюджета Городского округа Подольск по доходам с учётом Перечня доходов, формирующих Дорожный фонд Московской области, неналоговых доходов, анализируемых при осуществлении внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск, согласно Приложению № 2 к Стандарту⁶, за отчётный период по отношению к бюджетным назначениям, проводимый на основании данных отчёта об исполнении бюджета главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск, данных, указанных в сведениях об исполнении бюджета и соответствующих аналитических форм, а также выявление отклонений от планового процента исполнения бюджета Городского округа Подольск и установление причин их возникновения;

анализ исполнения бюджета Городского округа Подольск по доходам от использования имущества, находящегося в собственности Городского округа Подольск с использованием Отчёта об управлении и распоряжении

муниципальной собственностью, вносимого Главой Городского округа Подольск в Совет депутатов Городского округа Подольск одновременно с отчётом об исполнении бюджета Городского округа Подольск за соответствующий финансовый год (при его наличии), и отчёта о доходах, полученных от использования муниципального имущества;

сравнительный анализ поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в собственности Городского округа Подольск, за отчётный финансовый год с плановыми бюджетными назначениями, с аналогичными показателями прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в собственности Городского округа Подольск, на отчётный финансовый год, проводимый с использованием данных отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск, отчёта об исполнении бюджета главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск соответствующих аналитических форм, а также выявление причин невыполнения прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в собственности Городского округа Подольск, на отчётный финансовый год;

анализ информации о видах и объёмах доходов по годам (отчётный финансовый год и два года, предшествующие отчётному году), поступивших в бюджет Городского округа Подольск, плановые назначения по которым не устанавливались;

сравнительный анализ объёма безвозмездных поступлений за отчётный период с плановыми бюджетными назначениями по безвозмездным поступлениям, проводимый на основании данных отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск, отчётов об исполнении бюджета главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск, сведений об исполнении бюджета и соответствующих аналитических форм, а также выявление отклонений от доведённого финансовым органом планового процента исполнения бюджета Городского округа Подольск и установление причин их возникновения;

анализ причин непоступления в бюджет Городского округа Подольск в отчётном финансовом году безвозмездных поступлений, предусмотренных решением о бюджете Городского округа Подольск.

4.3.4.8. Проверка и анализ исполнения бюджета Городского округа Подольск по расходам бюджета Городского округа Подольск.

Осуществляется последующий контроль исполнения бюджета Городского округа Подольск по расходам за отчётный финансовый год, включающий:

анализ изменений плановых бюджетных назначений по расходам, внесённых в решение о бюджете Городского округа Подольск в течение отчётного финансового года;

анализ уровня исполнения бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год по расходам, а также динамики уровня его исполнения за отчётный финансовый год и два года, предшествующие отчётному году;

анализ уровня исполнения бюджета Городского округа Подольск по расходам по разделам, подразделам бюджетной классификации за отчётный финансовый год по отношению к бюджетным назначениям, сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Подольск и аналогичным показателями предыдущего отчётного финансового года, проводимый на основании данных отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск, отчётов об исполнении бюджета главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск, а также выявление значительных отклонений уровня исполнения бюджета Городского округа Подольск от бюджетных назначений, утверждённых решением о бюджете Городского округа Подольск, от планового процента исполнения бюджета Городского округа Подольск;

анализ уровня исполнения бюджета Городского округа Подольск по ведомственной структуре расходов по отношению к плановым бюджетным назначениям и сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Подольск, проводимый на основании данных отчёта об исполнении бюджета главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск и соответствующих аналитических форм, а также выявление отклонений уровня исполнения бюджета Городского округа Подольск от планового процента исполнения бюджета Городского округа Подольск;

проверка соответствия сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Подольск утверждённому бюджету, своевременности утверждения и доведения уведомлений о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств и объёмах финансирования расходов до главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, обоснованности перераспределения средств бюджета Городского округа Подольск между различными статьями расходов (выборочно)²;

проверка обоснованности и своевременности внесения изменений в сводную бюджетную роспись в части соответствия содержания и объёмов предлагаемых изменений, указанных в обращениях главных распорядителей бюджетных средств, основаниям для внесения изменений в сводную бюджетную роспись, установленным статьёй 217 Бюджетного кодекса

Российской Федерации, статьёй 18 Решения Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.11.2015 № 7/2 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Городском округе Подольск» и решением о бюджете Городского округа Подольск;

проверка и анализ исполнения публичных нормативных обязательств, действовавших в отчётном финансовом году;

анализ показателей, характеризующих кассовое исполнение бюджета Городского округа Подольск по соответствующим разделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и видам расходов бюджетной классификации;

анализ равномерности кассовых расходов бюджета Городского округа Подольск в течение отчётного финансового года, анализ причин неравномерного исполнения;

анализ кассового исполнения расходов бюджета Городского округа Подольск по внесению взносов в уставные капиталы юридических лиц;

анализ деятельности объектов контроля по:

внесению имущественных взносов Городского округа Подольск в общественные организации, фонды, ассоциации и увеличению (уменьшению) уставных фондов унитарных предприятий, за исключением казённых предприятий;

использованию хозяйственными товариществами и обществами с участием Городского округа Подольск, муниципальными унитарными предприятиями Городского округа Подольск имущественных взносов Городского округа Подольск и субсидий из бюджета Городского округа Подольск;

анализ использования средств резервного фонда Администрации Городского округа Подольск и резервного фонда Администрации Городского округа Подольск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий за отчётный финансовый год;

анализ изменения объёмов дебиторской и кредиторской задолженностей по средствам бюджета Городского округа Подольск, по состоянию на 1 января отчётного финансового года и 1 января года, следующего за отчётным финансовым годом (просроченной, нереальной к взысканию), в том числе образованной по средствам на расходы инвестиционного характера, причин образования, а также анализ мер, принятых главными администраторами средств бюджета Городского округа Подольск по её погашению;

анализ неиспользованных объёмов бюджетных ассигнований бюджета Городского округа Подольск и причин их неисполнения;

анализ исполнения бюджета Городского округа Подольск по контрактируемым расходам.

4.3.4.9. Проверка и анализ исполнения бюджета Городского округа Подольск по источникам финансирования дефицита бюджета Городского округа Подольск.

Осуществляются анализ и проверка исполнения бюджета Городского округа Подольск по источникам финансирования дефицита бюджета Городского округа Подольск, включающие:

проверку соблюдения требований бюджетного законодательства и правовых актов Городского округа Подольск при исполнении бюджета Городского округа Подольск в части источников финансирования дефицита бюджета Городского округа Подольск;

анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Городского округа Подольск;

сравнение фактических показателей исполнения бюджета Городского округа Подольск по источникам финансирования дефицита бюджета Городского округа Подольск с показателями, утверждёнными решением о бюджете Городского округа Подольск, включающее сравнение фактических поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Городского округа Подольск с показателями, утверждёнными решением о бюджете Городского округа Подольск, и с показателями прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в собственности Городского округа Подольск, проводимое на основании отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск и данных соответствующих аналитических форм;

анализ изменения остатков средств бюджета Городского округа Подольск, определение объёма на начало и конец отчётного финансового года;

проверка размещения средств бюджета Городского округа Подольск на банковских депозитах в отчётном периоде², включающая проверку:

правомерности размещения временно свободных средств бюджета Городского округа Подольск на банковских депозитах, включая проверку соблюдения ограничений, требований и порядка размещения средств бюджета Городского округа Подольск на банковских депозитах, предусмотренных статьёй 236 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Осуществляется проверка предоставления и погашения бюджетных кредитов², в части:

соблюдения норм и требований бюджетного законодательства Российской Федерации и других нормативных актов о предоставлении бюджетного кредита на основании договора на условиях и в пределах

бюджетных ассигнований, которые предусмотрены решением о бюджете Городского округа Подольск;

обоснованности предоставления бюджетных кредитов, полноты и своевременности их поступления/возврата;

полноты и своевременности отражения полученных процентов по бюджетным кредитам;

реализации мер, принимаемых Администрацией Городского округа Подольск по своевременному возврату бюджетных кредитов.

4.3.4.10. Проверка и анализ состояния муниципального долга Городского округа Подольск.

Осуществляется проверка состояния муниципального долга Городского округа Подольск, включающая:

проверку соблюдения бюджетного законодательства и правовых актов муниципального образования Городского округа Подольск при исполнении бюджета Городского округа Подольск в части непревышения при исполнении бюджета Городского округа Подольск верхнего и предельного объёмов муниципального долга Городского округа Подольск;

анализ объёма и структуры муниципального долга Городского округа Подольск за отчётный финансовый год, сопоставление фактических показателей объёма муниципального долга Городского округа Подольск с показателями, установленными решением о бюджете Городского округа Подольск;

анализ исполнения программы муниципальных внутренних заимствований и программы муниципальных гарантий Городского округа Подольск на отчётный финансовый год;

проверку обоснованности изменения объёма долговых обязательств и соответствие их данным учёта муниципальной долговой книги Городского округа Подольск за отчётный период;

проверку обоснованности остатка муниципального долга Городского округа Подольск в части предоставленных муниципальных гарантий;

анализ изменений показателей объёма и структуры муниципального долга Городского округа Подольск по состоянию на 1 января отчётного финансового года и 1 января года, следующего за отчётным финансовым годом;

анализ изменения долговой нагрузки на бюджет Городского округа Подольск в течение отчётного финансового года;

проверку соблюдения требований статьи 112 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части непринятия новых долговых обязательств (за исключением принятия соответствующих долговых обязательств в целях

реструктуризации муниципального долга Городского округа Подольск) в случаях, если при исполнении бюджета Городского округа Подольск превышен предельный объем муниципального долга Городского округа Подольск и объем расходов на обслуживание муниципального долга Городского округа Подольск, установленные решением о бюджете Городского округа Подольск;

проверку и анализ состояния муниципального долга Городского округа Подольск², включая:

проверку и анализ исполнения финансовым органом бюджетных полномочий по управлению государственным долгом Городского округа Подольск;

оценку объема и структуры муниципального долга Городского округа Подольск за отчетный финансовый год;

сопоставление достигнутых показателей объема муниципального долга с установленными решением о бюджете Городского округа Подольск предельными значениями муниципального долга;

проверку и анализ динамики объема расходов на обслуживание муниципального долга в отчетном финансовом году.

4.3.4.11. Проверка и анализ исполнения бюджета Дорожного фонда Городского округа Подольск⁸.

Осуществляется последующий контроль исполнения бюджета Городского округа Подольск по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда Городского округа Подольск, включающий:

сравнительный анализ исполнения бюджета Дорожного фонда Городского округа Подольск, предусматривающий сравнительный анализ поступления в отчетном периоде в бюджет Городского округа Подольск доходов, формирующих Дорожный фонд Городского округа Подольск в соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с плановыми бюджетными назначениями, предусмотренными решением о бюджете Городского округа Подольск, а также с аналогичными показателями предыдущего отчетного финансового года;

сравнительный анализ использования в отчетном финансовом году бюджетных ассигнований Дорожного фонда Городского округа Подольск с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными решением о бюджете Городского округа Подольск, с показателями сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Подольск по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, а также с аналогичными показателями предыдущего отчетного финансового года;

анализ показателей исполнения бюджета Дорожного фонда Городского округа Подольск за отчетный финансовый год, по главным администраторам

средств бюджета Городского округа Подольск с показателями решения о бюджете Городского округа Подольск, с показателями сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Подольск, а также с аналогичными показателями предыдущего отчётного финансового года;

проверку соблюдения требований статьи 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части увеличения в отчётном финансовом году объёмов бюджетных ассигнований Дорожного фонда Городского округа Подольск за счёт остатков средств бюджета Городского округа Подольск на начало отчётного финансового года в объёме неполного использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Городского округа Подольск предыдущего отчётного финансового года;

анализ результатов контрольных мероприятий по вопросам использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Городского округа Подольск в отчётном финансовом году.

4.3.4.12. Анализ реализации представлений (предписаний) КСП по результатам проведённых (проводимых) контрольных мероприятий по вопросам, связанным с исполнением бюджета Городского округа Подольск в отчётном финансовом году.

4.3.5. Исключен.

4.3.6. Сотрудниками КСП осуществляется контроль исполнения соответствующих муниципальных программ (подпрограмм) Городского округа Подольск муниципальными заказчиками которых являются объекты контроля, закреплённые в Регламенте КСП в пределах компетенции.

Результаты проверки и анализа исполнения муниципальных программ за отчётный финансовый год, включая итоги оценки результативности и эффективности использования бюджетных ассигнований на их реализацию, достижения установленных значений целевых показателей, выявленные нарушения и недостатки, оформляются в разрезе подпрограмм и муниципальных заказчиков подпрограмм с обязательным указанием органа местного самоуправления Городского округа Подольск, определённого ответственным за выполнение основного мероприятия и (или) мероприятия (главного распорядителя бюджетных средств).

Контроль исполнения муниципальных программ (подпрограмм) Городского округа Подольск, включает:

анализ и оценку соответствия объёмов бюджетных ассигнований, предусмотренных на муниципальную программу в решении о бюджете Городского округа Подольск, с объёмами расходов, предусмотренными в паспорте утверждённой муниципальной программы (по годам);

анализ информации об изменениях, внесённых в муниципальную программу (подпрограмму), в том числе влияние внесённых изменений на запланированные результаты реализации муниципальной программы;

анализ и оценку структуры и объёмов финансовых ресурсов, запланированных и фактически направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы, подпрограммы муниципальной программы, в том числе по источникам финансирования, и их увязка с установленными целевыми показателями;

анализ показателей, характеризующих кассовое исполнение решения о бюджете Городского округа Подольск и сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Подольск по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальной программы и подпрограммы муниципальной программы;

анализ соблюдения муниципальным заказчиком муниципальной программы порядка управления реализацией муниципальной программы, включая обеспечение выполнения муниципальной программы (в том числе достижения планируемых результатов реализации муниципальной программы (подпрограммы), эффективности и результативности её реализации, а также соблюдение порядка формирования отчётности при её реализации, включающий:

оценку степени достижения планируемых результатов реализации муниципальной программы, а также намеченных целей и решения задач соответствующей муниципальной программы, в том числе анализ результатов недостижения запланированного уровня и причин их невыполнения;

оценку степени достижения целей и решения задач подпрограмм и/или отдельных мероприятий, входящих в муниципальную программу, в том числе анализ результатов недостижения запланированного уровня и причин их невыполнения;

оценку степени реализации основных мероприятий и достижения ожидаемых непосредственных результатов их реализации, в том числе анализ уровня выполнения стандартных процедур, направленных на выполнение основных мероприятий и (или) мероприятий, входящих в состав основного мероприятия, в том числе определённых в Указах Президента Российской Федерации, программных обращениях Губернатора Московской области, по дорожным картам (планам-графикам), анализ мероприятий, незавершённых в утверждённые сроки, а также показателей, не достигших запланированного уровня целевых значений и причин их недостижения;

анализ и оценку влияния изменений объёма финансирования при реализации муниципальной программы на значения целевых показателей муниципальной программы, подпрограмм муниципальной программы;

анализ соблюдения муниципальным заказчиком муниципальной программы порядка формирования отчётности при её реализации.

В Информацию о результатах реализации муниципальных программ (подпрограмм) включаются результаты контрольных мероприятий по аудиту эффективности реализации муниципальных программ Городского округа Подольск, проведённых КСП в отчётном финансовом году.

Примерная структура Информации о результатах реализации муниципальных программ (подпрограмм) Городского округа Подольск приведена в приложении № 3 к Стандарту.

4.3.7. В случае поступления проекта решения об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год на экспертизу в КСП не позднее чем за пять рабочих дней до планируемой даты рассмотрения на заседании Коллегии КСП проекта заключения КСП на годовой отчёт об исполнении бюджета Городского округа Подольск результаты экспертизы проекта решения об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год включаются в проект заключения КСП на годовой отчёт об исполнении бюджета Городского округа Подольск.

4.3.8. Проект заключения КСП на годовой отчёт об исполнении бюджета Городского округа Подольск подготавливается с учётом:

информации, содержащейся в заключениях КСП о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск;

информации о результатах контроля исполнения муниципальных программ (подпрограмм) Городского округа Подольск;

результатов анализа исполнения бюджета Дорожного фонда Городского округа Подольск⁸;

результатов анализа исполнения публичных нормативных обязательств, действовавших в отчётном финансовом году;

результатов анализа исполнения бюджета Городского округа Подольск по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных (муниципальных) унитарных предприятий), по поступлениям от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Городского округа Подольск;

результатов ранее проведённых КСП контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

по вопросам, связанным с организацией и исполнением бюджета Городского округа Подольск в отчётном году;

по оперативному контролю исполнения бюджета Городского округа Подольск в отчётном финансовом году;

по аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

по выполнению бюджетных полномочий финансовым органом Городского округа Подольск;

результатов реализации объектами контроля предложений (рекомендаций) КСП по устранению выявленных нарушений и недостатков, возмещению ущерба, подготовленных по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также в ходе оперативного контроля исполнения бюджета Городского округа Подольск в отчётном финансовом году;

результатов экспертизы проекта решения об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год.

4.3.9. Проект заключения КСП на годовой отчёт об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год подготавливается по форме и в соответствии с примерной структурой согласно Приложению № 4 к Стандарту и с приложениями по формам согласно приложению № 5 к Стандарту.

4.3.10. Проект заключения КСП на годовой отчёт об исполнении бюджета Городского округа Подольск подготавливается и вносится на рассмотрение Коллегии КСП не позднее пяти дней до срока его представления в Совет депутатов Городского округа Подольск.

При наличии высказанных и одобренных на заседании Коллегии КСП замечаний и предложений, проект заключения КСП на годовой отчёт об исполнении бюджета Городского округа Подольск дорабатывается, подписывается Председателем КСП, и представляется в Совет депутатов Городского округа Подольск с одновременным направлением Главе Городского округа Подольск.

4.3.11. При поступлении проекта решения об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год на экспертизу в КСП позже срока, указанного в пункте 4.3.7 настоящего Стандарта, подготавливается проект заключения КСП на проект решения об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год.

4.3.12. При проведении экспертизы проекта решения об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год осуществляется:

проверка соблюдения требований статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части размещения проекта решения об исполнении

бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год в средствах массовой информации;

проверка соблюдения сроков внесения проекта решения об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год на рассмотрение Совета депутатов Городского округа Подольск, предусмотренных статьёй 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьёй 21 Решения Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.11.2015 № 7/2 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Городском округе Подольск»;

проверка соблюдения требований по перечню показателей, который должен содержаться в проекте решения об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год в соответствии со статьёй 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьёй 21 Решения Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.11.2015 № 7/2 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Городском округе Подольск»;

проверка соответствия показателей проекта решения об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год соответствующим показателям годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Подольск.

4.3.13. Календарные сроки подготовки заключения КСП на проект решения об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год определяются в соответствии с Решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.11.2015 № 7/2 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Городском округе Подольск» исходя из срока поступления проекта решения об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год в КСП и планируемой даты его предварительного рассмотрения Советом депутатов Городского округа Подольск.

4.3.14. В проекте заключения КСП на проект решения об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год отражаются выводы о полноте, достоверности и соответствии проекта решения об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год требованиям бюджетного законодательства и годовому отчёту об исполнении бюджета Городского округа Подольск.

При наличии высказанных и одобренных на заседании Коллегии КСП замечаний и предложений, проект заключения КСП на проект решения об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год дорабатывается.

Заключение КСП на проект решения об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год подписывается Председателем КСП и направляется в Совет депутатов Городского округа Подольск.

¹ Здесь и далее по тексту указываются ссылки на нормативные правовые акты (правовые акты муниципальных образований) в пределах полномочий контрольно-счетного органа.

² В случае включения в программу выездного контрольного мероприятия, проводимого в соответствии с Планом работы контрольно-счетного органа.

³ По результатам контрольных мероприятий, проведённых контрольно-счетным органом в отчётном финансовом году.

⁴ Указываются объекты контроля контрольно-счетного органа муниципального образования.

⁵ Здесь и далее указываются особенности проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета в пределах полномочий контрольно-счетного органа.

⁶ Здесь и далее по тексту указывается Перечень доходов соответствующего бюджета

Приложение № 1
к Стандарту внешнего муниципального
финансового контроля «Последующий
контроль за исполнением
бюджета Городского округа Подольск»

**Форма и примерная структура проекта Заключения контрольно-счетного
органа о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчётности главного
администратора средств бюджета Городского округа Подольск¹**

(одобрено решением Коллегии контрольно-счетного органа от __.__.____ № ____)

_____ год

1. Общие положения.
2. Результаты проверки годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск.
3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Городского округа Подольск главным администратором средств бюджета Городского округа Подольск.
 - 3.1. Результаты проверки и анализа Городского округа Подольск по доходам.
 - 3.2. Результаты проверки и анализа Городского округа Подольск по расходам.
 - 3.3. Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженностей.
 - 3.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Городского округа Подольск по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ Городского округа Подольск, в том числе в рамках реализации приоритетных проектов, а также по расходам на непрограммные направления деятельности, анализа уровня достижения целевых значений показателей, в том числе определённых в указах Президента Российской Федерации, программных обращениях Губернатора Московской области.
 - 3.5. Результаты проверки исполнения бюджета Городского округа Подольск по контрактным расходам.
 - 3.6. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Городского округа Подольск по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.
 - 3.6. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Городского округа Подольск по расходам, предусмотренным на предоставление межбюджетных трансфертов.
 - 3.7. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Городского округа Подольск Городского округа Подольск по расходам, осуществляемым за счёт средств резервных фондов.
 - 3.8. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Городского округа Подольск по источникам финансирования дефицита бюджета Городского округа Подольск.
4. Результаты проверки осуществления главными администраторами средств бюджета Городского округа Подольск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5. Результаты проверки соблюдения порядка использования и управления собственностью Городского округа Подольск в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, в том числе проверка организации учёта и ведения реестра имущества, находящегося в собственности Московской области (муниципальной собственности).

6. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых контрольно-счетным органом в отчётном финансовом году².

7. Выводы и предложения.

Примечание:

В проекте заключения о результатах внешней проверки бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск стоимостные показатели отражаются в тысячах рублей.

Председатель

контрольно-счетного органа

личная подпись

инициалы и фамилия

¹ структура Заключения контрольно-счетного органа о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчётности главного администратора средств бюджета Городского округа Подольск может быть изменена с учётом специфики проверяемых вопросов

² включая результаты проверки по вопросам исполнения бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год, а также по вопросам аудита эффективности реализации муниципальных программ (подпрограмм) и контрольных мероприятий, в предмет которых входят вопросы определения эффективности реализации муниципальных программ (подпрограмм) в качестве его составной части (отдельного вопроса)

Приложение № 2
к Стандарту внешнего
муниципального финансового
контроля «Последующий контроль за
исполнением бюджета Городского
округа Подольск»

**Перечень доходов, формирующих Дорожный фонд Городского округа
Подольск, доходов от использования имущества, находящегося в
муниципальной собственности Городского округа Подольск, и от продажи
материальных и нематериальных активов, анализируемых при
осуществлении внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета
Городского округа Подольск**

№ п/п	Наименование	Код дохода по бюджетной классификации	Ответственный исполнитель
1	2	3	4
1.	Доходы, формирующие Дорожный фонд		
1.1.			
1.2.			
1.3.			
2.	Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности		
2.1.			
2.2.			
2.3.			
3.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов		
3.1.			
3.2.			

Приложение № 3
к Стандарту внешнего муниципального
финансового контроля
«Последующий контроль за исполнением
бюджета Городского округа Подольск»

**Примерная структура проекта Информации о результатах реализации
муниципальных программ Городского округа Подольск¹**

1. Общие положения.

1.1. *Муниципальная программа (наименование), реквизиты акта, утвердившего муниципальную программу.*

1.2. *срок реализации, муниципальный заказчик (наименование), исполнители и соисполнители (количество), участники (количество).*

1.3. *Анализ информации об изменениях, внесённых в муниципальную программу в части изменения объёмов финансирования, в том числе по источникам финансирования и планируемых результатов реализации Программы.*

2. Результаты проверки и анализа исполнения за отчётный финансовый год муниципальной программы, включая оценку обоснованности, результативности и эффективности использования бюджетных ассигнований на её реализацию, достижения установленных значений целевых показателей и выполнения мероприятий, выявленные нарушения и недостатки.

2.1. *Анализ и оценка объёма бюджетных ассигнований, предусмотренных на муниципальную программу, подпрограммы муниципальной программы в решении о бюджете Городского округа Подольск, в сравнении с расходами, предусмотренными в паспорте утверждённой муниципальной программы, подпрограммы муниципальной программы.*

2.2. *Анализ и оценка объёма финансовых ресурсов, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы, подпрограммы муниципальной программы и запланированного объёма финансирования за счёт всех привлекаемых источников.*

2.3. *Анализ и оценку структуры и объёмов финансовых ресурсов муниципальной программы, подпрограммы муниципальной программы, их увязка с установленными целевыми показателями.*

2.4. *Анализ и оценка степени достижения целей и решения задач соответствующей муниципальной программы, подпрограмм и отдельных мероприятий, входящих в муниципальную программу, включая оценку степени реализации мероприятий в рамках основных мероприятий и достижения ожидаемых непосредственных результатов их реализации, в том числе предусмотренных в указах Президента Российской Федерации, соглашениях с органами государственной власти, программных обращениях Губернатора Московской области, включая анализ мероприятий, незавершённых в утверждённые сроки; показателей, не достигших запланированного уровня целевых значений и причин их недостижения; а также анализ и оценка влияния изменений объёма финансирования при*

¹ структура Информации о результатах реализации государственных программ (подпрограмм) Московской области (муниципальных программ) может быть изменена с учётом специфики проверяемых вопросов;

реализации муниципальной программы на значения целевых показателей муниципальной программы, подпрограмм муниципальной программы.

2.5. Анализ соблюдения муниципальным заказчиком муниципальной программы порядка управления реализацией муниципальной программы, включая обеспечение выполнения муниципальной программы (в том числе достижения планируемых результатов реализации муниципальной программы), эффективности и результативности её реализации, а также соблюдение порядка формирования отчётности при её реализации.

3. Выводы и предложения.

личная подпись

инициалы и фамилия

Приложение № 4
к Стандарту внешнего муниципального
финансового контроля «Последующий
контроль за исполнением
бюджета Городского округа Подольск»

**Форма и примерная структура проекта Заключения
контрольно-счетного органа на годовой отчёт об исполнении бюджета
Городского округа Подольск**

**Заключение
контрольно-счетного органа на годовой отчёт об исполнении бюджета
Городского округа Подольск
за _____ год¹**

(одобрено решением Коллегии контрольно-счётного органа от __.__.____ № _____)

_____ год

1. Общие положения.

**2. Результаты внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета
Городского округа Подольск.**

3. Итоги развития экономики Городского округа Подольск.

**4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Городского округа
Подольск.**

**4.1. Результаты проверки и анализа исполнения доходов бюджета Городского
округа Подольск.**

4.1.1. Налоговые доходы.

4.1.2. Неналоговые доходы.

4.1.3. Безвозмездные поступления.

**4.2. Результаты проверки и анализа исполнения расходов бюджета Городского
округа Подольск.**

4.2.1. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Городского округа
Подольск по разделам бюджетной классификации расходов.

4.2.2. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Городского округа
Подольск по ведомственной структуре расходов бюджета Городского округа Подольск.

4.2.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Городского округа
Подольск по муниципальным программам Городского округа Подольск.

4.2.5. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Городского округа
Подольск по непрограммным направлениям деятельности бюджета Городского округа
Подольск.

4.2.6. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Городского округа
Подольск по расходам, предусмотренным в форме межбюджетных трансфертов.

4.2.7. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Городского округа
Подольск по расходам, осуществляемым за счёт средств резервных фондов.

4.2.8. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Городского округа
Подольск по контрактным расходам.

4.2.9. Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской
задолженности.

4.2.8. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Городского округа
Подольск по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

4.3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Дорожного фонда Городского округа Подольск.

4.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Городского округа Подольск по источнику финансирования дефицита бюджета Городского округа Подольск.

4.5. Выполнение Программы муниципальных внутренних заимствований Городского округа Подольск.

4.6. Выполнение Программы предоставления муниципальных гарантий Городского округа Подольск.

4.7. Результаты проверки состояния муниципального долга Городского округа Подольск.

4.8. Результаты проверки соблюдения порядка использования и управления муниципальной собственностью Городского округа Подольск в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, в том числе проверка организации учёта и ведения реестра имущества, находящегося в собственности Городского округа Подольск.

5. Результаты внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Городского округа Подольск.

6. Результаты экспертизы проекта решения об исполнении бюджета Городского округа Подольск за отчётный финансовый год.

7. Основные выводы.

8. Предложения.

9. Приложения.

№ 1. Исполнение бюджета Городского округа Подольск по расходам по разделам бюджетной классификации расходов от утверждённого бюджета и сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Подольск за 20__-20__ годы.

№ 2. Исполнение бюджета Городского округа Подольск по расходам от утверждённого бюджета и сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Подольск за 20__ - 20__ годы в разрезе главных администраторов бюджетных средств Городского округа Подольск.

№ 3. Исполнение бюджета Городского округа Подольск по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности от утверждённого бюджета и сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Подольск за 20_ - 20_ год.

Примечание:

В проекте Заключения контрольно-счетного органа на годовой отчёт об исполнении бюджета Городского округа Подольск стоимостные показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до одного десятичного знака после запятой.

**Председатель
контрольно-счетного органа**

личная подпись

инициалы и фамилия

¹ структура Заключения **контрольно-счетного органа** на годовой отчёт об исполнении бюджета Московской области (**местного бюджета**) за отчётный финансовый год может быть изменена с учётом специфики проверяемых вопросов

Приложение № 5
к Стандарту внешнего муниципального
финансового контроля «Последующий
контроль за исполнением бюджета Городского
округа Подольск»

**Формы приложений к заключению контрольно-счетного органа на годовой отчёт об исполнении бюджета Городского округа
Подольск**

Приложение №1

Исполнение бюджета Городского округа Подольск по расходам по разделам бюджетной классификации расходов от утверждённого бюджета и сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Подольск

за 20 -20 годы

[illegible]

Исполнение бюджета Городского округа Подольск по расходам от утверждённого бюджета и сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Подольск за 20__ - 20__ годы в разрезе главных администраторов бюджетных средств Городского округа Подольск

[illegible]

**Исполнение бюджета Городского округа Подольск по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности
от утверждённого бюджета и сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Подольск за 20_ - 20_ год**

[illegible]