

## **СТАНДАРТ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ (СФК) №8**

### **«Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета за отчётный год проводимых контрольно-счётной палатой муниципального образования «Кузоватовский район»**

#### **1. Общие положения**

Согласно статье 264.4 Бюджетного кодекса РФ внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета включает в себя:

внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;  
подготовку заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

Согласно ст.264.4, 264.5 БК администрация муниципального образования представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения не позднее 1 апреля года следующего за отчетным, контрольно-счётные органы должны подготовить заключение на годовой отчет до 1 мая и 1 мая отчет об исполнении местного бюджета должен быть представлен представительному органу муниципального образования.

Информационная база для проведения внешней проверки:

Нормативно-правовые акты федеральных, региональных органов государственной власти и правовые акты органов местного самоуправления, регламентирующие формирование и использование бюджетных и внебюджетных средств, а также деятельность структурных подразделений местной администрации и муниципальных предприятий, организаций по использованию полученных бюджетных средств за рассматриваемый период, в том числе включая:

- Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ;
  - Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
  - Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;
  - Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;
  - Приказы Министерства финансов Российской Федерации:
    - от 13 ноября 2008 № 128н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
    - от 10.02.2006 № 25н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» (с 17.03.2009 (опуб. 6.03.2009, вступил в действие через 10 дней после опуб.) – приказ Минфина РФ от 30.12.2008 № 148н);
    - от 24.08.2007 № 74н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с 01.01.2009 – приказ Минфина РФ от 25.12.2008 № 145н);
  - Постановления законодательных органов власти субъектов РФ об утверждении бюджета за рассматриваемый период (с изменениями и дополнениями);
- Муниципальные правовые акты:
- Решения органов местного самоуправления (с дополнениями и изменениями) муниципального образования о принятии (утверждении) местного бюджета, решения об изменении и уточнении местного бюджета;
- Устав муниципального образования;
- об организации бюджетного процесса в муниципальном образовании;
  - о мерах по реализации местного бюджета за рассматриваемый период;
  - о порядке распоряжения и использования муниципальной собственности;
  - о порядке расходования средств из резервных фондов местного бюджета муниципального образования;
- При необходимости могут быть затребованы дополнительные документы и материалы, в том числе бухгалтерская, финансовая, распорядительная, договорная документация субъектов бюджетного планирования.

#### **2. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.**

Бюджетная отчетность должна представлять проверяющим полную и достоверную информацию о предполагаемом и фактическом состоянии дел в бюджетном учреждении.

Вся обобщенная информация о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, а также об операциях с активами и обязательствами приводится в бюджетной отчетности. Единый порядок ее составления и представления установлен Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 ноября 2008 № 128н.

В состав бюджетной отчетности включаются следующие формы отчетов:

##### **1. Для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета:**

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503137);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Пояснительная записка (ф. 0503160);

Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230);

## 2. Для финансового органа:

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140 -консолидированный по району);  
Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120 – консолидированный по поселениям);  
Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);  
Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);  
Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);  
Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств от приносящей доход деятельности (ф. 0503134);  
Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);  
Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503114);  
Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);  
Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);  
Пояснительная записка (ф. 0503160);  
При проведении внешней проверки бюджетной отчетности проверяется:  
наличие всех форм бюджетной отчетности, составленных в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации  
соблюдение установленных контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности  
бюджетные ассигнования сверяются с бюджетной росписью  
анализируются данные отчетности (доходы, включая доходы от приносящей доход деятельности, не производились ли расходы, минуя единый счет бюджета, расходы в сравнении с плановыми показателями, анализ дебиторской и кредиторской задолженности, в т.ч. просроченной, проведение инвентаризации и др.).  
В процессе проверки могут быть сделаны запросы о представлении дополнительной информации, например, о выполнении муниципальных целевых программ, причинах неполного освоения средств и т.д.  
*Целесообразно для проверки использовать «Разъяснения особенностей составления и представления годовой отчетности об исполнении федерального бюджета главными распорядителями средств федерального бюджета, главными администраторами доходов федерального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета за 2008 год» (приложение к Письму Федерального казначейства от 30.12.2008 № 42-7.1-15/2.4-630)*  
Проверка может осуществляться с выходом на место, в ходе которой проверяются:  
- соответствие данных бюджетной отчетности данным Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, проводится сверка оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;  
- на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных подведомственными учреждениями;  
- первичные документы.  
Достоверность финансовых операций может быть установлена путем проведения встречных проверок как на предприятиях, с которыми проверяемая организация имеет финансовые взаимоотношения, так и с гражданами.  
После завершения проверки готовится заключение по каждому главному администратору бюджетных средств.

## 3. Внешняя проверка годового отчета

### *Подготовка к проведению внешней проверки:*

Подготовка к проведению внешней проверки включает в себя:  
сбор и изучение правовой базы муниципального образования, в соответствии с которой должен был исполняться бюджет за отчетный финансовый год;  
подготовка запросов;  
подготовка программы внешней проверки.  
Перечень запрашиваемой информации, необходимой для проведения внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета:  
От органа, организующего формирование и исполнение бюджета, запрашивается информация:  
- итоги социально-экономического развития территории;  
- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования;  
перечень главных распорядителей и подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств (следует отметить, что распорядитель и получатель бюджетных средств могут быть включены в перечень подведомственных распорядителей и получателей только одного главного распорядителя)  
сведения об осуществлении ведомственного финансового контроля главными распорядителями бюджетных средств;  
- среднесрочный финансовый план (если бюджет принимался на один финансовый год);  
- реестр муниципальных целевых программ, в том числе ведомственных;  
- отчет о реализации на территории муниципального образования федеральных, областных, муниципальных целевых (ведомственных) программ, их финансирование (с указанием плановых и фактических объемов финансирования) в разрезе мероприятий и источников финансирования;  
- отчет по сети, штатам и контингентам за отчетный год по учреждениям, финансируемым из местного бюджета;  
сведения о кредиторской и дебиторской задолженности местного бюджета на начало и конец отчетного периода (с расшифровкой – за что и указанием наиболее крупных кредиторов, дебиторов);  
положение о предоставлении бюджетных кредитов. Реестр предоставленных бюджетных кредитов по получателям бюджетных кредитов;  
положение об утверждении порядка формирования и расходования муниципальных целевых программ, в том числе муниципальной адресной инвестиционной программе;  
сумма остатков денежных средств на лицевых счетах бюджетополучателей;  
выписка из лицевого счета на последний день принятия обязательств;  
сведения о предоставлении муниципальных гарантий из муниципального бюджета;  
Положение о долговой книге;  
сведения (отчет) о реализации на территории муниципального образования приоритетных национальных проектов;  
сведения об объемах действующих и вновь принятых обязательств (публичных обязательств);  
положение о ведении реестра расходных обязательств и реестр расходных обязательств;  
отчеты о проведенных проверках бюджета контрольным органом, созданным в муниципальном образовании (отчеты по внутреннему контролю);  
отчет об использовании резервных фондов в отчетном периоде;  
положения о порядке создания и расходования средств резервных фондов;  
реестры закупок;  
- реестры муниципальных контрактов.

От территориального управления Федеральной налоговой службы информация о: льготах по налогам и сборам, предоставленных органами местного самоуправления налогоплательщикам, с указанием даты предоставления и льготного периода, а также объемов выпадающих доходов бюджета; недоимке и задолженности по поступлениям (видам налогов) в бюджет проверяемого муниципального образования на начало и конец отчетного периода;

задолженности налогоплательщиков, расположенных на территории проверяемого муниципального образования, по всем видам платежей в бюджетную систему РФ с разделением по уровням бюджетного регулирования (федеральный, областной, местный) на начало и конец отчетного периода;

От органа, осуществляющего полномочия по управлению муниципальным имуществом, запрашивается информация о:

- доля участия органов местного самоуправления проверяемого муниципального образования в созданных с участием органов местного самоуправления предприятиях и организациях (при наличии);
- льготах, предоставленных органами местного самоуправления по аренде земельных участков и имущества, с указанием постановлений (решений) о предоставлении льгот (безвозмездного пользования), получателей по принадлежности, а также суммы выпадающих доходов бюджета;
- список имущества, переданного в безвозмездное пользование, с указанием основания его передачи, пользователей имущества и сумм выпадающих доходов местного бюджета;
- решение о порядке приватизации муниципального имущества;
- отчет об исполнении программы приватизации;
- сведения о наличии задолженности по арендной плате за земельные участки и имущество, с указанием суммы начисления, оплаты и суммы недоимки на начало и конец отчетного периода, перечень основных должников;
- сведения о выполнении работ по кадастровой оценке стоимости земли;
- реестр договоров аренды объектов муниципальной собственности;
- отчетные данные по прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий, и сумме отчислений, подлежащих уплате в бюджет муниципального образования;
- сведения о причинах невыполнения (перевыполнения) установленных плановых заданий по доходам от использования муниципальной собственности.

#### **4. Своевременность и полнота представленного отчета об исполнении бюджета муниципального образования и материалов к нему**

Соблюдение сроков, установленных ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и положением о бюджетном процессе муниципального образования.

Перечень документов, представляемых одновременно с годовым отчетом должен быть установлен положением о бюджетном процессе муниципального образования.

#### **Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования.**

- 4.1. Сравнительный анализ показателей социально-экономического развития муниципального образования, принятых к расчету бюджета и фактически сложившихся в отчетном году.
- 4.2. Изменения, внесенные в Решение о бюджете, правомерность уточнений, внесенных в ходе исполнения бюджета в плановые показатели без внесения изменений в Решение о бюджете.
- 4.3. Своевременность доведения уведомлений о выделенных бюджетных ассигнованиях, лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, факты перераспределения средств между различными статьями расходов, без необходимых на то обоснований.
- 4.4. Правильность отражения операций по исполнению бюджета в соответствии с утвержденной бюджетной классификацией.
- 4.5. Общий анализ итогов исполнения бюджета по доходам, расходам в сравнении с плановыми показателями и показателями исполнения бюджета за предыдущий отчетный период.

#### **5. Анализ исполнения доходной части местного бюджета**

5.1. Структура доходов, в том числе:

- собственные доходы: налоговые (для поселений: земельный налог, налог на имущество физических лиц, НДФЛ, единый с/х налог, неналоговые (от использования муниципального имущества, от продажи имущества, от платных услуг, оказываемых муниципальными бюджетными учреждениями, части прибыли муниципальных унитарных предприятий, доходы от передачи в аренду и продажи земельных участков, плата за пользование водными объектами);
- безвозмездные поступления. (На основании отчетных данных по доходным источникам и расходным обязательствам бюджета, устанавливается объем поступлений и направления межбюджетных трансфертов в том числе: субсидий, субвенций и средств, предоставляемых бюджету из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Анализ исполнения доходных статей бюджета в сравнении с плановыми показателями. Сравнение итоговых сумм всех собранных на территории муниципального образования налоговых и неналоговых доходов за предыдущий и рассматриваемый период покажет, как изменился (уменьшился или увеличился) налоговый потенциал территории в целом.

5.2. Анализ причин невыполнения плана по доходам, объемов дополнительно полученных доходов.

5.3. Сумма выпадающих доходов местного бюджета от предоставления налоговых льгот. (Необходимо ознакомиться с перечнем организаций, которым были предоставлены льготы или изменены сроки уплаты налоговых и неналоговых платежей, подлежащих зачислению в местный бюджет, при этом оценивается обоснованность и законность предоставленных налоговых льгот (наличие соответствующих решений), их объем и целесообразность. Для этого используются полученные сведения о предоставлении отсрочек (рассрочек) по уплате налогов и других обязательных платежей в части, зачисляемой в доходную часть бюджета, а также информация о предоставлении льгот по арендной плате за землю и о безвозмездном пользовании муниципальным имуществом).

5.4. Анализ недоимки в местный бюджет, работа по ее сокращению. (На основании полученной по запросу информации оценивается объем недоимки по видам доходов и платежей. Указывается доля задолженности, в общем объеме поступлений в местный бюджет. Приводится перечень основных неплательщиков с указанием сумм недоимки. По результатам проверок необходимо указать меры, предпринятые администрацией на извлечение дополнительных источников доходов.

При проведении анализа используются данные отчета об исполнении бюджета по доходам, которые систематизируются в виде таблицы №1, где отражается уровень исполнения доходной части бюджета в разрезе доходных источников и их структура за анализируемый и предшествующий период.

## Динамика доходных источников местного бюджета за финансовый год

## Анализ исполнения местного бюджета за финансовый год по доходам

Наименование доходов	Предшествующий финансовый год, факт, тыс. руб.	Анализируемый финансовый год, план, тыс. руб.	Анализируемый финансовый года, исполнение, тыс. руб.	Исполнено в % к факту предшествующего финансового года	Исполнено в % к плану анализируемого финансового года	Структура, в %	
						Предшествующий финансовый год	Анализируемый финансовый год

При установлении причин перевыполнения (невыполнения) утвержденного плана по данному налогу устанавливается влияние на сумму поступлений по данному налогу следующих факторов: изменение количества налогоплательщиков, изменения в налоговом законодательстве, а так же несоблюдение сроков уплаты налога и др.

## 6. Исполнение бюджета муниципального образования по расходам

6.1. Анализ расходных статей бюджета в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов, каждому главному распорядителю средств (на основании внешней проверки их бюджетной отчетности).

При проведении анализа используются данные отчета об исполнении бюджета по разделам и подразделам классификации расходов и ведомственной структуре, которые систематизируются в виде таблицы №2, где отражаются: уровень исполнения расходной части бюджета по разделам и подразделам классификации расходов, а также динамика расходных обязательств.

Таблица № 2

## Анализ исполнения местного бюджета по расходам

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	Предшествующий финансовый год, факт, тыс. руб.	Анализируемый финансовый год, план, тыс. руб.	Анализируемый финансовый год, исполнение, тыс.руб.	Исполнено в % к факту предшествующего финансового года	Исполнено в % к плану анализируемого финансового года	Структура, %	
						Предшествующий финансовый год,	Анализируемый финансовый год

На основании данных таблицы оценивается:

полнота исполнения плановых назначений по расходным обязательствам бюджета (в целом и в разрезе разделов и подразделов классификации расходов);

динамика расходных обязательств. Указываются причины изменения объемов финансирования в анализируемом периоде по сравнению с предыдущим годом;

приоритеты финансирования расходных обязательств бюджета.

- наличие отклонений в исполнении расходной части бюджета: причины неисполненных назначений, наличие фактов превышения расходов над суммами, утвержденными в бюджете, финансирование расходов, не предусмотренных Решением о бюджете, либо бюджетной росписью, случаи нецелевого использования бюджетных средств.

6.2. Осуществление контроля главными распорядителями за использованием бюджетных средств распорядителями и получателями бюджетных средств (статья 158 Бюджетного кодекса РФ).

6.3. Факты нарушений бюджетного законодательства в отчетном периоде по материалам проверок КСО. Исполнение предписаний КСО.

6.4. Анализ использования средств федерального, областного и местного бюджета, выделенных на реализацию приоритетных национальных проектов, причины отклонений от плановых показателей.

6.5. Общее количество утвержденных муниципальных целевых программ, из них количество программ, финансирование которых предусмотрено бюджетом и приостановленных программ. Наличие утвержденного положения, регламентирующего порядок разработки, утверждения, реализации и контроля за выполнением целевых программ.

Анализ исполнения муниципальных целевых программ: расчетная стоимость программ, плановые назначения в соответствии с утвержденным бюджетом, кассовое исполнение, причины отклонений.

Факты нарушений использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию муниципальных целевых программ по итогам проверок КСО.

6.6. Анализ предоставления бюджетных инвестиций, анализ выполнения адресной инвестиционной программы в разрезе объектов и других муниципальных целевых программ, в соответствии с которыми финансировались бюджетные инвестиции, заключения по выявленным фактам предоставления бюджетных инвестиций с нарушением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (ст. 79, 80) по фактам проверок КСО.

Проверка исполнения адресной инвестиционной программы охватывает:

- динамику объемов финансирования адресной инвестиционной программы в целом по годам (за три последних года). Данные систематизируются в виде таблицы;

- оценку динамики объемов (в %) инвестиций местного, областного и федерального бюджетов в объеме расходных обязательств, реализуемых в рамках адресной инвестиционной программы за проверяемый период;

анализ соотношения долгостроя (свыше 5 лет) строящихся объектов и ввода в эксплуатацию объектов строительства по отраслям (в процентах);

анализ порядка законности и обоснованности включения объектов строительства в адресную инвестиционную программу и последующих изменений объемов финансирования этих объектов в соответствии с установленным порядком, пообъектного анализа отклонений фактического объема финансирования от плановых показателей и установление обоснованности включения объектов в программу по видам работ (в качестве возможных нарушений следует обратить внимание на включение работ по благоустройству территорий, ремонту объектов инфраструктуры, приобретению оборудования, отвлечение средств на другие объекты).

В случае установления отклонений от плановых показателей, анализируется первичная исполнительная документация по соответствующим объектам и формулируются выводы о причинах их возникновения.

6.7. Порядок формирования и использования резервного фонда. Соответствие законодательству нормативных правовых актов, регламентирующих порядок расходования средств резервного фонда, целевое использование средств.

(В ходе проверки по данному вопросу необходимо проверить наличие положения о резервном фонде, а также соответствие размера фонда его предельному уровню (3 процента общего объема расходов). На основании данных отчета об использовании средств фонда анализируется соответствие произведенных расходов требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (средства резервных фондов)

расходуется на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно - восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, имевших место в текущем финансовом году).

6.8. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности, причины образования. Работа по сокращению и ликвидации задолженности.

6.9. Правомерность и объем предоставления бюджетных кредитов, наличие и объемы просроченной задолженности по возврату основной суммы кредитов (с учетом задолженности прошлых лет), изменение объемов на конец года по сравнению с началом года, основные должники, принятие мер по погашению задолженности и их эффективность.

#### Дефицит бюджета и источники его финансирования

Анализируются источники финансирования дефицита бюджета (ст.96 Бюджетного Кодекса РФ), а также соответствие размера дефицита бюджета установленным ограничениям п.3 ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ (10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

При этом необходимо отразить плановый и фактический размер дефицита бюджета муниципального образования. При необходимости указываются причины увеличения дефицита бюджета.

Проверяется соответствие форм источников финансирования дефицита бюджета требованиям законодательства. Источниками финансирования дефицита бюджета могут быть:

разница между средствами, поступившими от размещения муниципальных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, и средствами, направленными на их погашение;

разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

разница между полученными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

разница между полученными в иностранной валюте от Российской Федерации и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами, предоставленными в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований);

изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года;

иные источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.

#### Межбюджетные отношения

Проверяющим необходимо учесть особенности взаимоотношений местного бюджета (районного) с бюджетами городских и сельских поселений при предоставлении финансовой помощи из бюджетов районов бюджетам поселений и субвенции, предоставляемые в соответствии со статьей 142 Бюджетного кодекса РФ.

При этом оценке подлежат следующие вопросы:

- объемы и формы межбюджетных трансфертов, утвержденных решением о бюджете; объем фактически израсходованных средств, причины неполного освоения и возврата средств.

- качество отчетности по исполнению переданных полномочий и расходованию средств;

- анализ методической базы муниципальных районов по формированию и распределению средств из регионального фонда финансовой поддержки поселений, а также анализ в муниципальных районах и поселениях методик по распределению средств из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов).

#### Муниципальный долг

На основании отчета об исполнении бюджета проверяются виды долговых обязательств муниципального образования, их соответствие статье 100 Бюджетного кодекса РФ, в т.ч. по:

1) ценным бумагам муниципального образования (муниципальным ценным бумагам);

2) бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

3) кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций;

4) гарантиям муниципального образования (муниципальным гарантиям).

Долговые обязательства муниципального образования не могут существовать в иных видах.

Проверяется наличие Долговой книги и ее соответствие требованиям статьи 121 Бюджетного кодекса РФ (в муниципальную долговую книгу вносятся сведения об объеме долговых обязательств муниципальных образований (в том числе гарантий), о дате осуществления заимствований, формах обеспечения обязательств, об исполнении указанных обязательств полностью или частично, а также другая информация, состав которой устанавливается представительным органом местного самоуправления).

Проверяется выполнение обязательств по возврату и обслуживанию долговых обязательств на момент проверки. Устанавливаются причины невыполнения обязательств по своевременному погашению и обслуживанию кредитов.

Анализируются рост (сокращение) муниципального долга и указываются причины, данные Долговой книги и программы муниципальных заимствований, утвержденной Решением о бюджете.

Указывается предельный объем муниципального долга, проверяется его соответствие требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ. Предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Проверяется предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, который в соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса РФ не должен превышать 15 процентов объема расходов бюджета муниципального образования, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

#### Осуществление контроля финансовым органом муниципального образования

Организация финансового контроля должна осуществляться в соответствии с положением об органе внутреннего и внешнего финансового контроля (аудита).

На основании информации органа, осуществляющего финансовый контроль в муниципальном образовании, анализируется:

- число проведенных контрольных мероприятий в отчетном периоде. Указывается доля охваченных проверками бюджетополучателей от общего числа учреждений и организаций, находящихся на финансировании за счет средств бюджета;

- общая сумма средств местного бюджета использованная с нарушением действующего законодательства;

основные выявленные проверками нарушения. Меры, принимаемые по устранению выявленных нарушений.

#### Выводы и предложения

- соблюдение бюджетного законодательства на стадиях организации исполнения муниципального бюджета, а также подготовки отчета об исполнении бюджета муниципального образования;

достоверность и полнота представленных в отчете об исполнении бюджета данных, а так же его структура, сроки предоставления и содержание;

существенные обстоятельства исполнения бюджета по отчетным данным;  
соответствие итогов исполнения бюджета целям и задачам, поставленным в основных направлениях бюджетной и налоговой политике в анализируемом периоде. Приоритетные направления расходов по обязательствам бюджета муниципального образования;  
эффективность применения программно-целевого метода планирования;  
реализация на территории муниципального образования мероприятий по реализации приоритетных национальных проектов;  
правильность выбора источников покрытия дефицита бюджета;  
сокращен ли объем муниципального долга и своевременность обслуживания долговых обязательств;  
общий вывод о подтверждении достоверности и полноты представленного годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

Экспертное заключение по отчету об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год направляется в представительный орган местного самоуправления в установленные сроки.