

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА

УТВЕРЖДЕН

Решением Коллегии Контрольно-
счетной палаты Волгограда
от 10.09.2020 № 32/10

Методические рекомендации к стандарту внешнего муниципального финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Волгограда»

Волгоград 2020

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	4
2. Содержание внешней проверки	4
3. Общие требования к проведению внешней проверки	5
4. Формы и методы проведения внешней проверки.....	5
5. Документы, используемые при проведении внешней проверки	6
6. Использование информационных систем при проведении внешней проверки	7
7. Порядок подготовки и проведения внешней проверки	7
8. Этапы внешней проверки.....	9
Приложение № 1. Образец приказа об организации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда	
Приложение № 2. Образец графика проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год	
Приложение № 3. Образец приказа об утверждении рабочего плана проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС	
Приложение № 4. Образец рабочего плана проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за отчетный финансовый год	
Приложение № 5. Образец информационного письма в адрес главы Волгограда	
Приложение № 6. Образец запроса о предоставлении информации	
Приложение № 7. Образец акта по результатам контрольного мероприятия	
Приложение № 8. Образец сопроводительного письма о направлении акта по результатам контрольного мероприятия	
Приложение № 9. Образец аналитической записки по результатам экспертно-аналитического мероприятия	
Приложение № 10. Примерная структура заключения о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год	

- Приложение № 11. Содержание (примерное) заключения о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год
- Приложение № 12. Образец проекта решения Коллегии
- Приложение № 13. Образец сопроводительного письма о направлении заключения о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год
- Приложение № 14. Алгоритм проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда
- Приложение № 15. Памятка по документообороту в ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации (далее – Методические рекомендации) разработаны для практического их применения при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда (далее – внешняя проверка), проводимой Контрольно-счетной палатой Волгограда (далее – Контрольно-счетная палата, Палата, КСП Волгограда).

Методические рекомендации носят рекомендательный характер и не являются нормативным правовым актом.

1.2. Целью разработки Методических рекомендаций является разъяснение отдельных вопросов:

- по организации и проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – ГАБС);

- по подготовке заключения КСП Волгограда на годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год (далее – Заключение).

1.3. Основные правила и процедуры проведения Контрольно-счетной палатой внешней проверки установлены стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Волгограда».

1.4. Методические рекомендации предназначены для использования работниками Контрольно-счетной палаты, а также привлеченными экспертами и специалистами при организации и проведении внешней проверки.

1.5. Мероприятия по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Волгограда ежегодно включаются в план работы КСП Волгограда.

2. Содержание внешней проверки

2.1. Внешняя проверка включает в себя:

- внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- подготовку Заключения.

2.2. Под внешней проверкой годовой бюджетной отчетности ГАБС понимается совокупность контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых аудиторскими направлениями, позволяющих подготовить Заключение.

По результатам проведения аудиторскими направлениями контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС готовятся:

- акты проверок;
- аналитические записки.

Заключение готовится на основе проведенных в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также с учетом данных ранее проведенных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых влияют на показатели годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год.

2.3. Объекты внешней проверки:

- департамент финансов администрации Волгограда (орган, организующий и осуществляющий исполнение бюджета Волгограда по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Волгограда);
- органы местного самоуправления Волгограда (в т.ч. отраслевые (функциональные) и территориальные структурные подразделения администрации Волгограда);
- иные участники бюджетного процесса, если они получают, перечисляют и используют средства бюджета Волгограда или используют муниципальную собственность либо управляют ею (в отношении указанных лиц могут проводиться встречные проверки).

3. Общие требования к проведению внешней проверки

3.1. В соответствии с п.3 ст. 20 Положения о бюджетном процессе¹ годовой отчет об исполнении бюджета Волгограда до его рассмотрения в Волгоградской городской Думе подлежит внешней проверке Контрольно-счетной палатой.

3.2. ГАБС не позднее 20 февраля текущего финансового года представляют годовую бюджетную отчетность в Контрольно-счетную палату для внешней проверки в электронном виде.

3.3. Статьей 21 Положения о бюджетном процессе определено, что отчет об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год представляется администрацией Волгограда не позднее 01 апреля текущего финансового года в Контрольно-счетную палату для осуществления внешней проверки указанного отчета с одновременным представлением определенных документов.

3.4. Контрольно-счетная палата рассматривает годовой отчет об исполнении бюджета Волгограда в течение 30 календарных дней, готовит заключение на отчет об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год на основе проведенных внешних проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС, представляет указанное заключение в Волгоградскую городскую Думу и одновременно направляет его администрации Волгограда.

3.5. Закрепление за каждым аудиторским направлением ГАБС, указанных в решении Волгоградской городской Думы о бюджете Волгограда (далее – Решение о бюджете), осуществляется на основании правового акта КСП Волгограда.

3.6. Ответственными за проведение внешней проверки являются аудиторы (по закрепленным направлениям деятельности, ГАБС).

4. Формы и методы проведения внешней проверки

4.1. Проведение внешней проверки осуществляется в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольное мероприятие включает в себя проверку своевременности и полноты представленных ГАБС документов (в т.ч по отдельным запросам КСП),

¹ Решение Волгоградской городской Думы от 11.07.2018 № 68/2024 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Волгограде» (далее - Положение о бюджетном процессе).

соблюдение требований порядка составления отчетности, полноты заполнения реквизитов представленных форм отчетности, соответствие отчетности, представленной на бумажных носителях электронной версии (в случае предоставления), соответствие плановых показателей Решению о бюджете за истекший финансовый год, сводной бюджетной росписи и иных вопросов, определенных рабочим планом на проведение проверки. В рамках контрольного мероприятия могут осуществляться встречные проверки в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля.

Экспертно-аналитическое мероприятие включает в себя анализ бюджетной отчетности ГАБС (не являющихся объектами контрольного мероприятия), а также иных материалов, представленных ГАБС по отдельным запросам КСП Волгограда.

4.2. Методами проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий являются проверка, анализ.

В соответствии со ст. 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проверки подразделяются на камеральные и выездные, в том числе встречные проверки.

Анализ применяется в целях исследования отдельных сторон, свойств, составных частей предмета и деятельности объекта контроля, и систематизации результатов исследования.

4.3. Форма мероприятия и метод проведения мероприятия по закрепленным ГАБС устанавливаются аудиторами самостоятельно.

4.4. При выборе формы и метода проведения внешней проверки следует учитывать:

- результаты предварительного изучения деятельности ГАБС;
- результаты ранее проведенных в отношении ГАБС контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- риски хозяйственной деятельности ГАБС;
- возможности организационного, материально-технического и кадрового обеспечения КСП Волгограда.

4.4. В ходе внешней проверки применяются выборочные методы.

5. Документы, используемые при проведении внешней проверки

Документами, используемыми при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда, являются:

- решение Волгоградской городской Думы о бюджете Волгограда на отчетный финансовый год;
- утвержденная сводная бюджетная роспись и сводная бюджетная роспись с учетом изменений;
- отчет об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год;
- документы и материалы, представляемые одновременно с отчетом об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год в соответствии со ст. 21 Положения о бюджетном процессе в Волгограде;
- годовая бюджетная отчетность ГАБС, представляемая в соответствии со ст. 20 Положения о бюджетном процессе в Волгограде;

- первичные учетные документы ГАБС, а в необходимых случаях, подведомственных организаций, полученные непосредственно на объектах проверки или по запросам о предоставлении информации;
- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых Палатой в течение финансового года;
- сведения официальных государственных и муниципальных сайтов, а также государственных и иных информационных систем;
- иная информация и документы, предоставляемые по запросам Контрольно-счетной палаты.

Приведённый выше перечень не является исчерпывающим.

6. Использование информационных систем при проведении внешней проверки

При проведении внешней проверки используются следующие информационные системы:

- СААД «ДЕЛО»;
- государственная информационная система «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (ГИС ЕСГФК);
- федеральные государственные информационные системы и муниципальные информационные системы, содержащие информацию (документы) в виде подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью электронных документов, сформированных на основе документов на бумажных носителях, доступ к которым предоставляется по месту нахождения объекта контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;
- иные федеральные государственные информационные системы и муниципальные информационные системы, содержащие информацию (документы) в виде подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью электронных документов, сформированных на основе документов на бумажных носителях, доступ к которым обеспечивается посредством информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

7. Порядок подготовки и проведения внешней проверки

7.1. Организацию внешней проверки и координацию взаимодействия аудиторских направлений осуществляет заместитель председателя Контрольно-счетной палаты в соответствии с приказом Контрольно-счетной палаты «Об организации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда» (приложение № 1). В данном приказе утверждается график проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда (приложение № 2).

7.2. Приказ Контрольно-счетной палаты «Об организации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда» (далее – Приказ об организации внешней проверки) подготавливает и согласовывает в соответствии с Инструкцией о делопроизводстве и документообороте Контрольно-счетной палаты (далее –

Инструкция о делопроизводстве) инспекция по контролю доходов бюджета и использования муниципального имущества (далее – инспекция).

Приказ не позднее 12 января текущего года подписывает председатель КСП Волгограда.

7.3. Каждым аудиторским направлением по закрепленным ГАБС подготавливается и согласовывается в соответствии с Инструкцией о делопроизводстве приказ Контрольно-счетной палаты «Об утверждении рабочего плана проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС» (приложение № 3).

Подготовленные и согласованные приказы не позднее 15 января текущего года утверждаются председателем КСП Волгограда.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках внешней проверки участники руководствуются рабочим планом (приложение № 4), подписанным аудитором, ответственным за проведение указанных мероприятий.

7.4. В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляются:

- проверка и анализ исполнения доходов бюджета Волгограда за отчетный финансовый год;
- проверка и анализ исполнения бюджета Волгограда по расходам за отчетный финансовый год (в т.ч. по муниципальным программам и ведомственным целевым программам);
- анализ результативности использования средств бюджета Волгограда в отчетном финансовом году (в т.ч. при реализации муниципальных программ, ведомственных целевых программ);
- анализ наличия остатков средств по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженности;
- проверка достоверности учета и отчетности за отчетный финансовый год;
- анализ состояния внутреннего финансового аудита;
- анализ ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Волгограда;
- анализ автоматизации бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности ГАБС (в части наличия используемого программного продукта по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности);
- другие вопросы в рамках внешней проверки.

В случае необходимости проводятся встречные проверки в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля.

7.5. В ходе внешней проверки также осуществляются:

- проверка и анализ исполнения Решения о бюджете за отчетный финансовый год и приложений к нему;
- проверка и анализ исполнения бюджета Волгограда за отчетный финансовый год в части источников финансирования дефицита бюджета Волгограда;
- проверка и анализ формирования, управления и использования средств

резервного фонда;

- анализ состояния муниципального долга;
- анализ осуществления муниципальных заимствований;
- анализ предоставления и возврата бюджетных кредитов.

Детализация указанных вопросов приводится в рабочих планах.

8. Этапы внешней проверки

8.1. Внешняя проверка включает в себя следующие этапы:

- подготовительный этап;
- основной этап (контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проводимые аудиторскими направлениями);
- заключительный этап (подготовка инспекцией Заключения).

8.1.1. Подготовительный этап (до 20 января).

После утверждения Приказа об организации внешней проверки каждым аудиторским направлением готовится рабочий план.

Инспекция подготавливает, согласовывает в соответствии с Инструкцией о делопроизводстве и направляет в адрес главы Волгограда информационное письмо о начале проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год (приложение № 5).

Информационное письмо, подписанное председателем КСП Волгограда, не позднее 20 января текущего года направляется главе Волгограда.

На подготовительном этапе анализируются правовые акты, регламентирующие вопросы формирования, изменения и исполнения бюджета Волгограда за отчетный финансовый год, иные правовые акты в отношении бюджетной отчетности.

Для получения дополнительной информации, документов и материалов, необходимых для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках внешней проверки, в адрес ГАБС могут направляться дополнительные запросы (приложение № 6).

Запросы подготавливают участники мероприятия и согласовывают в соответствии с Инструкцией о делопроизводстве.

На этом же этапе анализируются данные ранее проведенных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых влияют на показатели годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, а также результаты экспертизы проекта бюджета Волгограда и мониторинга исполнения бюджета за отчетный финансовый год.

8.1.2. Основной этап (до 31 марта).

На основном этапе проводятся контрольные и экспертно-аналитические мероприятия по проверке бюджетной отчетности ГАБС и подведомственных ему учреждений за отчетный финансовый год.

По результатам контрольных мероприятий по каждому ГАБС, являвшемуся объектом контрольного мероприятия, составляются акты (приложение № 7).

В актах отражаются выявленные нарушения и недостатки, в том числе допущенные объектами при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности об исполнении бюджета Волгограда.

Согласованный в соответствии с Инструкцией о делопроизводстве акт подписывается аудитором, ответственным за проведение мероприятия, руководителем и участниками (в случае наличия) контрольного мероприятия и не позднее 24 марта текущего года направляется руководителю объекта контрольного мероприятия с сопроводительным письмом (приложение № 8).

Ознакомление должностных лиц объекта контрольного мероприятия с актом производится в срок до 5 дней под роспись.

На этом этапе также проводится анализ бюджетной отчетности ГАБС, не являющихся объектами контрольного мероприятия, представленной в адрес КСП Волгограда по СААД «ДЕЛО».

Результаты данного анализа оформляются в виде аналитической записки с обобщающей информацией по ГАБС, закрепленным за соответствующим аудиторским направлением (приложение № 9).

Аналитическую записку подписывает аудитор, ответственный за проведение мероприятия, согласовывает заместитель председателя Контрольно-счетной палаты.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проводится рабочее совещание (в случае необходимости) с участием аудиторов и заместителя председателя Контрольно-счетной палаты.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на электронных носителях (в форматах MS Word и Excel) не позднее 31 марта текущего года представляются в инспекцию для использования при подготовке Заключения.

8.1.3. Заключительный этап (до 30 апреля).

На данном этапе инспекцией готовится Заключение с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также данных, содержащихся в отчетах по результатам ранее проведенных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, влияющих на показатели годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год.

В заключении дается оценка основных, наиболее значимых итогов исполнения бюджета Волгограда в разрезе исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год.

Заключение должно отвечать требованиям объективности и своевременности, отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета Волгограда.

Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию Заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета, и возможные последствия в случае их несвоевременного устранения, а также предложения по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно-правовых актов в финансово-бюджетной сфере, эффективности использования бюджетных средств.

Примерная структура и содержание Заключения приведены в приложениях №№ 10 и 11.

Проект Заключения согласовывается с аудиторами, организационно-правовым отделом, заместителем председателя Контрольно-счетной палаты и направляется председателю КСП Волгограда.

Сотрудники инспекции подготавливают и согласовывают в соответствии с Инструкцией о делопроизводстве проект Решения Коллегии (приложение № 12).

Согласованный проект Заключения и проект решения Коллегии в установленном порядке выносятся на рассмотрение Коллегии Контрольно-счетной палаты.

При наличии высказанных на заседании Коллегии замечаний и предложений Заключение дорабатывается и согласовывается в установленном порядке.

Утвержденное Коллегией и подписанное председателем Контрольно-счетной палаты Заключение не позднее 30 апреля текущего года направляется в Волгоградскую городскую Думу и администрацию Волгограда с сопроводительным письмом (приложение № 13).

8.2. Информация о результатах проведенной внешней проверки размещается на официальном сайте и на портале Контрольно-счетной палаты в порядке, установленном локальными правовыми актами КСП Волгограда.

8.3. Учет результатов внешней проверки осуществляется в соответствии с методическими рекомендациями по учету результатов деятельности Контрольно-счетной палаты.

8.4. Подготовка архива в соответствии с номенклатурой дел на очередной год производится в срок до 30 дней со дня утверждения Заключения.

8.5. Алгоритм проведения внешней проверки и памятка по документообороту в ходе проведения внешней проверки приведены в приложениях №№ 14 и 15.

Инспекция по контролю доходов
бюджета и использования
муниципального имущества



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА

ПРИКАЗ

от _____

№ _____

Об организации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда

В целях исполнения плана работы Контрольно-счетной палаты Волгограда на 20__ год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Волгограда от _____ № _____

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Заместителю председателя _____ Ф.И.О. _____ организовать проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за 20__ год (далее – внешняя проверка).
2. Утвердить прилагаемый график проведения внешней проверки.
3. Аудиторам: _____ Ф.И.О. _____ при проведении внешней проверки руководствоваться графиком проведения внешней проверки.
4. Контроль за исполнение настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель

подпись

инициалы и фамилия

Приложение № 2
к Методическим рекомендациям

Утвержден
приказом Контрольно-счетной
палаты Волгограда
от _____ 20__ года № _____

Г Р А Ф И К

проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда
за 20__ год

№ п/п	Мероприятие	Ответственный	Срок
1.	Подготовка, согласование и утверждение приказа КСП Волгограда «Об утверждении рабочего плана проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС»	Аудитор Ф.И.О. (по закрепленным направлениями деятельности, ГАБС)	до 15.01.20__
2.	Подготовка, согласование и направление в адрес главы Волгограда информационного письма о начале проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета Волгограда за 20__ год	Инспекция по контролю доходов бюджета и использования муниципального имущества	до 20.01.20__
3.	Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 20__ год и представление результатов в инспекцию по контролю доходов бюджета и использования муниципального имущества	Аудитор Ф.И.О. (по закрепленным направлениями деятельности, ГАБС)	в соответствии с рабочим планом, но не позднее 31.03.20__
4.	Экспертиза проекта решения Волгоградской городской Думы «Об исполнении бюджета Волгограда за 20__ год», подготовка заключения о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за 20__ год и направление его в Волгоградскую городскую Думу и администрацию Волгограда	Аудитор Ф.И.О. (ответственный за подготовку заключения)	в соответствии с рабочим планом, но не позднее 30.04.20__



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА

ПРИКАЗ

от _____

№ _____

**Об утверждении рабочего плана
проведения контрольных и
экспертно-аналитических
мероприятий в рамках внешней
проверки годовой бюджетной
отчетности ГАБС инспекцией
(наименование)**

В целях исполнения приказа Контрольно-счетной палаты Волгограда от _____ № _____ «Об организации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда»

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить прилагаемый рабочий план проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя председателя _____ Ф.И.О._____.

Председатель

подпись

инициалы и фамилия

Утвержден
приказом Контрольно-счетной
палаты Волгограда
от _____ 20__ года № _____

РАБОЧИЙ ПЛАН

проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках
внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 20__ год

(наименование инспекции КСП Волгограда)

1. В форме контрольных мероприятий в отношении следующих ГАБС:

(наименование ГАБС, метод осуществления КМ)

№ п/п	С о д е р ж а н и е	Срок исполнения
	Общие сведения - в данном разделе указываются сроки проведения мероприятий, участники, закрепляемые за ГАБС	
1.	Подготовительный этап мероприятия - анализируются правовые акты, регламентирующие вопросы формирования, изменения и исполнения бюджета Волгограда за отчетный финансовый год, иные правовые акты в отношении бюджетной отчетности; - изучается законодательная и нормативно-правовая база, регламентирующая деятельность ГАБС, изучаются документы, опубликованные в открытых информационных источниках в отношении ГАБС; - осуществляется подготовка и направление запросов (в случае необходимости) в адрес ГАБС о предоставлении дополнительной информации, документов и материалов, необходимых для проведения проверки исполнения бюджета за отчетный финансовый год по ГАБС (за исключением годовой бюджетной отчетности ГАБС, представляемой в соответствии со ст. 20 Положения о бюджетном процессе в Волгограде)	
2.	Основной этап мероприятия - проводятся контрольные мероприятия с учетом вопросов, приведенных в п 7.4. Методических рекомендаций (перечень вопросов и раскрытие их содержания определяется аудитором самостоятельно и отражается в данном разделе); - осуществляется подготовка актов, согласование их в соответствии с Инструкцией о делопроизводстве, направление объекту КМ (не позднее 24.03.);	не позднее 31.03.

№ п/п	С о д е р ж а н и е	Срок исполнения
	- представление согласованных с объектом контрольного мероприятия актов в инспекцию по контролю доходов бюджета и использования муниципального имущества	

2. В форме экспертно-аналитических мероприятий в отношении следующих ГАБС:

_____;
(наименование ГАБС)

№ п/п	С о д е р ж а н и е	Срок исполнения
	Общие сведения - в данном разделе указываются сроки проведения мероприятий, участники, закрепляемые за ГАБС	
1.	Подготовительный этап мероприятия - анализируются правовые акты, регламентирующие вопросы формирования, изменения и исполнения бюджета Волгограда за отчетный финансовый год, иные правовые акты в отношении бюджетной отчетности; - изучается законодательная и нормативно-правовая база, регламентирующая деятельность ГАБС, изучаются документы, опубликованные в открытых информационных источниках в отношении ГАБС; - осуществляется подготовка и направление запросов (в случае необходимости) в адрес ГАБС о предоставлении дополнительной информации, документов и материалов, необходимых для проведения проверки исполнения бюджета за отчетный финансовый год по ГАБС (за исключением годовой бюджетной отчетности ГАБС, представляемой в соответствии со ст. 20 Положения о бюджетном процессе в Волгограде)	
2.	Основной этап мероприятия - проводится экспертно-аналитические мероприятия с учетом вопросов, приведенных в п 7.4. Методических рекомендаций (перечень вопросов и раскрытие их содержания определяется аудитором самостоятельно и отражается в данном разделе); - осуществляется подготовка аналитической записки с обобщающей информацией по закрепленным ГАБС (не являющихся объектами контрольного мероприятия), согласование её с заместителем председателя; - представление аналитической записки в инспекцию по контролю доходов бюджета и использования муниципального имущества	не позднее 31.03.

3.¹ Экспертиза проекта Решения Волгоградской городской Думы «Об исполнении бюджета Волгограда»

№ п/п	С о д е р ж а н и е	Срок исполнения
	Общие сведения - в данном разделе указываются сроки проведения мероприятий, участники	

¹ Проводится инспекцией по контролю доходов бюджета и использования муниципального имущества

№ п/п	С о д е р ж а н и е	Срок исполнения
1.	Основной этап мероприятия - осуществляется экспертиза проекта Решения Волгоградской городской Думы «Об исполнении бюджета Волгограда»; - осуществляется анализ и обобщение результатов, отраженных в актах и аналитических записках соответствующих аудиторских направлений	
2.	Заключительный этап мероприятия - осуществляется подготовка проекта Заключения и его согласование в соответствии с Инструкцией о делопроизводстве; - проводится (в случае необходимости) рабочее совещание со структурными подразделениями администрации Волгограда: департамент финансов, управление экономического развития; - проводится Коллегия КСП Волгограда; - осуществляется рассылка Заключения	не позднее 30.04.

Аудитор

подпись

инициалы и фамилия



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА

ул. Советская, 4А, Волгоград, Россия, 400066

e-mail: ksp_priem@volgadmin.ru; тел, факс (+7 8442) 38-36-35

от _____ № _____
на _____ от _____

Главе Волгограда
Инициалы и Фамилия

Уважаемый (ая) Имя Отчество!

Контрольно-счетная палата Волгограда в соответствии с планом работы на 20__ год, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Волгограда от _____ № _____, приступает к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за 20__.

В соответствии со ст. 21 Положения о бюджетном процессе в Волгограде, утвержденного решением Волгоградской городской Думы от 11.07.2018 № 68/2024, Контрольно-счетная палата Волгограда ежегодно готовит заключение на отчет об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год на основе проведенных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Волгограда.

С целью подготовки качественного и объективного материала прошу Вас дать указание структурным подразделениям администрации Волгограда о предоставлении необходимой информации по соответствующим запросам Контрольно-счетной палаты Волгограда в адрес главных администраторов бюджетных средств Волгограда и оказании содействия уполномоченным сотрудникам Контрольно-счетной палаты Волгограда в проведении мероприятия.

Председатель

подпись

инициалы и фамилия

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА**

ул. Советская, 4А, Волгоград, Россия, 400066

e-mail: ksp_priem@volgadmin.ru; тел, факс (+7 8442) 38-36-35

ЗАПРОС

от _____

№ _____

Должность
Инициалы и Фамилия

Уважаемый (ая) Имя и Отчество!

В соответствии со ст. 21 Положения о бюджетном процессе в Волгограде, утвержденного решением Волгоградской городской Думы от 11.07.2018 № 68/2024, Контрольно-счетная палата Волгограда ежегодно готовит заключение на отчет администрации Волгограда об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год на основе проведенных внешних проверок главных администраторов бюджетных средств Волгограда.

На основании ст.17 Положения о Контрольно-счетной палате Волгограда, утвержденного решением Волгоградской городской Думы от 27.06.2012 № 63/1896 (далее – Положение о КСП), Вам необходимо не позднее _____ предоставить в Контрольно-счетную палату Волгограда следующую информацию:

1. _____.
2. _____.
3. _____.

Прошу Вас закрепить ответственного сотрудника для взаимодействия со специалистами КСП Волгограда в рамках проводимого мероприятия.

При необходимости получения дополнительной информации в ходе проведения мероприятия, прошу Вас предоставлять ее сотрудникам Контрольно-счетной палаты Волгограда в рабочем порядке.

Информирую Вас, что в соответствии Положением о Контрольно-счетной палате Волгограда, непредставление или несвоевременное представление Контрольно-счетной палате Волгограда по ее запросу информации, документов и материалов, необходимых для проведения мероприятия, а равно представление информации, документов и материалов не в полном объеме или представление недостоверной информации, документов и материалов влечет за собой

ответственность, установленную законодательством Российской Федерации и (или) законодательством Волгоградской области.²

Председатель

(заместитель председателя, аудитор)

подпись

инициалы и фамилия

² Данный абзац применяется только к ГАБС - структурным подразделениям администрации Волгограда

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА****АКТ**

от _____

№ _____

по результатам контрольного мероприятия: «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 20__ год _____»

(указывается ГАБС, метод проверки)

(Для согласования с объектом контрольного мероприятия)

1. Общие сведения о контрольном мероприятии

Основание проведения контрольного мероприятия: _____

(план работы КСП Волгограда, иные основания)

Предмет контрольного мероприятия: _____

Объект контрольного мероприятия: _____

Проверяемый период деятельности: _____

Срок проведения контрольного мероприятия: _____

Участники контрольного мероприятия: _____

Должностные лица, ответственные в проверяемом периоде за финансово-хозяйственную деятельность объекта контрольного мероприятия: _____

2. Краткая характеристика деятельности объекта контрольного мероприятия:

3. Результаты контрольного мероприятия.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

В акте отражается следующее (с учетом примерной структуры Заключения, представленной в приложении № 10 к Методическим рекомендациям):

1. Проверка соответствия бюджетной отчетности требованиям законодательства и нормативных правовых актов, а также достоверности показателей бюджетной отчетности.

2. Проверка исполнения бюджетных назначений по доходам и по расходам, а также результативность использования бюджетных средств, в том числе при реализации муниципальных программ.

2.1. Проверка исполнения бюджетных назначений по доходам.

2.2. Проверка исполнения бюджетных назначений по расходам.

2.3. Результативность использования бюджетных средств.

2.3.1. Анализ реализации соглашений о предоставлении субсидий на выполнение муниципальных заданий и на иные цели.

2.3.2. Анализ реализации мероприятий в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

3. Проведение ГАБС внутреннего финансового аудита и ведомственного контроля в сфере закупок, включая анализ результатов.

Приложение: Таблицы, расчеты и иной справочно-цифровой материал, пронумерованный и подписанный составителями (при наличии).

Аудитор	<i>подпись</i>	инициалы и фамилия
---------	----------------	--------------------

Руководитель контрольного мероприятия: (должность)	<i>подпись</i>	инициалы и фамилия
---	----------------	--------------------

Участники контрольного мероприятия: (должность)	<i>подпись</i>	инициалы и фамилия
--	----------------	--------------------

(должность)	<i>подпись</i>	инициалы и фамилия
-------------	----------------	--------------------

С актом ознакомлены: Должность представителя объекта контрольного мероприятия	<i>подпись</i>	инициалы и фамилия
---	----------------	--------------------

Должность представителя объекта контрольного мероприятия	<i>подпись</i>	инициалы и фамилия
---	----------------	--------------------

Заполняется в случае отказа от подписи
От подписи под настоящим актом отказался

(должность, инициалы, фамилия)

Руководитель контрольного мероприятия: (должность)	<i>подпись</i>	инициалы и фамилия
---	----------------	--------------------

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА**

ул. Советская, 4А, Волгоград, Россия, 400066

e-mail: ksp_priem@volgadmin.ru; тел, факс (+7 8442) 38-36-35

от _____ № _____
на № _____ от _____.Должность
Инициалы и фамилия

Уважаемый (ая) Имя Отчество!

Контрольно-счетная палата Волгограда направляет Вам Акт от _____ 20____
№ _____ по результатам контрольного мероприятия:
« _____ » (далее – акт) с приложениями для ознакомления
(наименование контрольного мероприятия)

и подписания.

Пояснения и замечания, в случае их возникновения, и подписанный
должностными лицами акт Вам необходимо предоставить в Контрольно-счетную
палату Волгограда в срок не позднее _____.³

Приложение: Акт от _____ 20__ № _____ (с приложениями) на _____ л. в ____ экз.

Председатель

подпись

Инициалы и фамилия

Ф.И.О. ответственного исполнителя
(номер телефона)³ Ознакомление с актом производится в срок до 5 дней под роспись.



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

по результатам экспертно-аналитического мероприятия: «Анализ бюджетной отчетности за 20__ год _____»
(указываются ГАБС (не являющиеся объектами контрольного мероприятия), закрепленные за аудиторским направлением)

(Для представления в инспекцию по контролю доходов бюджета и использования муниципального имущества)

1. Общие сведения об экспертно-аналитическом мероприятии

Объект экспертно-аналитического мероприятия: _____

Проверяемый период деятельности: _____

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: _____

Участники экспертно-аналитического мероприятия: _____

2. Результаты экспертно-аналитического мероприятия.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

В аналитической записке отражается следующее (с учетом примерной структуры Заключения, представленной в приложении № 10 к Методическим рекомендациям):

1. Анализ соответствия бюджетной отчетности требованиям законодательства и нормативных правовых актов, а также достоверности показателей бюджетной отчетности.

2. Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам и по расходам, а также результативность использования бюджетных средств, в том числе при реализации муниципальных программ.

2.1. Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам (налоговые, неналоговые доходы, безвозмездные поступления, администрирование доходов).

2.2. Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам (в разрезе разделов).

2.3. Анализ результативности использования бюджетных средств, в т.ч. анализ реализации мероприятий в рамках муниципальных программ и непрограммных мероприятий.

3. Анализ результатов проведения ГАБС внутреннего финансового аудита и ведомственного контроля в сфере закупок.

Приложение: Таблицы, расчеты и иной справочно-цифровой материал, пронумерованный и подписанный составителями (при наличии).

Аудитор

подпись

инициалы и фамилия

Примерная структура

заключения о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год

1. Общие положения

2. Макроэкономические условия исполнения бюджета Волгограда в отчетном финансовом году

3. Исполнение основных характеристик бюджета Волгограда за отчетный финансовый год

3.1. Доходы бюджета Волгограда за отчетный финансовый год

3.1. 1. Исполнение налоговых доходов

3.1.2. Исполнение неналоговых доходов

3.1.3. Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов и иных организаций

3.1.4. Администрирование доходов бюджета

3.2. Расходы бюджета Волгограда за отчетный финансовый год

3.2.1. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»

3.2.2. Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

3.2.3. Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»

3.2.4. Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

3.2.5. Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»

3.2.6. Расходы по разделу 0700 «Образование»

3.2.7. Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография»

3.2.8. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»

3.2.9. Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»

3.2.10. Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации»

3.2.11. Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

3.2.12. Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований»

3.3. Реализация муниципальных программ и ведомственных целевых программ

3.4. Дефицит бюджета Волгограда и источники финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год

4. Организация и проведение главными администраторами бюджетных средств Волгограда внутреннего финансового аудита и ведомственного контроля

4.1. Организация и проведение внутреннего финансового аудита

4.2. Организация и проведение ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Волгограда

5. Выводы

6. Предложения

Приложения (при наличии)



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА

ул. Советская, 4А, Волгоград, Россия, 400066

тел. (+7 8442) 38-36-35

УТВЕРЖДЕНО

Решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Волгограда

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
Волгограда за 20__ год**

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Волгограда (далее - Контрольно-счетная палата, Палата) на годовой отчет администрации Волгограда об исполнении бюджета Волгограда за 20__ год (далее – Заключение, Отчет) подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ), статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 21 Положения о бюджетном процессе в Волгограде (утв. решением Волгоградской городской Думы от 11.07.2018 № 68/2024, далее - Положение о бюджетном процессе), статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Волгограда (утв. решением Волгоградской городской Думы от 27.06.2012 № 63/1896).

В ходе подготовки Заключения Палатой осуществлена внешняя проверка бюджетной отчетности __ главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), которые утверждены решением Волгоградской городской Думы от _____ № _____ «О бюджете Волгограда на 20__ год и на плановый период 20__ и 20__ годов» (далее – Решение о бюджете), а также использованы материалы, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 20__ году и первом квартале 20__ года.

Отчет представлен администрацией Волгограда в Контрольно-счетную палату в срок, установленный пунктом 1 статьи 21 Положения о бюджетном процессе – _____. Документы и материалы, представленные администрацией Волгограда в Контрольно-счетную палату одновременно с Отчетом, соответствуют перечню документов и материалов, установленных пунктом 1 статьи 21 Положения о бюджетном процессе.

В разделе приводится анализ автоматизации бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности ГАБС (в части наличия используемого программного продукта по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности).

2. Макроэкономические условия исполнения бюджета Волгограда в 20__ году

В данном разделе отражается:

- сравнительный анализ показателей 20__ года, принятых в расчетах к бюджету (Прогноз социально-экономического развития Волгограда на 20__ год и плановый период 20__-20__ год⁴) и фактически сложившихся (по итогам социально-экономического развития Волгограда⁵). Данный анализ отражается в следующей форме.

Макроэкономические показатели	Итоги за год, предшествующий отчетному	Прогноз на отчетный финансовый год, принят к бюджету	Итоги за отчетный финансовый год	В % к году, предшествующему отчетному	
				расчеты к бюджету на отчетный финансовый год	Итоги за отчетный финансовый год

- анализ выполнения в отчетном финансовом году плановых показателей прогноза социально-экономического развития Волгограда на отчетный финансовый год и плановый период;

- сравнительный анализ результатов социально-экономического развития Волгограда за отчетный год и период, предшествующий отчетному;

- анализ невыполнения (перевыполнения) отдельных показателей социально-экономического развития Волгограда относительно предыдущего года;

- влияния фактических показателей социально-экономического развития Волгограда на поступление доходов местного бюджета в отчетном финансовом году.

3. Исполнение основных характеристик бюджета Волгограда за 20__ год

В данном разделе отражается:

- первоначально утвержденные общие объёмы доходов, расходов и дефицита (профицита) местного бюджета;

- количество вносимых изменений, корректирующих основные характеристики бюджета Волгограда;

- уточненные плановые назначения доходов, расходов и дефицита (профицита) местного бюджета;

- исполнение местного бюджета по доходам, расходам и дефициту (профициту) относительно первоначального и уточнённого плана;

- анализ общих объемов кредиторской и дебиторской задолженности по выплатам и платежам в бюджет по состоянию на 1 января отчетного финансового года и на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом (снижение (увеличение) за отчетный финансовый год);

- анализ объемов и структуры остатков средств на едином счете бюджета Волгограда по состоянию на начало и конец финансового года;

⁴ Прогноз социально-экономического развития Волгограда на 20__ год и плановый период 20__-20__ годы, одобренный постановлением администрации Волгограда от ____ № ____.

⁵ Итоги социально-экономического развития Волгограда за 20__ год, представлены в Контрольно-счетную палату администрацией Волгограда (исх. от ____ № ____).

- анализ объемов и структуры муниципального долга (отношение к доходам бюджета Волгограда).

3.1. Доходы бюджета Волгограда

В данном разделе отражается общая сумма поступивших в бюджет Волгограда доходов, в т.ч.:

- налоговые доходы;
- неналоговые доходы;
- безвозмездные поступления.

Проводится сравнительный анализ исполнения бюджета Волгограда по доходам в анализируемом периоде с соответствующими показателями предыдущего года.

3.1.1. Исполнение налоговых доходов

В данном разделе отражается:

- фактическое исполнение налоговых доходов (в разрезе видов доходов) в сравнении с первоначальным и окончательным планом, с дифференциацией налоговых доходов по признаку перевыполнения/невыполнения плановых назначений. Указанные данные отражаются в следующей форме.

Наименование налога (сбора)	Утверждено бюджетом		Отчет	% исполнения		Отклонения	
	перво-начально	в окончат. редакции		к перв. плану	к оконч. редакц.	от перв. плана	от оконч. редакц.
Всего налоговые доходы							

- причины перевыполнения или недовыполнения утвержденных плановых показателей бюджета Волгограда по налоговым доходам;
- объем задолженности по налоговым доходам (в разрезе видов доходов) в бюджет Волгограда (изменение задолженности относительно предыдущего года).

3.1.2. Исполнение неналоговых доходов

В данном разделе отражается:

- фактическое исполнение неналоговых доходов (в разрезе видов доходов) в сравнении с первоначальным и окончательным планом, с дифференциацией неналоговых доходов по признаку перевыполнения/невыполнения плановых назначений. Указанные данные отражаются в следующей форме.

Наименование дохода	Утверждено бюджетом		Отчет	% исполнения		Отклонения	
	перво-начально	в окончат. редакции		к перв. плану	к оконч. редакц.	от перв. плана	от оконч. редакц.
Всего неналоговые доходы							

- причины перевыполнения или недовыполнения утвержденных плановых показателей бюджета Волгограда по неналоговым доходам;
- объем задолженности по неналоговым доходам (в разрезе видов доходов) в бюджет Волгограда (изменение задолженности относительно предыдущего года).

3.1.3. Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов и иных организаций

В данном разделе отражается общая сумма поступивших в бюджет Волгограда безвозмездных перечислений (по видам).

Проводится сравнительный анализ относительно поступлений предыдущего года.

3.1.4. Администрирование доходов бюджета

Обязанность администрирования закрепленных доходов возложена на администраторов доходов статьей 160.2 БК РФ. Перечень главных администраторов доходов бюджета Волгограда – органов местного самоуправления на 20__ год, а также закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета был утвержден приложением __ к Решению о бюджете.

В данном разделе отражается анализ эффективности деятельности администраторов доходов бюджета Волгограда по контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты платежей в бюджет, взысканием и принятием решений по возврату излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней, штрафов по ним, установленных в рамках внешней проверки и анализа бюджетной отчетности ГАБС (отражаются нарушения и недостатки (в случае наличия)).

3.2. Расходы бюджета Волгограда за 20__ год

В данном разделе отражается:

- исполнение расходной части бюджета Волгограда за отчётный финансовый год (в целом и в разрезе разделов)
- исполнение по собственным средствам, по средствам, переданным из областного бюджета, по прочим безвозмездным поступлениям (в случае наличия);
- анализ плановых и фактически исполненных расходов (в разрезе разделов), который отражается в следующей форме.

Код	Раздел	Утверждено		Отчет		Отклонение	
		сумма	Доля в общих расходах %	сумма	Доля в общих расходах %	сумма	%
	Всего расходов						

- анализ капитальных вложений в объекты капитального строительства (по всем разделам);
- объем резервного фонда и его использование (в случае наличия);
- сравнительный анализ исполнения расходов бюджета Волгограда в анализируемом периоде с соответствующими показателями предыдущего года (в разрезе разделов), который отражается в следующей форме.

Код	Раздел	Отчет за 20__ год	Отчет за 20__ год	Отклонение 20__ от 20__	
				сумма	%
	ИТОГО				

- соответствие сводной бюджетной росписи утвержденному бюджету.

Основные причины неисполнения (превышения) бюджетных ассигнований 20__ года, а также снижения (роста) расходов относительно предыдущего года изложены в соответствующих разделах настоящего Заключения.

3.2.1. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»

3.2.2. Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

3.2.3. Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»

3.2.4. Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

3.2.5. Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»

3.2.6. Расходы по разделу 0700 «Образование»

3.2.7. Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография»

3.2.8. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»

3.2.9. Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»

3.2.10. Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации»

3.2.11. Расходы по разделу 1300

«Обслуживание государственного и муниципального долга»

3.2.12. Расходы по разделу 1400

«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований»

В данных разделах (отдельно по каждому) отражается:

- запланированные расходы согласно сводной бюджетной росписи и Решению о бюджете;

- исполнение расходной части бюджета Волгограда в целом по разделу за отчётный финансовый год согласно отчету об исполнении бюджета Волгограда за 20__, в т.ч. по собственным средствам, по средствам, переданным из областного бюджета, по прочим безвозмездным поступлениям (в случае наличия);

- исполнение по разделу в разрезе ГАБС, которое отражается в следующей форме:

КВ	Наименование ГАБС	Наименование раздела			
		План (сводная бюджетная роспись)	План (решение ВГД о бюджете)	Исполнено (отчет об исполнении бюджета Волгограда)	% исп. (от решения ВГД о бюджете)
	ИТОГО				

- исполнение расходов по подразделам, включенным в раздел, которое отражается в следующей форме:

Под раз дел	Наименование подраздела	План (решение ВГД о бюджете)	Исполнено (отчет об исполнении бюджета Волгограда)	% исп. (от решения ВГД о бюджете)	Наименование ГАБС	Наименование МП и ВЦП (при наличии)

- результаты проведенных аудиторскими направлениями контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС (в т.ч. результаты реализации ГАБС мероприятий МП и ВЦП; анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований/неисполнения расходов (при наличии); объем средств на оплату судебных решений (при наличии); нарушения, недостатки, выявленные по результатам проверки бюджетной отчетности ГАБС (при наличии) и др.).

3.3. Реализация муниципальных программ и ведомственных целевых программ в 20__ году

В соответствии со статьей 21 Положения о бюджетном процессе одновременно с отчетом об исполнении бюджета Волгограда предоставляется сводный отчет о результатах реализации муниципальных программ и ведомственных целевых программ с оценкой эффективности их реализации за отчетный финансовый год. В составе пакета документов представлен сводный отчет о результатах реализации муниципальных программ и ведомственных целевых программ с оценкой эффективности их реализации (далее – Отчет по программам).

В данном разделе отражается (согласно Отчету по программам):

- количество реализуемых на территории Волгограда программ (всего, в разрезе муниципальных и ведомственных программ);
- плановое и фактическое финансирование программ (всего, в разрезе муниципальных и ведомственных программ);
- доля расходов на реализацию муниципальных и ведомственных целевых программ в общих расходах бюджета;
- оценка эффективности программ;
- факторы, оказавшие наибольшее влияние на результаты реализации программ.

3.4. Дефицит бюджета Волгограда и источники финансирования дефицита бюджета за 20__ год

В данном разделе отражается объем (первоначальный (уточненный), фактически сложившийся) и структура источников финансирования дефицита бюджета Волгограда.

4. Организация и проведение главными администраторами бюджетных средств Волгограда внутреннего финансового аудита и ведомственного контроля

В данном разделе отражается:

- результаты проведения ГАБС внутреннего финансового аудита (по результатам камеральных проверок);
- результаты проведения ГАБС ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Волгограда.

Выводы:

1. _____
2. _____

Предложения Волгоградской городской Думе:

1. Рассмотреть проект решения Волгоградской городской Думы «Об исполнении бюджета Волгограда за 20__ год»;
2. Поручить администрации Волгограда:

1. _____
2. _____

Председатель

подпись

Инициалы и фамилия



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА

РЕШЕНИЕ КОЛЛЕГИИ

от _____

№ _____

1. Утвердить заключение Контрольно-счетной палаты Волгограда о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за 20____ год.

2. Направить копии заключения Контрольно-счетной палаты Волгограда о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за 20____ год в Волгоградскую городскую Думу и в администрацию Волгограда.

Председатель

подпись

инициалы и фамилия

Ответственный секретарь

подпись

инициалы и фамилия

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА**

ул. Советская, 4А, Волгоград, Россия, 400066

e-mail: ksp_priem@volgadmin.ru; тел, факс (+7 8442) 38-36-35

от _____ № _____
на _____ от _____Должность
Инициалы и Фамилия

Уважаемый (ая) Имя Отчество!

В соответствии с пунктом 4 статьи 21 Положения о бюджетном процессе в Волгограде, утвержденного решением Волгоградской городской Думы от 11.07.2018 № 68/2024, и решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Волгограда от _____ № _____ направляем Вам заключение о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за 20____ год с приложениями на _____ листах в 1 экз.

Председатель

подпись

инициалы и фамилия

Ф.И.О. ответственного исполнителя
(Номер телефона)

Алгоритм проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда



ПАМЯТКА
по документообороту в ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда
(далее – внешняя проверка)

№ п/п	Наименование документа	Исполнитель	В СААД Дело			На бумажном носителе	
			Группа документов	Согласование	Подписание	Согласование	Подписание
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Формирование плана работы КСП Волгограда (Приказ об утверждении плана работы КСП Волгограда)	Аудиторы, заместитель председателя	Приказы КСП Волгограда по организационной деятельности	Аудиторы, сводно- аналитический отдел, организационно- правовой отдел, заместитель председателя	Председатель		Председатель
2.	Правовой акт КСП Волгограда, закрепляющий ГАБС за аудиторскими направлениями	Аудиторы, заместитель председателя	Распорядительные документы КСП Волгограда	Аудиторы, заместитель председателя	Председатель		Председатель
3.	Приказ КСП Волгограда «Об организации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда» (с графиком)	Инспекция по контролю доходов бюджета и использования муниципального имущества	Приказы КСП Волгограда по ВМФК	Аудиторы, организационно- правовой отдел, заместитель председателя	Председатель		Председатель

№ п/п	Наименование документа	Исполнитель	В СААД Дело			На бумажном носителе	
			Группа документов	Согласование	Подписание	Согласование	Подписание
1	2	3	4	5	6	7	8
4.	Приказ КСП Волгограда ««Об утверждении рабочего плана проведения контрольных и экспертно- аналитических мероприятий в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС»	Инспекция по контролю доходов бюджета и использования муниципального имущества; инспекция по контролю расходов в области строительства, транспорта, городского и жилищно- коммунального хозяйства; инспекция по контролю расходов в области социальной сферы и средств массовой информации	Приказы КСП Волгограда по ВМФК	Аудиторы, организационно- правовой отдел, заместитель председателя	Председатель	Не требуется	Председатель
5.	Информационное письмо о начале проведения внешней проверки годового отчета об исполнении	Инспекция по контролю доходов бюджета и использования	Отправляемые документы	организационно- правовой отдел, зам. председателя	Председатель	Не требуется	Председатель

№ п/п	Наименование документа	Исполнитель	В СААД Дело			На бумажном носителе	
			Группа документов	Согласование	Подписание	Согласование	Подписание
1	2	3	4	5	6	7	8
	бюджета Волгограда за отчетный финансовый год в адрес главы Волгограда (при необходимости)	муниципального имущества					
6.	Запросы о предоставлении информации	Назначается аудитором по соответствующе му направлению (руководитель или участник внешней проверки)	Отправляемые документы	Аудитор, организационно- правовой отдел, зам. председателя	Председатель или зам. председателя	Не требуется	Председатель или зам. председателя
7.	Уведомление о проведении КМ (при проведении выездной проверки)	Назначается аудитором (руководитель или участник КМ)	Уведомления	Организационно- правовой отдел, зам. председателя	Аудитор	Не требуется	Аудитор
8.	Акт по результатам КМ	Руководитель и участники КМ	Акт по результатам КМ	Организационно- правовой отдел, зам. председателя	Аудитор, руководитель, участники КМ (в случае наличия)	Не требуется	Аудитор, руководитель, участники КМ (в случае наличия)
9.	Сопроводительное письмо о направлении акта по результатам КМ	Руководитель или участник КМ, ответственный за проверку объекта контроля	Отправляемые документы	Аудитор, организационно- правовой отдел, зам. председателя	Председатель	Не требуется	Председатель

№ п/п	Наименование документа	Исполнитель	В СААД Дело			На бумажном носителе	
			Группа документов	Согласование	Подписание	Согласование	Подписание
1	2	3	4	5	6	7	8
10.	Аналитическая записка по результатам ЭАМ	Аудитор и руководитель ЭАМ	Аналитические записки, справки	заместитель председателя	Аудитор	Не требуется	Аудитор
11.	Служебная записка о передаче актов и аналитической записки в инспекцию по контролю доходов бюджета и использования муниципального имущества	Аудитор	Служебные, докладные записки КСП Волгограда	Не требуется	Аудитор	Не требуется	Аудитор
12.	Проект решения Коллегии об утверждении Заключения КСП Волгограда о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год и направлении его копий в адрес ВГД и администрации Волгограда	определяется аудитором инспекции по контролю доходов бюджета и использования муниципального имущества	Проекты решений Коллегии КСП Волгограда	Аудитор, организационно-правовой отдел, зам. председателя	Председатель	Не требуется	Председатель, ответственный секретарь

№ п/п	Наименование документа	Исполнитель	В СААД Дело			На бумажном носителе	
			Группа документов	Согласование	Подписание	Согласование	Подписание
1	2	3	4	5	6	7	8
13.	Заключение КСП Волгограда о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год	Инспекция по контролю доходов бюджета и использования муниципального имущества	Заключения на проект решения ВГД*	Аудиторы, организационно- правовой отдел, зам. председателя	Председатель	Не требуется	Председатель
14.	Решение Коллегии	Ответственный сводно-аналитический отдел					
15.	Сопроводительные письма о направлении Заключения	Инспекция по контролю доходов бюджета и использования муниципального имущества	Отправляемые документы**	Аудитор, организационно- правовой отдел, зам. председателя	Председатель	Не требуется	Председатель
16.	Заявки на сайт и портал КСП Волгограда	Определяется, аудитором, ответственным за подготовку Заключения	Заявки на размещение информации на сайте (портале)	Аудитор, организационно- правовой отдел	Зам. председателя	Не имеет бумажной формы	

* РКПД создается и работает сначала как «проект Заключения», а после коллегии как «Заключение», т.е. будет как минимум 2 согласованные версии.

** К сопроводительным письмам в адрес главы Волгограда и председателя Волгоградской городской Думы крепится Заключение (с приложениями) в формате Word и PDF. ЭЦП председателя ставится на письме и на Заключении.