****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ТЕРБУНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЛИПЕЦКОЙ ОБЛАСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Стандарт финансового контроля**

**СФК-003**

**«ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА И ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ»**

**УТВЕРЖДЕНО**

распоряжением председателя

Ревизионной комиссии

Тербунского муниципального

района Липецкой области

от 10 ноября 2017 года № 15-р

**с.Тербуны – 2017**

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **с № по №** |
| **1.** | Общие положения | 3-4 |
| **2.** | Содержание проверки | 4-6 |
| **3.** | Источники информации, методические основы и сроки проведения внешней проверки | 6-8 |
| **4.** | Основные этапы подготовки и проведения внешней проверки бюджетной отчетности | 8-14 |
| **5.** | Подготовка заключения по результатам внешней проверки | 14-17 |
| **6.** | Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки | 17 |

**1. Общие положения**

**1.1.** Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМ ФК 003 «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» (далее – Стандарт) разработан для организации исполнения требований статей 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (с изменениями и дополнениями), федеральных законов и законов Липецкой области, регулирующих бюджетные правоотношения, Положения о Ревизионной комиссии Тербунского муниципального района Липецкой области, утвержденного решением Совета депутатов Тербунского муниципального района от 22.02.2017 № 131, Положения «О бюджетном процессе в Тербунском муниципальном районе Липецкой области», утвержденного Советом депутатов Тербунского муниципального района Липецкой области от 19 февраля 2008 г. N 411, Регламента Ревизионной комиссии Тербунского муниципального района.

**1.2.** Стандарт разработан в соответствии с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, протокол от 17.10.2014 № 47К (993).

Стандарт разработан на основе СФК (типовой) «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденного решением Президиума Союза МКСО, протокол заседания Президиума Союза МКСО от 25.09.2012 № 4 (30), п.6.2.

**1.3.** Стандарт является обязательным для исполнения всеми сотрудниками Ревизионной комиссии Тербунского муниципального района, привлеченными специалистами и экспертами, участвующими в проведении внешней проверки исполнения бюджетов МО и подготовки заключений СКС по результатам внешней проверки бюджетной отчетности.

**1.4.** Стандарт является нормативным документом, устанавливающим основные критерии и общую систему целенаправленных, систематических и

сбалансированных шагов или действий, которыми должны следовать члены рабочей группы при проведении внешней проверки.

**1.5.** Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении местного бюджета (далее по тексту-внешняя проверка) и подготовки заключения Ревизионной комиссии на годовой отчет об исполнении бюджета в соответствии с требованиями действующего законодательства.

**1.6.** Задачи Стандарта:

- определение общих правил и процедур проведения внешней проверки;

- основные этапы организации и поведения внешней проверки бюджетной отчетности;

- определение методических основ проведения внешней проверки и подготовки заключения Ревизионной комиссии;

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

**1.7.** Особенности реализации общих правил проведения внешних проверок в рамках содержания направлений деятельности Ревизионной комиссии могут устанавливаться в соответствующих внутренних документах, утверждаемых председателем Ревизионной комиссии, не противоречащих Стандарту.

**1.8.** Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании распоряжений Ревизионной комиссии. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем и вводится в действие распоряжением.

**2. Содержание проверки**

**2.1.** Цель внешней проверки бюджетной отчетности:

Целью проведения внешней проверки бюджетной отчетности является контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению районного бюджета в отчетном финансовом году, с учётом имеющихся ограничений.

**2.2.** Задачи внешней проверки бюджетной отчетности:

Задачами внешней проверки бюджетной отчетности являются:

- контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;

- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями представительного органа местного самоуправления; бюджета;

- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о бюджете;

- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;

- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;

- определение эффективности деятельности по управлению государственным имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования муниципального имущества), муниципальным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;

- оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее.

**2.3.** Предмет внешней проверки бюджетной отчетности.

Предметом внешней проверки бюджетной отчетности являются годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, документы, представленные в Ревизионную комиссию в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году, бюджетная отчётность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные в установленном порядке.

**2.4.** Объекты внешней проверки бюджетной отчетности.

Объектами внешней проверки бюджетной отчетности являются финансовый орган, главные администраторы бюджетных средств районного бюджета. В ходе внешней проверки могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных лиц, организаций, на которые распространяются полномочия Ревизионной комиссии (получатели средств и администраторы поступлений бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, муниципальных гарантий, плательщики доходов бюджета от использования имущества).

**2.5.** Внешняя проверка предусматривает проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых могут проводиться выборочные выездные проверки с учетом стандартов их проведения.

**2.6.** Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования не проводится в отношении главных администраторов доходов бюджета, являющихся федеральными органами и учреждениями. При этом имеющаяся информация о деятельности указанных главных администраторов может анализироваться с точки зрения ее влияния на исполнение бюджета муниципального образования и отчетность об исполнении бюджета.

**3. Источники информации, методические основы и сроки проведения внешней проверки.**

**3.1.** Информационной основой проведения внешней проверки являются:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Липецкой области, муниципального образования;

- решение о бюджете муниципального района;

- годовая бюджетная отчётность ГАБС;

- годовой отчет об исполнении бюджета;

- ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета, в том числе консолидированного;

- информация об исполнении муниципальных программ;

- доклады о результатах и основных направлениях деятельности ГАБС (при их составлении);

- заключения Ревизионной комиссии на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;

- материалы контрольных мероприятий, проведенных Ревизионной комиссией, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;

- статистические показатели;

- иная информация, полученная Ревизионной комиссией в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение районного бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.

Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы местного самоуправления, иные учреждения и организации, иным лицам.

**3.2.** Методические основы проведения внешней проверки

Методической основой внешней проверки являются сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования решению о бюджете на очередной финансовый год, требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативным правовым актам Российской Федерации, Липецкой области и муниципального образования.

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

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

Основными приемами финансового анализа по данным бюджетной отчетности являются:

- чтение отчетности;

- горизонтальный анализ;

- вертикальный анализ.

Чтение отчетности представляет собой информационное ознакомление с финансовым положением субъекта анализа по данным баланса, сопутствующим формам и приложениям к ним. По данным бюджетной отчетности можно судить об имущественном положении организации, характере его деятельности, соотношении средств по их видам в составе их активов и т.д. В процессе чтения отчетности важно рассматривать показатели разных форм отчетности в их взаимосвязи.

В ходе горизонтального анализа осуществляется сравнение каждой позиции отчетности с соответствующей позицией предыдущего года.

Кроме того, в ходе такого анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчетности за определенный период и построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста. Он позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, входящих в состав отчетности.

Цель вертикального анализа – вычисление удельного веса отдельных статей в итоге отчета, выяснение структуры. Вертикальный анализ заключается в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.

В процессе такого анализа целесообразно использование не только данных бюджетной отчетности, но и актов проверок, входящих и исходящих писем по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, плановую информацию и данные внутренних отчетов. Ознакомление с ними позволит получить дополнительный материал для всестороннего изучения специфики деятельности учреждения.

**3.3.** Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств проводится в срок, не превышающий одного месяца со дня предоставления документов в Ревизионную комиссию.

**4. Основные этапы подготовки и проведения внешней**

**проверки бюджетной отчетности.**

**4.1.** Организация внешней проверки.

Внешняя проверка проводится на основании Плана работы Ревизионной комиссии на текущий год.

Внешняя проверка начинается с издания распоряжения Ревизионной комиссии, определяющего дату начала проверки и ответственных исполнителей.

Внешняя проверка включает в себя:

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

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств годового отчета местного бюджета за отчетный финансовый год осуществляется в форме камеральной проверки и непосредственно у главных администраторов бюджетных средств и получателей бюджетных средств.

Организация внешней проверки включает следующие этапы:

* подготовительный,
* основной,
* заключительный.

На подготовительном этапе:

* проводится сбор и изучение правовой базы, в соответствии с которой должен был исполниться бюджет;
* готовятся необходимые запросы в адрес объектов контроля;
* проводится изучение правовой базы, полученной информации и сведений по запросам;
* определяются ответственные лица по экспертизе годового отчета, бюджетной отчетности и конкретным контрольно-ревизионным мероприятиям.

Результатом проведения данного этапа является подготовка программы, календарного плана и рабочего плана внешней проверки.

Для проведения внешней проверки финансовый орган предоставляет в адрес Ревизионной комиссии годовой отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения в срок не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Основной этап внешней проверки заключается:

* в проведении экспертно-аналитических мероприятий:

- анализ данных бюджетной отчетности ГАБС,

- анализ данных годового отчета об исполнении бюджета;

* в проведении контрольных мероприятий:

- выборочной проверки достоверности данных бюджетной отчетности путем сверки их с данными главной книги,

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

* в приобщении итогов, проведенных КСК в течение года контрольных мероприятий.

Проверка проводится по каждой форме бюджетной отчетности раздельно путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме с остатками и оборотами по счетам главной книги.

В тех случаях, когда показатели, содержащиеся в форме отчетности, не могут быть проверены по данным главной книги, то проверяющие используют соответствующие регистры аналитического учета.

Результатом проведения данного этапа внешней проверки являются: аналитические записки, акты и заключения.

Доказательствами нарушений при проведении внешней проверки являются:

* первичные учетные документы;
* регистры бухгалтерского учета;
* бюджетная, статистическая и иная отчетность;
* результаты процедур контроля, проведенных в ходе контрольного мероприятия и оформленными рабочими документами;
* заключения экспертов;
* письменные заявления и разъяснения руководителя и должностных лиц объектов внешней проверки. Заявления и разъяснения должны быть оформлены в письменном виде с указанием необходимой информации, даты, должности и фамилии, имени, отчества составителя и содержать его подпись;
* документы и сведения, полученные из других достоверных источников (органы казначейства и др.).

На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка заключения Ревизионной комиссии с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, утверждение заключения Ревизионной комиссии и одновременное направление в Совет депутатов Тербунского муниципального района и главе администрации Тербунского муниципального района

Для проведения контрольного и экспертного мероприятия Ревизионная комиссия вправе привлекать независимых специалистов (экспертов) в установленном Регламентом и иными локальными нормативными актами Ревизионной комиссии порядке.

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

Порядок организации делопроизводства, ограничение доступа к информационным ресурсам и отчетам, а также ответственность за несоблюдение установленных требований определяется Регламентом Ревизионной комиссии и является обязательным для всех членов рабочей группы.

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

При оформлении результатов внешней проверки должны быть обеспечены: объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность изложения.

**4.2.** Порядок проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Процедуры, осуществляемые при проведении проверки, предусматривают:

* проверку годовой отчетности об исполнении бюджета ГАБС на:

- соответствие всех форм бюджетной отчетности (по форме и полноте представления) требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (действующей на отчетный период);

- проверку соблюдения контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями различных форм отчетности и пояснительной записки;

- соответствие показателей отчетности данным представленных объектов контроля бюджетных регистров, правильности представления и раскрытия информации об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях в бюджетной отчетности (достоверность показателей годового отчета);

- соответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС, показателям утвержденного бюджета с учетом изменений внесенных в ходе исполнения бюджета;

- соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных ПБС;

- проведение прочих контрольных (аналитических) процедур, в том числе по результатам камеральной проверки:

- анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения;

- анализ структуры расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации;

- анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности проводится анализ устранения нарушений и недостатков по результатам проведенной предыдущей внешней проверки.

Результаты внешней проверки оформляются актом с указанием выявленных нарушений. Акт представляет собой подробный отчет по результатам проведения внешней проверки. В акте при описании каждого вида нарушения, выявленного в ходе проведения внешней проверки, должны быть указаны положения законодательных и нормативных правовых актов, которые были нарушены, и в чем выразилось нарушение.

На основе акта формируется заключение по результатам внешней проверки бюджетной отчетности.

Заключения по результатам внешней проверки, а также предписания, представления, информационные письма главным администраторам бюджетных средств подписываются председателем Ревизионной комиссии.

В случае выявления фактов недостоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств рассматривается вопрос о включении в план работы Ревизионной комиссии проведения контрольного мероприятия данного главного администратора бюджетных средств.

Заключение, подписанное председателем Ревизионной комиссии, направляется в адрес главного администратора бюджетных средств, представительного органы и главы района.

**4.3.** Порядок проведения внешней проверки годового отчета муниципального образования об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год.

Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется председателем или инспектором Ревизионной комиссии в форме камеральной проверки в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Пунктом 3 статьи 264.1** Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержден перечень документов и информации, которые входят в бюджетную отчетность. Бюджетная отёчность включает:

- отчет об исполнении бюджета;

- баланс исполнения бюджета;

- отчет о финансовых результатах деятельности;

- отчет о движении денежных средств;

- пояснительную записку.

На основании бюджетной отчетности проводится анализ информации об активах, обязательствах и операциях их изменяющих.

Анализ отчета об исполнении местного бюджета предусматривает оценку отчетных данных об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета и соответствия бюджетной классификации Российской Федерации.

На основе баланса исполнения местного бюджета оцениваются данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах муниципального образования на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Процедуры, осуществляемые при проведении камеральной проверки, предусматривают:

* проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса в муниципальном образовании:

- проверку соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс (формирование и исполнение бюджета, сводной бюджетной росписи, бюджетных смет и планов финансово-хозяйственной деятельности участников бюджетного процесса, уведомлений о бюджетных ассигнованиях);

- анализ исполнения бюджета за отчетный финансовый год (порядок внесения изменений в бюджетную роспись, структуру доходной и расходной частей местного бюджета, соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям);

* проверку годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального образования на:

- соответствие годовой отчетности (по форме и полноте представления) требованиям законодательства о бюджетной отчетности;

- проверку соблюдения контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями различных форм отчетности и пояснительной записки;

- корректность формирования сводной отчетности, консолидации показателей, а именно правильность суммирования одноименных показателей форм бюджетной отчетности ПБС, главного распорядителя бюджетных средств и финансового органа по соответствующим строкам и графам, исключение в установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидированным позициям;

* проведение прочих контрольных (аналитических) процедур, в том числе по результатам камеральной проверки:

- анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков возникновения;

- анализ структуры расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации;

- анализ выявленных нарушении и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения.

**5. Подготовка заключения по результатам внешней проверки.**

**5.1.** Подготовка заключения Ревизионной комиссии на годовой отчет об исполнении бюджета осуществляется в сроки, установленные Ревизионной комиссией в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

**5.2**. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году оформляются в соответствии с Регламентом Ревизионной комиссии.

**5.3.** Структура заключения (акта) Ревизионной комиссии по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств может включать следующие основные разделы:

* общие положения (должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки и полнота представления отчетности, предмет проверки отчетности по доходам и расходам и т.д.);
* организационный раздел (основания осуществления деятельности, цели и задачи деятельности, организационная структура субъекта бюджетной отчетности, количество подведомственных учреждений и т.д.);
* результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
* анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
* прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (в том числе мероприятия внутреннего и внешнего контроля, меры по устранению нарушений, особенности ведения учета и т.д.);
* выводы по результатам внешней проверки.

**5.4.** Структура заключения Ревизионной комиссии на годовой отчет об исполнении бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры решения о бюджете (в том числе принципов построения бюджетной классификации) и может включать следующие основные разделы:

* общие положения;
* исполнение доходной части бюджета, включая оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездные поступления;
* исполнение расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня муниципальных программ с учетом разделов и подразделов классификации расходов;
* анализ бюджетных инвестиций;
* анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчётности;
* оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита, включая бюджетные кредиты;
* анализ долговых и гарантийных обязательств;
* общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
* объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других и/или предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;
* общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
* выводы и рекомендации;
* приложения.

**5.5.** В заключении Ревизионной комиссии на годовой отчет об исполнении должны отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, общим задачам бюджетной политики, сформированным в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основным направлениям бюджетной политики и основным направлениям налоговой политики Тербунского муниципального района, иным программным и стратегическим документам.

**5.6.** В заключении Ревизионной комиссии на годовой отчет об исполнении бюджета дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета, включая исполнение доходов, расходов и источников дефицита бюджета за отчетный финансовый год, а также оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств.

**5.7.** В заключении Ревизионной комиссии на годовой отчет об исполнении бюджета должны быть отражены все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в решении об исполнении бюджета. В заключении отражаются основные факты неполноты и недостоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств исходя из их существенности.

Грубыми нарушениями признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения, которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчётности об исполнении бюджета изменится не менее чем на 10%. В случае, если до устранения неполноты и недостоверности значения числового показателя было равно нулю, критерий существенности применяется к показателю более высокого уровня (в который включается значение рассматриваемого показателя). В случае разнонаправленных искажений (и в большую и в меньшую стороны) учитывается сумма их абсолютных значений (без учета знака).

**5.8.** Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, отражать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета. В выводах необходимо указывать возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также, при необходимости, вносить предложения (рекомендации) по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно-правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

**5.9.** При направлении предложений об устранении фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности, иных нарушений нормативных правовых актов следует исходить из того, что на момент завершения внешней проверки бюджетная отчетность за отчетный год уже принята и консолидирована в отчетности об исполнении консолидированного бюджета.

Для устранения фактов неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в решении об исполнении бюджета, субъекту бюджетной отчетности, допустившему нарушение, направляется предписание. Для устранения существенных фактов неполноты и недостоверности данных об остатках объектов учета на 1 января очередного финансового года главному администратору бюджетных средств направляется представление. Предложения, направленные на недопущение существенных, типовых или повторяющихся нарушений и недостатков в будущем, направляется финансовому органу.

В случае грубого нарушения главным администратором бюджетных средств или подведомственным ему субъектом отчетности правил бюджетного учета и представления бюджетной отчетности (искажения любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%) Ревизионная комиссия в соответствии с законодательством принимает меры по привлечению виновных должностных лиц соответствующего главного администратора к административной ответственности.

Нарушитель освобождается от административной ответственности в случае исправления ошибки в установленном порядке до утверждения бюджетной отчетности. При этом исправление ошибки не исчерпывается представлением пересмотренной бухгалтерской отчетности, требуется ее принятие вышестоящим субъектом отчетности и внесение соответствующих изменений в его сводную отчетность.

**5.10.** Заключение Ревизионной комиссии на годовой отчет об исполнении бюджета должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные моменты, выявленные в ходе внешней проверки.

**6. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки.**

**6.1.** Заключение Ревизионной комиссии на годовой отчет об исполнении бюджета готовится и утверждается с учетом сроков его направления в Совет депутатов, администрацию Тербунского муниципального района Липецкой области, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе Тербунского муниципального района.

Председатель Ревизионной комиссии

Тербунского муниципального района С.Г.Гусева