**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

АЛЕКСЕЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«Порядок проведения внешнего аудита проекта бюджета муниципального образования»**

Утвержден

Председателем Ревизионной комиссии

приказ от 20.03.2013 г. № 7

Внешний аудит (экспертиза) проекта решения представительного органа о бюджете муниципального образования – форма реализации экспертно-аналитической функции Ревизионной комиссии Алексеевского муниципального района Волгоградской области в процессе осуществления предварительного финансового контроля, позволяющая определить степень достоверности информации исполнительно-распорядительных и представительных органов местного самоуправления о прогнозируемых параметрах социально-экономического развития муниципального образования, показателях бюджетных проектировок на предстоящий финансовый год и плановый период. Результаты экспертизы призваны обеспечить принятие представительным органом местного самоуправления обоснованного, взвешенного, реалистичного и эффективного основного финансового документа в муниципальном образовании - решения о бюджете.

**Основание для проведения аудита:**

Положения и требования Бюджетного кодекса РФ, федеральных законов и законов Волгоградской области, иных нормативных правовых актов, регламентирующих сферу деятельности Ревизионной комиссии Алексеевского муниципального района Волгоградской области, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Алексеевского муниципального района, а также обращения представительного органа местного самоуправления муниципального образования.

**Цель внешнего аудита:**

* установление законности, полноты и достоверности, представленных в составе проекта бюджета муниципального образования документов и материалов;
* установление соответствия проекта по доходам и расходам местного бюджета (далее по тексту – бюджета) с социально-экономическим показателями, утвержденными представительным органом местного самоуправления.

**Задачи внешнего аудита:**

* провести анализ социально-экономического положения в муниципальном образовании;
* оценить соответствие нормативно-правовой базы муниципального образования бюджетному законодательству федерального и регионального уровня, а также определить наличие нормативно-правовых актов муниципального уровня, необходимых для осуществления всех этапов бюджетного процесса в муниципальном образовании;
* оценить качество и объективность планирования доходной части бюджета муниципального образования;
* определить законность и эффективность планируемых к привлечению средств в качестве источников покрытия дефицита местного бюджета;
* определить законность и эффективность использования муниципального имущества и земли, предпринимательской и иной приносящей доход деятельности муниципальных предприятий и учреждений;
* определить законность и эффективность использования средств федерального и областного бюджетов, выделяемых в качестве субсидий и субвенций для реализации федеральных и областных целевых программ и осуществления бюджетных инвестиций;
* проверить соблюдение действующего законодательства при формировании муниципального задания и выполнения договорных отношений;
* дать общую оценку результативности и эффективности планируемых бюджетных услуг населению муниципального образования;
* проверить соблюдение действующего законодательства при формировании межбюджетных отношений;
* выявить нарушения бюджетного процесса при формировании проекта бюджета.

**Предмет внешнего аудита:**

* бюджетные процедуры и процессы разработки проекта бюджета;
* деятельность администрации муниципального образования по разработке проекта бюджета в разрезе видов доходов, по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходных обязательств;
* деятельность администрации муниципального образования по отражению в проекте бюджета принципов бюджетирования, ориентированного на результат, то есть возможности достижения целей и конечных результатов при предоставлении жителям бюджетных услуг и социально-экономическое развитие муниципального образования в целом;
* критерии оценки эффективности местного бюджета, утвержденные органами местного самоуправления муниципального образования.

**Объекты внешнего аудита:**

* проект муниципального бюджета;
* администраторы доходов, главные распорядители, распорядители и получатели средств местного бюджета.

**Информационная база для проведения внешнего аудита:**

1. Нормативно-правовые акты органов власти и органов местного самоуправления, регламентирующие формирование и использование бюджетных средств, а также деятельность структурных подразделений местной администрации и муниципальных учреждений, в том числе:

* Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, Земельный кодекс РФ;
* Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;
* Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
* Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;
* Закон Волгоградской области «Об областном бюджете»;
* Закон Волгоградской области от 26.07.2005 № 1093-ОД «О межбюджетных отношениях в Волгоградской области»;
* Законы Волгоградской области о наделении органов местного самоуправления муниципальных образований государственными полномочиями;
* Постановления главы администрации Волгоградской области о порядке расходования и учета субвенций, передаваемых местным бюджетам на осуществление государственных полномочий;
* Устав муниципального образования;
* Постановления органов местного самоуправления;
* Постановления органов местного самоуправления об организации бюджетного процесса в муниципальном образовании;
* Постановления органов местного самоуправления, регулирующие порядок использования муниципальной собственности;
* Положения о порядке расходования средств из резервных фондов местного бюджета муниципального образования;
* Положения о структурных подразделениях администрации муниципального образования и другие.

1. Результаты проверок по использованию средств местного бюджета и иной муниципальной собственности получателями бюджетных средств.
2. Решения представительного органа местного самоуправления о проведении внешнего аудита проекта бюджета муниципального образования.
3. При необходимости могут быть затребованы дополнительные документы и материалы, в том числе: бухгалтерская, финансовая, распорядительная, договорная документация субъектов бюджетного планирования.

**Подготовка к проведению внешнего аудита проекта бюджета** **должна включать:**

* сбор и изучение нормативной правовой базой, в соответствии с которой должен быть сформирован бюджет на предстоящий период;
* подготовка запросов, в том числе в виде унифицированных форм и таблиц для обеспечения их компьютерной обработки;
* изучение полученной информации и сведений по запросам;
* изучение материалов и публикаций средств массовой информации;
* подготовка программы (плана) проверки, которая должна содержать перечень проверочных мероприятий (действий) и средств по реализации целей планируемого внешнего аудита.

**Анализ нормативной базы местного самоуправления**

Внешний аудит проекта бюджета муниципального образования должен обязательно включать этап проверки наличия и соответствия нормативно-правовой базы муниципального образования действующим нормам федерального, областного и местного законодательства о местном самоуправлении, бюджетному законодательству и законодательству Волгоградской области о различных аспектах бюджетного процесса.

К нормативно-правовой базе местного самоуправления относятся:

* Устав муниципального образования;
* Постановление (решение) представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе муниципального образования – Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании;
* постановления о подготовке проекта бюджета муниципального образования на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) и формировании среднесрочного финансового плана муниципального образования;
* постановления и распоряжения по вопросам организации муниципальной службы, организации деятельности структурных подразделений администрации;
* постановления представительного органа местного самоуправления и администрации по вопросам управления и распоряжения муниципальной собственностью и формирования муниципального заказа.

Представительным органом местного самоуправления должны быть определены и утверждены документально следующие вопросы:

* порядок управления или распоряжения муниципальным имуществом;
* порядок сдачи в аренду или передачи в безвозмездное пользование муниципального имущества;
* решение о получении органами местного самоуправления займов и кредитов, выдаче поручительств, принятии финансовых обязательств;
* перечень условий получения органами местного самоуправления кредитов;
* решение о выпуске муниципальных займов и лотерей.

**Порядок проведения внешнего аудита проекта бюджета**

**муниципального образования**

**Этап 1. Сбор необходимой информации для проведения внешнего аудита**

При проведении аудита проекта районного бюджета от финансового органа должны быть получены и изучены следующие нормативные правовые акты:

1. Основные направления бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании.
2. Постановление главы муниципального образования о разработке проекта бюджета на очередной финансовый год.
3. Проект бюджета муниципального образования.
4. Пояснительная записка к проекту бюджета муниципального образования.
5. Решение представительного органа местного самоуправления о закреплении администраторов доходов бюджета муниципалитета.
6. Доклады администраторов доходов бюджета и структурных подразделений администрации муниципального образования, содержащие необходимую информацию для расчета и формирования проекта бюджета.

От органа (финансовый отдел администрации), организующего формирование и исполнение бюджета, запрашивается информация о:

* расчетах поступлений доходов по каждому виду налогов и сборов;
* льготах по налогам и сборам по видам налогов и сборов, предоставленных органами местного самоуправления налогоплательщикам, с указанием даты предоставления и льготного периода, а также объемов выпадающих доходов бюджета в будущем году;
* о начислениях, об уплаченных суммах, о суммах задолженности, недоимки, отсроченных (рассроченных), реструктурированных и приостановленных к взысканию налогов, сборов, пеней и штрафов по соответствующим видам налогов, сборов и иных обязательных платежей, контролируемых налоговыми органами в соответствии с законодательством Российской Федерации, получаемая органами местного самоуправления от территориального органа федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов;
* кредиторской и дебиторской задолженности местного бюджета, которая была зафиксирована в прошлые годы и может иметь место в будущем году;
* суммах дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, которые будут перечислены из областного бюджета в будущем году;
* суммах субвенций на осуществление переданных государственных полномочий;
* размерах межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования из бюджетов других уровней;
* кредитах, гарантиях бюджета Волгоградской области - местному бюджету и возврата по ним в будущем году;
* принимаемых мерах органами местного самоуправления по взаимодействию с налоговыми органами по усилению налоговой дисциплины.

От администрации муниципального образования, осуществляющей полномочия по управлению муниципальным имуществом запрашивается информация о:

* муниципальной собственности в разрезе видов (земельные участки, здания, водные объекты, акции и т.д.);
* план приватизации муниципального имущества;
* долях участия органов местного самоуправления, в созданных органами местного самоуправления предприятиях и организациях;
* льготах, предоставленных органами местного самоуправления по аренде земельных участков и имущества, с указанием постановлений о предоставлении льготы, получателей по принадлежности, а также суммах выпадающих доходов бюджета;
* наличии задолженности по арендной плате за землю и имуществу, с указанием суммы начисления, оплаты и суммы недоимки. Перечень основных должников с расшифровкой суммы задолженности по видам налогов;
* плане выполнения работ по кадастровой оценке стоимости земли в будущем году;
* иные документы и материалы.

Информация и сведения, полученные в пределах установленных сроков, передается проверяющему на бумажном и электронном носителях, с подписями ответственных должностных лиц с указанием даты подписания.

**Этап 2. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в муниципальном образовании**

На данном этапе оценивается соблюдение бюджетного законодательства при составлении, рассмотрении и утверждении бюджета муниципального образования. В ходе проверки по данному вопросу необходимо установить наличие в муниципальном образовании утвержденных основных документов, регламентирующих бюджетный процесс: Устав, положение о бюджетном процессе. При анализе бюджетного процесса и бюджета необходимо обратить внимание на то, существует ли утвержденное представительным органом «Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании». Дать краткий анализ данного Положения по следующему кругу вопросов:

* адекватность сроков утверждения и введения в действие Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании (далее Положение) требованиям федерального законодательства;
* качество структуры и содержания Положения: полнота, логичность, прозрачность, всеобъемлемость всех стадий и процедур бюджетного процесса;
* предусмотрен ли резервный фонд;
* насколько качественно и подробно прописаны основные процедуры и стадии бюджетного процесса в муниципальном образовании;
* реалистичность сроков и этапов бюджетного процесса;
* отражены ли в Положении требования к сведениям, необходимым для составления проекта бюджета: прогноз социально-экономического развития муниципального образования, среднесрочный финансовый план, основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования.

**Этап 3. Оценка представленных к проекту бюджета документов и материалов**

Следующим этапом является оценка соблюдения требований к составу представленных с проектом бюджета документов и материалов. При этом необходимо установить соответствие представленных с проектом бюджета документов - перечню, установленному ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, и положению о бюджетном процессе:

* основные направления бюджетной и налоговой политики;
* предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории на текущий финансовый год;
* прогноз социально-экономического развития территории;
* прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета территории на очередной финансовый год и плановый период либо проект среднесрочного финансового плана;
* пояснительная записка к проекту бюджета;
* методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
* верхний предел муниципального долга на конец очередного финансового года (на конец очередного финансового года и конец каждого года планового периода);
* проект программы муниципальных заимствований на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);
* проекты программ муниципальных гарантий на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);
* проект программы предоставления бюджетных кредитов на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);
* оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;
* перечень долгосрочных муниципальных целевых программ и ведомственных целевых программ на очередной финансовый год и плановый период с указанием объемов финансирования, направленных на финансовое обеспечение долгосрочных целевых программ с приложением целевых программ;
* оценка эффективности реализации долгосрочных муниципальных целевых программ, предлагаемых к финансированию из бюджета, за текущий финансовый год;
* сведения о предельной штатной численности муниципальных служащих администрации Аржановского сельского поселения на очередной финансовый год;
* расчеты планируемых поступлений доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями (в разрезе учреждений), средств от иной приносящей доход деятельности и безвозмездных поступлений по главному распорядителю средств местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;
* предложенные представительными органами (Думой), органами муниципального финансового контроля, созданными представительными органами (ревизионной комиссией), проекты бюджетных смет указанных органов, представляемые в случае возникновения разногласий с финансовым органом в отношении указанных бюджетных смет;
* иные документы и материалы.

На данном этапе оценивается, соответствуют ли проектировки бюджета целям и задачам, предусмотренным бюджетной и налоговой политикой, а также программам социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный период. Анализ должен показать реальную возможность местных органов власти для достижения поставленных целей и приоритетов в бюджетной политике и общем стратегическом социально-экономическом развитии.

**Этап 4. Анализ проекта бюджета в целом**

Целью данного этапа является оценка методической базы и основных тенденций бюджетного планирования в муниципальном образовании, а также соответствие проекта бюджета требованиям и ограничениям федерального законодательства. Необходимо дать оценку по следующему кругу вопросов:

* какие методы бюджетного планирования используются в муниципальном образовании (проект бюджета составляется на основе прошлогодних показателей с учетом динамики изменения или существует перспективный план, который корректируется с учетом изменений в бюджетной и налоговой политики на региональном и федеральном уровнях);
* соответствует ли структура расходов бюджета приоритетам бюджетной политики и как изменились эти приоритеты в очередном финансовом году. Данное соответствие может быть определено на основе структуры расходов по разделам классификации и динамике расходов;
* какова доля социальных расходов в общем объеме расходов бюджета, каков уровень социальной направленности местного бюджета, какова динамика стоимости различных бюджетных услуг, предоставляемых населению;
* насколько могут быть реализованы направления инвестиционной политики в муниципальном образовании, динамика инвестиционной направленности бюджета.

Внешний аудит проекта бюджета муниципального образования на предмет выполнения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации призван выявить соответствие по следующим направлениям:

* соблюдение порядка рассмотрения проекта решения о бюджете муниципального образования и его утверждения (ст. 187 Бюджетного кодекса РФ). Данный порядок определяется муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования и должен предусматривать вступление в силу решения о бюджете с 1 января очередного финансового года, а также утверждение показателей и характеристик в соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ;
* соблюдение установленных ограничений объема дефицита местного бюджета, который не может превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ). В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа местного самоуправления о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить 10 процентов в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета;
* соблюдение требований по утверждению источников финансирования дефицита местного бюджета (при наличии дефицита) (ст. 96 Бюджетного кодекса РФ). Источниками финансирования дефицита местного бюджета могут быть внутренние источники в следующих формах: разница между средствами, поступившими от размещения муниципальных ценных бумаг и средствами, направленными на их погашение; разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций; разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами; разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами, предоставленными в рамках использования целевых иностранных кредитов; изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года; иные источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета;
* соблюдение требований по предельному объему муниципального долга с указанием, в том числе предельного объема долга по муниципальным гарантиям (ст. 107 Бюджетного кодекса РФ). Предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;
* соблюдение требований по предельному объему расходов на обслуживание муниципального долга (ст. 111 Бюджетного кодекса РФ). Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) не должен превышать 15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ;
* соответствие перечня характеристик, показателей и иных сведений, подлежащих отражению в решении о бюджете требованиям бюджетного законодательства (ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ). Данный перечень должен включать в себя: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит); нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы РФ в случае, если они не установлены бюджетным законодательством; перечень главных администраторов доходов; перечень главных администраторов источников финансирования дефицита; распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период); общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств; объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде); общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета; источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период); верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям; иные показатели местного бюджета, установленные муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

**Этап 5. Оценка доходов бюджета**

На данном этапе рекомендуется провести анализ структуры доходной части, определить долю налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, выявить наиболее значимые бюджетообразующие доходные источники муниципального образования. При этом нужно учесть соотношение собственных доходных источников и полученных в рамках межбюджетных отношений с вышестоящими бюджетами: отчисления от регулирующих налогов, дотации, субсидии, субвенции, бюджетные кредиты, предоставленные бюджетами других уровней.

При оценке доходной части бюджета очень важно оценить какая методика расчета используется при составлении бюджета и каково качество информационной базы для проведения этих расчетов. Для этого проверяющему необходимо во-первых, оценить перечень показателей, который затребован финансовым органом местного самоуправления от администраторов доходов бюджета и различных структурных подразделений местной администрации для осуществления расчетов по налоговым и неналоговым платежам. Во-вторых, необходимо проанализировать насколько качественно и объективно представлена информация в докладах администраторов доходов бюджета, содержат ли документы численные значения всех запрашиваемых показателей, какова динамика данных показателей.

Далее необходимо оценить, какие факторы будут влиять на объем доходов муниципального бюджета и насколько полно и правильно эти факторы учтены в соответствующих расчетах. Для каждого доходного источника эта группа факторов различна, поэтому необходимо оценивать и то, насколько правильно учтена в расчетах общая динамика изменения объемов тех или иных доходов, а также правильность применения ставки налога и норматива отчисления от налога в местный бюджет.

Влияние основных факторов на объем доходов местного бюджета представлена в таблице.

**Таблица.**

**Основные факторы, влияющие на налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование доходов | Факторы, влияющие на объем доходов |
| 1. | Налог на доходы физических лиц | * объем фонда оплаты труда (должен соответствовать данным прогноза социально-экономического развития муниципального образования); * совокупный доход частных предпринимателей; * численность занятых в экономике (должна соответствовать данным прогноза социально-экономического развития муниципального образования); * объем социальных, имущественных и налоговых вычетов. |
| 2. | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | * объем доходов по данному налогу за прошлый период; * оборот розничной торговли, общественного питания, платных услуг; * индекс потребительских цен (коэффициент инфляции); * изменение численности юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. |
| 3. | Единый сельскохозяйственный налог | * объем продукции сельского хозяйства организаций, КФХ, индивидуальных предпринимателей; * доходы и расходы плательщиков налога; * динамика численности плательщиков налога – сельскохозяйственных производителей. |
| 4. | Земельный налог | * стоимость земельных участков согласно данным кадастровой оценки земельных участков (с учетом информации управления Федерального агентства кадастра объектов недвижимости по Волгоградской области о доле земельных участков, по которым определена кадастровая стоимость, доле земельных участков, сведения по которым переданы в налоговые органы, и доле земельных участков, которые учтены в налогооблагаемой базе); * изменение условий предоставления льгот по уплате земельного налога. |
| 5. | Налог на имущество физических лиц | * динамика объемов налога на имущество физических лиц; * объем вводимой в действие жилой площади в муниципальном образовании; * инвентаризационная стоимость имущества физических лиц; * сведения об индексации инвентаризационной оценки недвижимого имущества, принадлежащего гражданам на праве собственности. |
| 6. | Государственная пошлина | * динамика количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями; * динамика объемов нотариальных действий (за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации); * динамика объемов пошлины за государственную регистрацию транспортных средств, выдачу документов на транспортные средства, выдачу регистрационных знаков; * динамика объемов пошлины за выдачу разрешений на рассмотрение наружной рекламы. |
| 7. | Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | * сведения об имуществе, находящемся в муниципальной собственности (земельные участки, здания, помещения и др.); * правомерность и объективность установления арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности; * динамика изменения объемов арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности. |
| 8. | Доходы от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности | * сведения об имуществе, находящемся в муниципальной собственности (земельные участки, здания, помещения и др.); * программа приватизации муниципального имущества; * достоверность оценки муниципального имущества |
| 9. | Доходы от платных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями | * перечень муниципальных учреждений, оказывающих платные услуги; * экономическая обоснованность стоимости платных услуг; * динамика изменения объема платных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями. |
| 10. | Часть прибыли муниципальных унитарных предприятий, оставшаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей | * перечень муниципальных унитарных предприятий; * правовые акты органов местного самоуправления об установлении размера части прибыли, подлежащей зачислению в доходы бюджета; * динамика изменения поступлений в бюджет части прибыли в разрезе каждого предприятия; * рентабельность муниципальных унитарных предприятий. |
| 11. | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | * сведения о плательщиках, их достоверность и полнота; * динамика изменения начисленного и уплаченного объемов платы за негативное воздействие на окружающую среду; * динамика изменения количества плательщиков. |
| 12. | Доходы от передачи в аренду и от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | * сведения о земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена; * динамика изменения размера доходов от передачи в аренду и от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. |
| 13 | Плата за пользование водными объектами в зависимости от права собственности | * сведения из государственного водного реестра о водных объектах, находящихся в собственности муниципального образования, и об их использовании; * размер платы за пользование водными объектами, установленный органами местного самоуправления; * динамика изменения объема платы за пользование водными объектами; * достоверность и полнота сведений о пользователях водными объектами. |

Целесообразно проанализировать работу финансового органа местного самоуправления с должниками бюджета, оценить сумму недоимок.

В заключении необходимо представить предложения и рекомендации по повышению объемов доходной части муниципального бюджета, особенно в части собираемости местных налогов и сборов.

**Этап 6. Оценка расходов бюджета**

Необходимо оценить соответствие структуры и содержания расходов бюджета муниципального образования тем приоритетам и первоочередным задачам бюджетной политики в области расходов, которые определены в положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании, основных направлениях бюджетной и налоговой политике муниципального образования на очередной год и среднесрочную перспективу, Постановлению о разработке проекта бюджета муниципального образования на очередной год и перспективного финансового плана. О соблюдении принципа приоритетности в проекте бюджета могут свидетельствовать следующие показатели:

* удельный вес приоритетных статей расходов в общей сумме расходов бюджета и динамика данного показателя во времени;
* процент выполнения расходов по данным статьям за прошлые годы.

Далее необходимо уделить внимание анализу классификации расходов бюджета и провести анализ по следующим направлениям:

* наличие реестров расходных обязательств (предполагается наличие реестра расходных обязательств по вопросам местного значения и реестра расходных обязательств главных распорядителей средств бюджета муниципального образования) и полноту отражения расходов в соответствии с бюджетной классификацией;
* наличие в структуре бюджета всех, предусмотренных действующим законодательством субсидий и субвенций, получаемых муниципальным образованием от вышестоящих бюджетов;
* наличие нормативной и методической базы для проведения необходимых расчетов и определения рациональной и обоснованной суммы расходов по каждому разделу, подразделу, статье расходов;
* использование в расчетах нормативов формирования бюджетных ассигнований на предоставление муниципальных услуг, которые утверждены муниципальными нормативно-правовыми актами, обоснованность и рациональность данных нормативов и/или отраслевых нормативов формирования бюджетных ассигнований.

Анализ распределения бюджетных ассигнований предполагает выявление структуры и определения доли ассигнований на оказание муниципальных услуг, на исполнение публичных нормативных обязательств, на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности и др. в общем объеме расходов местного бюджета, а также динамику данных показателей, рациональность, обоснованность и эффективность бюджетных ассигнований. Кроме того, необходимо дать оценку соответствия данные расходов приоритетам и первоочередным задачам бюджетной политики муниципального образования.

Анализ ведомственной структуры бюджета позволяет определить всех главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, оценить за счет каких уровней бюджетной системы преимущественно финансируются те или иные главные распорядители, распорядители и получатели бюджетных средств. Об обоснованности бюджетных расходов можно судить по наличию в финансовом органе местного самоуправления смет бюджетных учреждений, утвержденных главным распорядителем бюджетных средств.

При оценке долгосрочных целевых программ необходимо оценить перечень долгосрочных целевых программ, предусмотренных проектом муниципального бюджета. При проведении анализа необходимо оценить изменение их числа и структуры расходов по сравнению с прошлыми периодами, эффективность и результативность их реализации, наличие утвержденных методик и процедур по оценке эффективности данного вида бюджетных расходов. В ходе проверки оценивается структура расходов долгосрочных целевых программ: соотношение доли частных инвестиций и инвестиций за счет муниципального бюджета, доля расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в общем объеме расходов целевых программ, порядок и качество проведения инвентаризации целевых программ.

**Этап 7. Оценка взаимоотношений с бюджетами других уровней**

В ходе анализа необходимо учесть, что взаимоотношения местного бюджета муниципального района с бюджетами других уровней могут осуществляться по четырем направлениям: во-первых, с вышестоящими бюджетами при получении субсидий, субвенций и дотаций, во-вторых,– при предоставлении субсидий и дотаций бюджетам сельских и городских поселений, в-третьих, - при получении субсидий из бюджетов сельских и городских поселений на решение вопросов местного значения межмуниципального характера, и, в-четвертых, при передаче субсидий в бюджет Волгоградской области для формирования регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов. При этом должна быть дана оценка по следующим вопросам:

* полнота отражения в бюджете всех, предусмотренных действующим законодательством субсидий и субвенций, получаемых от вышестоящих и нижестоящих бюджетов;
* качество отчетности по исполнению делегированных полномочий и расходованию средств субсидий и субвенций перед вышестоящими и нижестоящими бюджетами за прошлые годы;
* изменение количества субсидий и субвенций, объема передаваемых средств, требований по отчетности об их исполнении в очередном году и в среднесрочной перспективе, учет этих изменений в расходах бюджета;
* анализ нормативно-методической базы муниципальных районов по формированию и распределению районных фондов финансовой поддержки поселений, районных фондов муниципального развития и прочих видов финансовой помощи;
* изменение объемов средств передаваемых бюджетам поселений и получаемых из бюджетов поселений в среднесрочном периоде, учет планируемых изменений в нормативно-методической базе муниципального района.

**Этап 8. Оценка дефицита (профицита) бюджета**

Прежде всего, требуется проанализировать соответствие предельных объемов дефицита действующим нормам и проанализировать динамику объемов дефицита бюджета за прошлые годы, причины образования бюджетного дефицита, его структуру и структуру возникшей задолженности бюджета (наличие кредиторской задолженности, ее динамика, структура, кредиты банков, выпуск ценных бумаг, задолженность вышестоящему бюджету и прочее). Проводится оценка политики руководства муниципального образования в области достижения сбалансированности бюджета, эффективность действий администрации по минимизации или ликвидации дефицита и долга, анализ динамики объемов средств, направляемых на обслуживание и погашение муниципального долга, планируемая скорость погашения задолженности (может ли она быть ликвидирована уже в очередном году или требуется несколько лет), обоснованность, эффективность и соответствие действующему законодательству предлагаемых источников покрытия дефицита бюджета.

**Этап 9. Составление заключения Ревизионной комиссией Алексеевского муниципального района Волгоградской области**

**на проект муниципального бюджета**

По итогам проведения внешнего аудита проекта бюджета муниципального образования необходимо отразить недостатки, замечания и предложения в Заключении, которое может иметь следующую структуру:

1. Оценка полноты представленных к проекту бюджета документов, предусмотренных нормами Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании, а также запрошенных экспертом.
2. Оценка соответствия основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования на соответствующий плановый период направлениям и приоритетам бюджетной и налоговой политики Волгоградской области и Российской Федерации.
3. Оценка соответствия укрупненных бюджетных показателей основным направлениям бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании и прогнозу социально-экономического развития муниципального образования.
4. Оценка соблюдения действующего законодательства РФ и области при организации бюджетного процесса в муниципальном образовании.
5. Оценка соблюдения требований положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании при формировании проекта бюджета.
6. Оценка соответствия проекта бюджета количественным нормам и ограничениям, установленным Бюджетным кодексом РФ, нормативно-правовым актам субъекта РФ.
7. Оценка динамики, структуры, обоснованности и достоверности доходов бюджета в разрезе налоговых и неналоговых поступлений, анализ факторов, влияющих на их величину. Оценка качества методической и информационной базы для расчетов плановых показателей доходной части бюджета. Оценка соответствия изменений в формировании доходов бюджета задачам, поставленным в основных направлениях бюджетной и налоговой политики на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период). Выявление резервов увеличения доходной базы местного бюджета.
8. Оценка обоснованности, рациональности и эффективности расходов, предусмотренных в проекте муниципального бюджета. Оценка динамики и структуры общего объема расходов, расходов по ведомственной классификации. Соответствие структуры расходов муниципального бюджета приоритетам и задачам бюджетной политики, предусмотренной основными направлениями бюджетной и налоговой политики на очередной финансовый год и среднесрочную перспективу. Оценка качества нормативно-методической и информационной базы при проведении расчетов и формировании расходов бюджета, в том числе расходов целевых долгосрочных программ.
9. Оценка бюджетного дефицита и источников покрытия дефицита муниципального бюджета. Соответствие предельного размера дефицита ограничениям действующего законодательства, обоснованность и законность использования источников покрытия дефицита бюджета. Оценка обоснованности, целесообразности и эффективности муниципальных заимствований, оценка динамики объемов долга и его структуры. Оценка соответствия предельных размеров затрат на обслуживание долга требованиям и ограничениям действующего законодательства.
10. Оценка системы взаимоотношений местного бюджета с бюджетами других уровней. Оценка структуры, объемов и обоснованности финансовой помощи, иных трансфертов, получаемых от бюджетов других уровней и передаваемых бюджетам других уровней. Оценка качества отчетности перед вышестоящими бюджетами по исполнению делегированных полномочий и расходованию переданных в рамках межбюджетных отношений средств. Предложения по совершенствованию межбюджетных отношений в муниципальном образовании.