

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА  
СЕВАСТОПОЛЯ

СТАНДАРТ  
ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ  
ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ГОРОДА  
СЕВАСТОПОЛЯ»

УТВЕРЖДЕН  
постановлением Коллегии  
Контрольно-счетной  
палаты города Севастополя  
от 18.01.2019 № 1

введен в действие с 18.01.2019

с изменениями, внесенными  
постановлением Коллегии  
от 07.03.2019 № 7

СЕВАСТОПОЛЬ  
2019

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения .....	3
2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки.....	4
3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки.....	5
4. Основные этапы и сроки проведения внешней проверки.....	7
5. Осуществление внешней проверки .....	7
6. Подготовка заключений по результатам внешней проверки .....	11

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Севастополя» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом города Севастополя от 0.07.2016 № 36-ЗС «О Контрольно-счетной палате в городе Севастополе» (далее – Закон № 36-ЗС), с учетом Регламента Контрольно-счетной палаты города Севастополя (далее – Регламент, КСП г. Севастополя).

1.2. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Севастополя за отчетный финансовый год (далее – годовой отчет об исполнении бюджета), включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Севастополя (далее – ГАБС, внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС, внешняя проверка ГАБС, внешняя проверка) и подготовку заключений КСП г. Севастополя по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и на годовой отчет об исполнении бюджета города Севастополя за отчетный финансовый год (далее – заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, заключение на годовой отчет об исполнении бюджета, при совместном упоминании – заключения).

1.3. Под внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета города Севастополя в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение на годовой отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, а также данных, полученных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых влияют на показатели годового отчета об исполнении бюджета, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона города Севастополя от 14.08.2014 № 59-ЗС «О бюджетном процессе в городе Севастополе» (далее – закон о бюджетном процессе).

1.4. Внешняя проверка является совместным экспертно-аналитическим мероприятием КСП г. Севастополя.

1.5. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета на всех его этапах, в том числе единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.6. Задачами Стандарта являются:

- определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;
- определение источников информации для проведения внешней проверки;
- установление основных этапов организации и проведения внешней проверки;
- установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
- установление особенностей подготовки заключений, представления заключения на годовой отчет об исполнении бюджета в Законодательное Собрание города Севастополя, Правительство Севастополя, Губернатору города Севастополя.

1.7. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов внешней проверки, включая специальные требования к форме и срокам ее проведения, составу объектов внешней проверки, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых в ходе внешней проверки документов.

## **2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки**

### 2.1. Целями внешней проверки являются:

- оценка годовой бюджетной отчетности ГАБС в части соответствия требованиям бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности показателей отчетности за отчетный финансовый год;
- проверка годового отчета об исполнении бюджета города Севастополя в части соответствия требованиям бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности показателей отчета за отчетный финансовый год.

### 2.2. Задачами внешней проверки являются:

- контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС;
- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
- анализ социально-экономических (макроэкономических) условий исполнения бюджета (основных показателей прогноза социально-экономического развития);
- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;
- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о бюджете;
- оценка финансовых показателей в части доходов и расходов бюджета и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;

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

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

- определение направлений совершенствования исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.3. Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении бюджета, документы, предоставленные в КСП г. Севастополя в соответствии с требованиями закона о бюджетном процессе, закон о бюджете на отчетный финансовый год, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году, бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные КСП г. Севастополя в установленном порядке.

2.4. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, ГАБС, подведомственные ГАБС распорядители, получатели бюджетных средств (распорядители и получатели бюджетных средств являются объектами проверки только при включении их в программу проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС).

В ходе внешней проверки в порядке, установленном КСП г. Севастополя, могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных лиц, органов и организаций, на которые распространяются полномочия КСП г. Севастополя (получатели средств и администраторы поступлений бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, государственных гарантий, плательщики доходов бюджета от использования имущества).

2.5. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС не проводится в отношении ГАБС, являющихся федеральными органами и учреждениями. При этом имеющаяся информация о деятельности указанных ГАБС может анализироваться с точки зрения ее влияния на исполнение бюджета и отчетность об исполнении бюджета.

### **3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки**

3.1. Правовой и информационной основой проведения внешней проверки являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- иные федеральные законы и принятые в соответствии с ними нормативные правовые акты о бухгалтерском учете;
- нормативные и методические документы Министерства финансов

Российской Федерации, регулирующие порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

- приказы Департамента финансов города Севастополя, регулирующие вопросы составления и предоставления бюджетной отчетности за отчетный финансовый год;

- Закон № 36-ЗС;

- закон города Севастополя о бюджете города Севастополя на отчетный финансовый год и плановый период (далее – закон о бюджете) и законы о внесении изменений в закон о бюджете;

- закон о бюджетном процессе;

- Закон города Севастополя от 28.12.2015 № 223-ЗС «О межбюджетных отношениях в городе Севастополе»;

- нормативные правовые акты, принимаемые во исполнение закона о бюджете;

- постановления Правительства Севастополя об утверждении государственных программ и внесении в них изменений, исполнение которых осуществлялось в отчетном финансовом году;

- годовая бюджетная отчетность ГАБС;

- годовой отчет об исполнении бюджета;

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

- информация об исполнении государственных программ;

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

- заключения КСП г. Севастополя на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;

- материалы контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП г. Севастополя, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;

- информация, размещенная на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- статистические показатели;

- информация, размещенная на официальных сайтах в сети Интернет;

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

3.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы государственной власти города Севастополя, Управление Федеральной налоговой службы по городу Севастополю, иные органы, учреждения и организации,

их должностным лицам.

#### **4. Основные этапы и сроки проведения внешней проверки**

4.1. Основными этапами проведения внешней проверки являются:

- подготовительный этап;
- основной этап;
- заключительный этап.

4.2. Период проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, а также внешней проверки ГАБС, устанавливается в годовом плане работы КСП г. Севастополя с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, закона о бюджетном процессе. Сроки начала и окончания проверки, подготовки и рассмотрения заключений устанавливаются распоряжением Председателя КСП г. Севастополя в соответствии с годовым планом работы КСП г. Севастополя.

#### **5. Осуществление внешней проверки**

5.1. На подготовительном этапе внешней проверки:

- проводится изучение:
  - посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и мероприятий города Севастополя по реализации их основных положений;
  - основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Российской Федерации, города Севастополя;
  - основных итогов социально-экономического развития города Севастополя за отчетный финансовый год;
  - бюджетного прогноза (проекта бюджетного прогноза, проекта изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
  - государственных программ (проектов государственных программ, проектов изменений указанных программ);
  - закона о бюджете за отчетный финансовый год;
  - нормативных правовых актов, действующих в отчетном периоде и содержащих требования к нормативным правовым актам, необходимым для организации и обеспечения исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также к законам о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности;
  - нормативных правовых и иных распорядительных документов, действующих в отчетном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также устанавливающих требования к законам о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности, соглашений, протоколов;
  - иных документов;

- осуществляется направление запросов на предоставление информации для проведения экспертно-аналитического мероприятия и изучение полученной информации и сведений по запросам.

Результатом проведения данного этапа является подготовка программы внешней проверки и распоряжения Председателя КСП г. Севастополя в соответствии со Стандартом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Порядок организации и проведения экспертно-аналитического мероприятия».

5.2. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

- проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- проверка годового отчета об исполнении бюджета;
- оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, и информации по направленным запросам.

5.3. При проведении внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС осуществляется оценка годовой бюджетной отчетности ГАБС в части соответствия требованиям бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности показателей отчетности за отчетный финансовый год, а также:

- анализ формирования и ведения реестров расходных обязательств главных распорядителей бюджетных средств города Севастополя;
- анализ деятельности главных администраторов бюджетных средств города Севастополя по исполнению бюджета города Севастополя.

По результатам проверки бюджетной отчетности каждого ГАБС готовится отдельное заключение.

Заключения по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС рассматриваются на Коллегии КСП г. Севастополя одновременно с заключением на годовой отчет об исполнении бюджета, подписывается аудитором согласно возглавляемому направлению деятельности и направляются ГАБС, предоставившим годовую бюджетную отчетность.

5.4. При проверке годового отчета об исполнении бюджета осуществляется его проверка в части соответствия требованиям бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности показателей отчета за отчетный финансовый год, осуществляются:

- анализ социально-экономических условий развития города Севастополя за отчетный финансовый год при исполнении бюджета города Севастополя;
- оценка соблюдения ограничений, установленных БК РФ, в т.ч.:  
оценка соблюдения условий соглашения по предоставлению дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности города Севастополя;
- оценка соблюдения условий соглашения, предусматривающего меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению финансов города Севастополя;
- анализ финансовых показателей в части доходов и расходов бюджета



города Севастополя, объемов выпадающих доходов и имеющейся задолженности по налогам и сборам, наличия на конец финансового года неиспользованных остатков, кредиторской и дебиторской задолженности и причин их образования, структуры государственного долга и расходов на его обслуживание, источников финансирования дефицита бюджета;

- анализ реализации мероприятий государственных программ;
- анализ формирования и ведения сводного реестра расходных обязательств города Севастополя;
- анализ объема исполненных средств бюджета, предусмотренных на закупки товаров, работ, услуг для удовлетворения государственных нужд города Севастополя;
- анализ расходов бюджета, произведенных в отчетном финансовом году в качестве бюджетных инвестиций;
- анализ объема незавершенного строительства и причин возникновения;
- анализ выполнения городом Севастополем условий соглашений с Минфином России и иных соглашений;
- оценка исполнения расходов бюджета в части субсидий индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, производителям товаров, работ, услуг, юридическим лицам, не являющихся государственными, муниципальными учреждениями;
- анализ отчетов о выполнении государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнения работ) государственными учреждениями города Севастополя.

5.5. В ходе анализа социально-экономических условий развития города Севастополя и результатов исполнения бюджета определяются макроэкономические факторы, существенно повлиявшие на исполнение бюджета (динамика производства товаров, работ, услуг, налогооблагаемой базы, состояние финансового рынка и т.д.), а также основные социально-экономические результаты исполнения бюджета (влияние на уровень доходов населения, состояние инфраструктуры, инвестиционную и производственную деятельность и т.п.).

5.6. В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается полнота выполнения текстовых статей закона о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи закону о бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета, состава участников бюджетного процесса, составления и ведения других бюджетных документов, учета и санкционирования оплаты бюджетных и денежных обязательств. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.

5.7. В ходе проверки исполнения закона о бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объему заимствований, государственного долга, бюджетных кредитов и гарантий. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений

может рассматриваться их соблюдение (непревышение) и (или) достижение (выполнение).

5.8. Уровень (процент, доля) исполнения бюджетных назначений, достижение целевых показателей государственных программ рассматриваются как индикаторы достижения установленных результатов бюджетной деятельности и степени ее эффективности. При этом вывод о степени эффективности бюджетной деятельности (использования бюджетных средств) может быть сделан в случае, если в ходе внешней проверки и (или) ранее проведенных мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

5.9. При анализе отдельных направлений поступлений в бюджет и выплат из бюджета (видов финансовых активов и обязательств) приоритет отдается тем аспектам, которые оказывают существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности или полноту исполнения бюджетных назначений. Контроль по отдельным направлениям может осуществляться для проверки устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее, а также оценки необходимости проведения отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по соответствующему вопросу.

5.10. Анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету об исполнении бюджета должен позволить сделать основные выводы о полноте и достоверности бюджетной отчетности, итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса, в частности:

- о соблюдении сроков формирования и представления отчетности ГАБС;
- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности ГАБС (в том числе за разные периоды);
- о соблюдении требований составления бюджетной отчетности ГАБС, установленных приказами финансового органа;
- о соответствии отчетности ГАБС данным других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели) (при необходимости);
- о соответствии характеристик объектов учета способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);
- о достоверности бюджетной отчетности ГАБС;
- о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности.

Степень достоверности бюджетной отчетности определяется наличием в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных показателей значениям, определенным в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета.

5.11. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка заключения КСП г. Севастополя с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

## **6. Подготовка заключений по результатам внешней проверки**

6.1. Подготовка заключений по результатам внешней проверки осуществляется в сроки, установленные КСП г. Севастополя в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

6.2. Структура заключений по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС 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.

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

- общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения КСП г. Севастополя на годовой отчет об исполнении бюджета и т.д.);

- предварительные итоги социально-экономического развития города Севастополя, общая характеристика исполнения бюджета;

- исполнение доходной части бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;

- исполнение расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня государственных программ с учетом разделов и подразделов классификации расходов;

- анализ бюджетных инвестиций;

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов

бюджетной отчетности;

- 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 бюджетов и/или предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;
- общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- выводы и рекомендации;
- приложения.

6.4. В заключении на годовой отчет об исполнении бюджета должны быть отражены:

- основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, общим задачам бюджетной политики, сформулированным в послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основным направлениям бюджетной политики и основным направлениям налоговой политики города Севастополя, иным программным и стратегическим документам, соглашениям и протоколам;

- оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год, а также оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств;

- все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в законе об исполнении бюджета. В заключении отражаются основные факты неполноты и недостоверности бюджетной отчетности ГАБС исходя из их существенности. Грубыми нарушениями признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета изменится не менее чем на 10%. В случае, если до устранения неполноты и недостоверности значение 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).

6.5. Выводы и предложения в заключении на годовой отчет об исполнении бюджета 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 нормативных правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

6.6. 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 законе об исполнении бюджета, субъекту бюджетной отчетности, допустившему нарушение, направляется представление или предписание.

Предложения, направленные на недопущение существенных, типовых или повторяющихся нарушений и недостатков в будущем, направляются финансовому органу.

В случае грубого нарушения ГАБС или подведомственным ему субъектом отчетности правил ведения бюджетного учета и представления бюджетной отчетности (искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%) КСП г. Севастополя в соответствии с законодательством принимает меры по привлечению виновных должностных лиц соответствующего ГАБС 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.

6.7. Заключение 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.

6.8. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета готовится и утверждается в срок, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом о бюджетном процессе, и направляется в Законодательное Собрание города Севастополя, в Правительство Севастополя и Губернатору города Севастополя.

---