

**КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН В СОСТАВЕ СУХОБУЗИМСКОГО
РАЙОННОГО СОВЕТА ДЕПУТАТОВ
КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 4 «ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ
ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ
ИСПОЛНЕНИИ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА»**

(утвержден постановлением главы Сухобузимского района, председателем
Сухобузимского районного Совета депутатов)
от 12. 12. 2014 № 26-п

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета» (далее - Стандарт) разработан с учетом положений:

Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);

Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ);

Решения Сухобузимского районного Совета депутатов от 17.02.2006 №14-3/142 «О контрольном органе в составе Сухобузимского районного Совета депутатов »;

стандартов внешнего муниципального финансового контроля и организации деятельности контрольного органа (далее – КО).

1.2. Стандарт разработан для использования сотрудниками КО в практической работе при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования (далее – внешняя проверка) в соответствии с подпунктом 3 пункта 4 статьи 136 БК РФ. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета (далее по тексту – ГАБС) и подготовку заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования.

Стандарт применяется совместно со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»

1.3. Целью настоящего Стандарта является установление основных подходов организации и проведения экспертно-аналитического мероприятия - внешней проверки в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

1.5. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений Сухобузимского районного Совета депутатов. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется контролером-ревизором КО с внесением дополнений в Стандарт и вводится в действие решением Сухобузимского районного Совета депутатов.

1.6. Внешняя проверка проводится в соответствии с годовым планом работы КО.

Внешняя проверка включается в план работы на основании анализа информации Финансового управления администрации Сухобузимского района, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 70 процентов объема

собственных доходов местных бюджетов. Запрос о предоставлении указанной информации готовится контролером-ревизором КО.

Включение в план работы проведение внешней проверки производится в соответствии со стандартом организации деятельности КО СОД 2 «Порядок планирования работы контрольного органа в составе Сухобузимского районного Совета депутатов».

2. Основания, цели и задачи проведения внешней проверки

2.1. Внешняя проверка КО проводится на основании статей 136, 157, 264.4 БК РФ, статей 53, 54, 55, и 56 решения Сухобузимского районного Совета депутатов от 15.04.2008г. №40-3/409 Положения «О бюджетном процессе в Сухобузимском районе», иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Красноярского края и настоящего Стандарта.

2.2. Целями внешней проверки являются: определение соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования и бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

2.3. Основные задачи внешней проверки:

а) проверка соответствия годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;

б) проверка соответствия плановых показателей, указанных в годовом отчете/бюджетной отчетности ГАБС показателям решения представительного органа муниципального образования Сухобузимский район (далее – Решение о районном бюджете) с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения районного бюджета;

в) проверка соответствия показателей годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС данным бюджетного учета;

г) проверка полноты отчетности, представленной субъектами бюджетных правоотношений, отчетность которых является основой для формирования соответствующих показателей годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС; соответствия отчетности указанных субъектов и соответствующих показателей годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС;

д) проверка соответствия фактических показателей исполнения бюджета, указанных в годовом отчете/бюджетной отчетности ГАБС, данным финансового органа муниципального образования об исполнении бюджета, в том числе отраженным в автоматизированных информационных системах финансового органа муниципального образования;

е) проверка внутренней согласованности годового отчета и иных форм бюджетной отчетности/соответствующих форм бюджетной отчетности ГАБС;

ж) формирование выводов о:

– наличии/отсутствии фактов неполноты годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС (по результатам проверки по пп. «а»);

– наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности/годового отчета (по результатам проверки по пп. «б» – «г»);

– наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС (по результатам проверки по пп. «д» – «к»).

2.4. Информационной базой проведения внешней проверки является:

- нормативные правовые акты, в т.ч. решения о районном бюджете представительного органа муниципального образования Сухобузимский район на отчетный финансовый год и на плановый период;

- статистические показатели;

- годовая бюджетная отчетность;

- отчет об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год, а также оперативные отчеты об исполнении муниципального бюджета;

- годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств муниципального бюджета и иных получателей бюджетных средств;

- иные документы, характеризующие исполнение муниципального бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения решения о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год.

Информационная база формируется на основании документов исполнительного органа муниципального образования, представленных в соответствии с запросом КО. Подготовка запроса осуществляется работником КО, ответственным за организацию и проведение внешней проверки.

Необходимый объем вышеперечисленной и дополнительной информации для представления в КО определяется, как правило, до начала проведения внешней проверки.

2.5. Методической основой внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия решения об исполнении районного бюджета и решению о районном бюджете на отчетный финансовый год, требованиям БК РФ и нормативным правовым актам Российской Федерации, Красноярского края и нормативным правовым актам органов местного самоуправления.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств

муниципального бюджета, с данными, содержащимися в аналитических, отчетных и иных документах проверяемых объектов. В целях определения эффективности использования средств районного бюджета возможно сопоставление данных за ряд лет.

3. Порядок подготовки внешней проверки. Проведение и оформление результатов внешней проверки

3.1. Порядок подготовки внешней проверки как экспертно-аналитического мероприятия устанавливается настоящим Стандартом.

При формировании годового плана работы контрольного органа на очередной год отдельными пунктами включается внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета (включая бюджеты поселений, входящих в состав муниципального района).

3.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования проводится камеральным способом.

По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования готовятся заключения на отчет об исполнении бюджета: муниципального образования Сухобузимский район и сельских поселений. Заключение подписывается работником КО, проводившим внешнюю проверку, и представляется на ознакомление Председателю Сухобузимского районного Совета депутатов, главе администрации Сухобузимского района и руководителю финансового органа.

3.3. Типовой проект программы внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования на текущий плановый год разрабатывается ежегодно в декабре месяце текущего года с учетом изменений законодательства и утверждается КО.

Работник КО, ответственный за организацию и проведение внешней проверки, при подготовке программы внешней проверки самостоятельно определяет:

- срок проведения внешней проверки, исходя из сроков, определенных в годовом плане работы КО,
- состав проверяющих в зависимости от конкретного объекта внешней проверки.

3.4. К основным вопросам внешней проверки отчетности ГАБС относятся:

- установление полноты бюджетной отчетности ГАБС и её соответствия требованиям нормативных правовых актов, для чего необходимо провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей.

Под прозрачностью и информативностью годового отчета (бюджетной отчетности) понимается отражение в ней информации в таком объеме и структуре, которые позволяют

сформировать адекватную информацию (представление) обо всех составляющих исполнения районного бюджета в целом (годовой отчет) или по главным администраторам бюджетных средств (бюджетная отчетность ГАБС);

- установление достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС, для чего необходимо установить внутреннюю согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), соответствие отчетных показателей решения представительного органа муниципального образования о районном бюджете. Проверить соответствие показателей отчетности ГАБС показателям, отраженным в отчете об исполнении муниципального бюджета. Целевой характер использования бюджетных средств может быть определен путем сопоставления правильности отнесения расходов на соответствующие статьи затрат;

- анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств, для чего необходимо проанализировать показатели выполнения плана оказания муниципальных услуг, и другие показатели, характеризующие основную деятельность проверяемого ГАБС;

- анализ выполнения ГАБС бюджетных полномочий, закрепленных за ним БК РФ и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и органов местного самоуправления, необходимо установить соответствие нормам выполнения бюджетных полномочий.

3.5. 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 объекта отчетности, соотношении средств по их видам в составе активов и т.д. В процессе чтения отчетности важно рассматривать показатели разных форм отчетности в их взаимосвязи.

Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре средств и их источников, динамике этих изменений можно получить с помощью горизонтального и вертикального анализа данных бюджетной отчетности.

В ходе *горизонтального анализа* осуществляется сравнение каждой позиции отчетности на начало и конец отчетного периода. 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.

Приемы проведения анализа бюджетной отчетности конкретного ГАБС определяются аудитором, ответственным за организацию и проведение внешней проверки.

1). *Полнота отчетности*

Проверяется наличие всех форм бюджетной отчетности, установленных инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждаемой приказом Министерства финансов РФ (далее – Инструкция).

2). *Достоверность отчетности*

Бюджетная отчетность составляется:

- на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, распорядителями, главными распорядителями средств бюджета, администраторами поступлений в бюджет, органами, организующими исполнение бюджетов, органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджета, обобщенных путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности.

Проверяется правильность заполнения форм бюджетной отчетности требованиям Инструкции.

В ходе проверки отчетности необходимо провести сопоставление показателей форм отчетности по доходам, расходам и финансированию дефицита бюджета с соответствующими объемами, утвержденными решением о бюджете, проанализировать полноту отражения доходов, расходов и финансирования дефицита бюджета.

При проверке показателей отчетности необходимо путем сопоставления отчетности убедиться, что сальдо по счетам корректно перенесено и не содержит искажений.

Проводится анализ неисполненных назначений по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств, устанавливаются причины не исполнения.

Выборочно проверяется соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, отчетности об исполнении бюджета.

При анализе пояснительной записки необходимо обратить внимание на наличие и заполнение всех форм пояснительной записки. Далее следует провести сопоставление данных пояснительной записки с представленной отчетностью.

3.6. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС в заключении на отчет об исполнении районного бюджета отражаются:

- плановое и фактическое исполнение расходов, доходов и источников финансирования дефицита бюджета ГАБС, в том числе расходов и доходов по предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности;
- информация о наличии/отсутствии фактов неполноты бюджетной отчетности с указанием причин и последствий;
- информация о наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности; о наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности;
- информация о наличии/отсутствии фактов нарушения бюджетного законодательства с указанием причин и последствий;
- информация об исполнении целевых программ;
- информация о прозрачности и информативности бюджетной отчетности;
- информация об эффективности и результативности использования бюджетных средств.

3.7. На основании внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования и с учётом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств готовится заключение по итогам внешней проверки бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год.

3.8. В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета осуществляется:

1) Оценка соблюдения требований бюджетного законодательства при составлении отчета об исполнении районного бюджета по:

- полноте представленных к отчету документов и материалов;
- структуре отчета.

В ходе проверки по данному вопросу необходимо определить наличие представленных материалов и документов к отчету об исполнении районного бюджета, его содержание и структуру соответствующим нормам, установленным БК РФ.

2) Оценка фактического исполнения бюджета по:

- доходам и займам по всем источникам;
- расходным обязательствам муниципального бюджета по классификации расходов, а также ведомственной структуре расходов районного бюджета;

- расходным обязательствам районного бюджета на муниципальные, ведомственные целевые программы.

Проверка исполнения доходной части муниципального бюджета охватывает:

- общий анализ налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений муниципального бюджета;

- полноту отражения в доходах муниципального бюджета источников, которые в соответствии с действующим законодательством должны отражаться в доходах муниципального бюджета;

- анализ внесения изменений в объемы доходной части в ходе исполнения муниципального бюджета;

- соответствие фактического поступления доходных источников муниципального бюджета с запланированными объемами в решении представительного органа муниципального образования о муниципальном бюджете, уровень исполнения, причины отклонения.

Проверка исполнения расходной части муниципального бюджета охватывает:

- объем и структуру кассовых расходов по обязательствам муниципального бюджета;

- объем и структура муниципального долга, соблюдения по итогам исполнения муниципального бюджета его верхнего предела;

- объемы обслуживания и погашения муниципального долга, их соответствие показателям, утвержденным в решении представительного органа муниципального образования о муниципальном бюджете;

- достоверность учета операций по формированию, обслуживанию и погашению муниципального долга;

- целевое использование кредитов, наличие остатка задолженности по кредитам.

Проверка годового отчета об исполнении муниципального бюджета, составленного в соответствии со структурой решения представительного органа муниципального образования о районном бюджете, бюджетной классификацией, применяемой в отчетном году и документов, представленных финансовым органом муниципального образования, начинается с момента представления его в КО.

3.9. Направления работы по проверке годового отчета об исполнении районного бюджета:

3.9.1. *Экспертно-аналитическая работа по проверке отчета об исполнении районного бюджета проводится по следующим направлениям:*

- общая характеристика исполнения районного бюджета;

- организация бюджетного процесса в муниципальном образовании, утверждение и исполнение районного бюджета (с учетом внесенных изменений);

- анализ исполнения доходной части районного бюджета;
- дефицит районного бюджета;
- анализ исполнения расходной части районного бюджета;
- анализ исполнения текстовых статей решения представительного органа о районном бюджете;
- анализ отчетов о расходовании средств резервных и других фондов, образованных исполнительным органом муниципального образования;
- анализ информации о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;
- анализ информации о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований;
- анализ информации о выполнении программы муниципальных гарантий.

3.9.2. Общая характеристика исполнения районного бюджета

Необходимо провести анализ соответствия отчета об исполнении районного бюджета БК РФ.

3.9.3. Анализ исполнения доходной части районного бюджета

Анализ заключается в оценке:

- исполнения показателей доходной части бюджета;
- исполнения по доходам по отношению к утвержденным показателям;
- средства, полученные муниципальным бюджетом в виде безвозмездных поступлений.

3.9.4. Дефицит районного бюджета

В этом разделе следует оценить соответствие:

- нормативных документов по вопросам формирования источников финансирования дефицита бюджета БК РФ и другим законодательным актам;
- фактического размера дефицита, источников его покрытия, принятым в решении представительного органа муниципального образования о районном бюджете.

Необходимо выполнить анализ источников финансирования дефицита районного бюджета.

3.9.5. Анализ исполнения расходной части муниципального бюджета

Оценка исполнения районного бюджета по расходам по отношению к утвержденному районному бюджету на очередной год и плановый период. Изменения расходной части бюджета.

Исполнение расходной части районного бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов.

Исполнение расходной части районного бюджета по целевым статьям и видам расходов в соответствии с ведомственной структурой расходов муниципального бюджета с

учетом результатов проверок бюджетной отчетности ГАБС и (при наличии) контрольных мероприятий, проведенных КО в течение отчетного года.

При анализе исполнения расходной части районного бюджета следует учитывать расходы на предоставление межбюджетных трансфертов, относимые на все подразделы в соответствии с отраслевой принадлежностью.

3.9.6. Анализ отчетности о расходовании средств резервных и других фондов, образованных исполнительным органом муниципального образования Сухобузимский район.

В ходе анализа проверяется:

- наличие положения о резервных фондах;
- соответствие положения о резервном фонде требованиям статьи 81 БК РФ, имея в виду, что средства резервных фондов расходуются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, имевших место в текущем году;
- соответствие фактического использования средств фондов положению о резервных фондах.

3.9.7. Анализ информации о предоставлении и погашении бюджетных кредитов

Проверяется соблюдение норм и требований бюджетного законодательства Российской Федерации и других нормативных актов о предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию или юридическому лицу на основании договора на условиях и в пределах бюджетных ассигнований, которые предусмотрены соответствующим решением представительного органа муниципального образования о муниципальном бюджете.

Следует также проверить:

- обоснованность предоставления бюджетных кредитов, полноту и своевременность их поступления;
- реализацию мер, принимаемых органами исполнительной власти по своевременному возврату бюджетных кредитов и устранению нарушений в их использовании.

3.9.8. Анализ информации о выполнении программы муниципальных гарантий

Проверяется выполнение требований бюджетного законодательства и решения представительного органа муниципального образования о районном бюджете, в части:

- предоставления гарантий;
- соблюдения верхнего предела долга по предоставленным муниципальным гарантиям, объема гарантий по каждому направлению (цели) и объема бюджетных ассигнований на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям.

3.9.9. Анализ информации о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований

Проверить обоснованность получения бюджетных кредитов, полноту и своевременность погашения основного долга и процентов.

При осуществлении государственного займа путем выпуска муниципальных ценных бумаг от имени муниципального образования проверяется соблюдение требований бюджетного законодательства по данному вопросу. Определяется степень эффективности размещения муниципальных ценных бумаг и долговой нагрузки на муниципальный бюджет.

Проанализировать расходы на обслуживание муниципального долга муниципального образования и расчет долговой нагрузки на районный бюджет.

3.10. Заключение по итогам внешней проверки бюджета муниципального образования Сухобузимский район за отчетный финансовый год должны включать следующие основные положения:

- анализ соответствия исполнения решения представительного органа муниципального образования о районном бюджете на отчетный финансовый год основным направлениям бюджетной и налоговой политики;

- установление достоверности отчета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год, в том числе:

- 1) оценка отчета по доходам районного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации, предусматривающая администрирование доходов, включающая:

- *оценку соответствия показателей бюджетной отчетности показателям годового отчета об исполнении муниципального бюджета за отчетный финансовый год. Сравнение результатов проверки КО и соответствующих показателей бюджетной отчетности администратора доходов;*

- *оценку уровня поступления доходов, закрепленных за администратором доходов, по сравнению с годом, предшествующим отчетному периоду;*

- 2) оценка отчета по расходам бюджета муниципального образования по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов, ведомственной классификации установленным приложениями к решению представительного органа муниципального образования о районном бюджете на отчетный финансовый год, включающая:

- *оценку соответствия показателей бюджетной отчетности ГАБС показателям годового отчета об исполнении муниципального бюджета за отчетный финансовый год. Сравнение результатов проверок КО и соответствующих показателей проекта отчета об исполнении районного бюджета;*

- анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о районном бюджете на отчетный финансовый год, неисполнения расходов;

- выявленные отклонения отчета об исполнении муниципального бюджета за отчетный финансовый год от установленных показателей муниципального бюджета и предложения, направленные на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом;

- анализ причин нарушений (неэффективных расходов, нецелевых расходов, расходов, осуществленных в отчетном периоде в нарушение действующего законодательства).

- анализ результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, включающий:

- информацию о плановом и фактическом исполнении расходов, доходов и источников финансирования дефицита бюджета ГАБС, в том числе расходов и доходов по предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности;

- информацию о наличии/отсутствии фактов неполноты бюджетной отчетности с указанием причин и последствий;

- информацию о наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности; о наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности;

- информацию о наличии/отсутствии фактов нарушения бюджетного законодательства с указанием причин и последствий;

- информацию об исполнении целевых программ;

- информацию о прозрачности и информативности бюджетной отчетности;

- информацию об эффективности и результативности использования бюджетных средств.

3.13. Сводное заключение КО итогам внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год должно иметь следующую структуру:

1. Общие положения

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета муниципального образования в отчетном финансовом году и соответствия отчета об исполнении районного бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год бюджетному законодательству

3. Доходы районного бюджета

4. Расходы районного бюджета

5. Дефицит районного бюджета за отчетный финансовый год

6. Анализ состояния муниципального долга муниципального образования на начало и конец отчетного финансового года

7. Анализ бюджетной отчетности

7.1. Оценка полноты и достоверности показателей бюджетной отчетности и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов

7.2. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

7.3. Анализ движения нефинансовых активов

Выводы

Предложения

Приложения к заключению КО на отчет об исполнении районного бюджета муниципального образования за отчетный финансовый год (при наличии)