



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЛЫТКАРИНО
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Стандарт
внешнего муниципального финансового контроля
«Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных
администраторов бюджетных средств муниципального образования «город
Лыткарино»**

Утверждено
Приказом КСП г. Лыткарино
от 05.07.2018 №31

Содержание

1. Общие положения	3
2. Организация внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС	3
3. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности	4
ГАБС местного бюджета	4
4. Оформление результатов внешней проверки.....	10

1. Общие положения

1.1. Стандарт проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - Стандарт) подготовлен для организации исполнения требования статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения об организации деятельности Контрольно-счетной палаты города Лыткарино Московской области (далее - КСП г. Лыткарино).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854)).

1.3. Стандарт предназначен для применения должностными лицами КСП г. Лыткарино при организации и проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС).

1.4. Сфера применения Стандарта.

Стандарт является нормативным документом, устанавливающим основные критерии и общую систему целенаправленных, систематических и сбалансированных шагов или действий, которым должны следовать должностные лица КСП г. Лыткарино при проведении внешней проверки.

1.5. Цель Стандарта - установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

1.6. Задачи Стандарта:

- определение общих правил и процедур проведения внешней проверки;
- определение методических основ проведения внешней проверки и подготовка заключения КСП г. Лыткарино.

2. Организация внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС

2.1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС должна представлять собой систему обязательных контрольных действий по проверке отчетности по составу, соответствия установленным формам, достоверности отражения показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС.

2.2. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС осуществляется в форме экспертно-аналитических мероприятий:

- с выходом на объект (выездная проверка) по проверке достоверности данных представленной бюджетной отчетности ГАБС;

– без выхода на объект, на основании представленных объектом проверки документов и информации (камеральная проверка) по анализу бюджетной отчетности ГАБС.

2.3.Целью проведения проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС является:

– установление полноты представленной бюджетной отчетности ГАБС, её соответствие установленным требованиям;

– оценка достоверности показателей представленной бюджетной отчетности ГАБС.

2.4.Объектом проверки являются ГАБС, предметом проверки – бюджетная отчетность, состав, формы и порядок предоставления которой утверждается Министерством финансов Российской Федерации, и другие документы, характеризующие исполнение ГАБС бюджета за отчетный финансовый год (бюджетная роспись, уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств, бюджетные сметы, главная книга, иные регистры бюджетного учета и др.).

2.5. Организация внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС местного бюджета включает три этапа:

– подготовка к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС местного бюджета;

– проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС местного бюджета;

– оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС местного бюджета.

2.6.Непосредственное руководство проведением внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС местного бюджета и координацию действий сотрудников КСП г. Лыткарино и лиц, привлекаемых к участию в этой проверке, осуществляет Председатель КСП г. Лыткарино.

3. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС местного бюджета

3.1. На этапе планирования и подготовительной работы изучается нормативно-правовая база и прочая информация, которая может быть получена путем направления запросов КСП г. Лыткарино о предоставлении информации, а также подготавливается программа проверки, являющаяся основным руководством для должностных лиц КСП г. Лыткарино.

3.2. Основными вопросами внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС являются:

- *Общие сведения о ГАБС*, в том числе:

- муниципальный акт, регламентирующий деятельность ГАБС;
- основные задачи и направления деятельности ГАБС;
- сведения о бюджетных полномочиях ГАБС (главный администратор доходов, главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета);
- сведения о подведомственных учреждениях, в том числе в разрезе организационно-правовых форм.

- *Проверка соблюдения сроков представления бюджетной отчетности в КСП г. Лыткарино.*

- *Оценка полноты годовой бюджетной отчетности ГАБС по составу, формам, структуре и заполнению (содержанию) в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28.12.2010 №191н (далее Инструкция №191н).*

- *Проверка наличия всех форм бюджетной отчетности, установленных пунктом 11 Инструкции №191н:*

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230);

Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе следующих форм:

- сведения об основных направлениях деятельности (Таблица №1);

- сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161);
- сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица №2);
- сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);
- сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица №3);
- сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163);
- сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
- сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);
- сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);
- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);
- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
- сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176);
- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
- сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4);
- сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5);
- сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6);
- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);
- сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7);

– сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177).

• *Анализ обоснованности и достоверности отражения показателей в формах годовой бюджетной отчетности ГАБС:*

– соблюдение единого порядка составления и представления бюджетной отчетности;

– внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности;

– проведение проверки логической и арифметической увязки показателей между формами отчетности, а также соответствие показателей, отраженных в бюджетной отчетности за прошлый год, с показателями, отраженными на начало отчетного финансового года;

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

– анализ и сопоставление бюджетной отчетности с показателями бюджетной отчетности подведомственных получателей (распорядителей) бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета (при необходимости);

– проверка соответствия показателей годовой бюджетной отчетности с данными главной книги и иных регистров бюджетного учета;

– анализ представленных сведений о проведении инвентаризации имущества и обязательств ГАБС.

• *Анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств:*

– анализ финансовых результатов деятельности (ф. 0503121);

– анализ сведений о результатах деятельности (ф. 0503162);

– анализ данных отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и сверка с данными отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127);

– анализ сведений о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;

– анализ данных о результатах исполнения бюджета по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета (ф. 0503164);

– анализ дебиторской и кредиторской задолженности, причины образования, а также принимаемые меры по их погашению (ф. 0503169);

– анализ исполнения мероприятий в рамках муниципальных программ (ф. 0503166);

– анализ исполнения текстовых статей решения о бюджете;

– комплексная оценка состояния и эффективности системы внутреннего муниципального финансового контроля.

• *Анализ годовой бюджетной отчетности ГАБС в части исполнения бюджета по доходам* на предмет:

– организации ведения бюджетной отчетности в части доходов местного бюджета;

– организации учета и контроля за правильностью исчисления доходов, полнотой и своевременностью поступления платежей в местный бюджет, пеней и штрафов по ним;

– организации работы по взысканию задолженности по платежам в местный бюджет, пеней и штрафов по ним;

– организации работы за правильностью и своевременностью принятия решений о возврате или зачете излишне уплаченных (взысканных) платежей в местный бюджет;

– организации учета доходов от использования муниципальной собственности, в том числе их отражения в бюджетной отчетности;

– выполнения администраторами доходов показателей поступлений доходов в местный бюджет в отчетном финансовом году;

– достоверности бюджетной отчетности за отчетный финансовый год в части доходов местного бюджета.

При необходимости могут быть проверены другие вопросы.

• *Анализ годовой бюджетной отчетности ГАБС в части исполнения бюджета по расходам* на предмет:

– своевременности доведения финансовым органом уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитов бюджетных обязательств и уведомлений о внесении в них изменений;

– соответствия бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств доведенным уведомлениям о бюджетных ассигнованиях, лимитов бюджетных обязательств и показателям сводной бюджетной росписи;

– своевременности утверждения и доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, уведомлений о внесении изменений до подведомственных получателей бюджетных средств (при наличии);

– своевременности утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств (в том числе главного распорядителя бюджетных средств как получателя бюджетных средств);

– сравнительный анализ показателей об утвержденных бюджетных назначениях, отраженных в бюджетной отчетности, данными бюджетной росписи и бюджетных смет, доведенным бюджетным ассигнованиям и лимитами бюджетных обязательств, а также показателям, утвержденным решением о бюджете объемами расходов; анализ причин и обоснованности выявленных отклонений (используются показатели, отраженные в ф. 0503127, 0503128, 0503163, 0503164, 0503166);

– качество планирования расходов – оценка объема внесенных в течение отчетного финансового года изменений в утвержденные бюджетные назначения, анализ причин внесения изменений (неправильное планирование или поступления дополнительных доходов) (используются показатели, отраженные в ф. 0503163);

– соответствия объема и структуры кассовых расходов утвержденным бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств, неиспользованные объемы финансирования; анализ причин отклонений (используются показатели, отраженные в ф. 0503127, 0503128, 0503164, 0503166);

– качество исполнения расходов – оценка объема неисполненных бюджетных назначений и их соотношение с кассовыми расходами, анализ причин отклонений (используются показатели, отраженные в ф. 0503164);

– осуществление расходов, не утвержденных решением о бюджете или не включенных в уточненную бюджетную роспись (в случае, если они имели место);

– объемы кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного финансового года, их подтверждение результатами инвентаризации и анализ причин образования (используются показатели, отраженные в ф. 0503130, 0503169);

– соответствие принятых в отчетном финансовом году бюджетных обязательствах доведенным лимитам бюджетных обязательств, анализ исполнения принятых бюджетных и денежных обязательств (используются показатели, отраженные в ф. 0503128);

– другие вопросы (при необходимости).

При выявлении фактов нецелевого использования средств бюджета необходимо указать сумму по разделу, подразделу, целевой статье, виду расходов и коду классификации операций сектора государственного управления, на которые следует отнести данные расходы.

При выявлении иных нарушений бюджетного законодательства указать сумму по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

• Анализ источников финансирования дефицита местного бюджета.

– сравнительный анализ показателей об утвержденных бюджетных назначениях, отраженных в бюджетной отчетности, показателям, утвержденным решением о бюджете источников внутреннего финансирования дефицита бюджета; анализ причин и обоснованности выявленных отклонений (используются показатели, отраженные в ф. 0503127, 0503128, 0503163, 0503164);

– исполнение показателей поступлений источников финансирования дефицита бюджета, анализ причин отклонений (используются ф. 0503127, 0503164);

– достоверности бюджетной отчетности за отчетный период в части источников финансирования дефицита бюджета;

– анализ муниципального долга, привлечение и погашение кредитов (используются ф. 0503130, 0503172);

– изменение остатков на счетах бюджета, анализ причин.

3.3. Проверка проводится методом сравнения, с целью установления достоверности показателей годовой бюджетной ГАБС и регистров бюджетного учета.

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

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

Проверка достоверности позволяет определить:

– согласуется ли между собой результаты операций, финансовые положение и другая информация в годовой бюджетной отчетности ГАБС;

– должным ли образом раскрыта необходимая информация и правильно ли квалифицированы и представлены данные в годовой бюджетной отчетности ГАБС;

– соответствует ли годовая бюджетная отчетность ГАБС всем требованиям законодательства и нормативных правовых актов муниципального образования.

4. Оформление результатов внешней проверки

4.1. Проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС оформляется заключением.

4.2. По всем расхождениям, выявленным в ходе проверки, необходимо получить пояснения ответственных лиц.

4.3. В заключении выражается мнение о достоверности, не достоверности бюджетной отчетности или производится отказ от выражения мнения о достоверности годовой отчетности ГАБС. При наличии не достоверных данных, указать причины и следствия, которые привели к не достоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Отказ от выражения мнения о достоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС производится в случаях непредставления необходимых данных для подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС (не представления соответствующих форм годовой бюджетной отчетности ГАБС, отсутствие необходимых показателей в одной форме по взаимосвязанным показателям другой формы годовой бюджетной отчетности и т.п.).

4.4. В заключении должна быть раскрыта информация по всем вопросам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, а так же четко указаны:

- основные принципы и методы ведения бюджетного учета и подготовки годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- тождественность показателей бюджетного учета;
- соответствие показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС показателям синтетического и аналитического учета;
- оценка показателей по исполнению средств местного бюджета.

4.5. В заключении в обязательном порядке указывается наличие расхождений показателей бюджетного учета и годовой бюджетной отчетности ГАБС, их причины и предложения об исправлении.

4.6. Заключение подписывается Председателем Контрольно-счетной палаты и направляется объекту, в отношении которого проводилась проверка.