

**Контрольно-счетная палата
городского округа Шатура Московской области**

**Методические рекомендации
по организации и проведению внешней проверки годового
отчёта об исполнении местного бюджета**

**Утверждены распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты
городского округа Шатура от 13.11.2017 № 95**

Содержание

1	Общие положения.....	3
2	Термины и определения.....	3
3	Организация и подготовка к проверке.....	5
4	Проведение внешней проверки.....	6
5	Основные вопросы внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и методы их проверки.....	7
6	Оформление результатов проверки.....	12

1. Общие положения

1.1. Во исполнение пункта 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс) годовой отчет об исполнении местного бюджета, до его рассмотрения в Совете депутатов городского округа Шатура, подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета (далее - заключение на годовой отчет).

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета проводится Контрольно-счетной палатой городского округа Шатура (далее - Контрольно-счетная палата) в соответствии с абзацем 3 пункта 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Методические рекомендации предназначены для применения при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета (далее - внешняя проверка).

В методических рекомендациях определены цели, задачи, объекты, методологические основы проведения внешней проверки.

Бюджетную отчетность главных администраторов и годовой отчет об исполнении местного бюджета проверяют и анализируют должностные лица Контрольно-счетной палаты.

Общее руководство проведением внешней проверки осуществляет председатель Контрольно-счетной палаты.

2. Термины и определения

В настоящих методических рекомендациях применяются следующие термины и определения:

Бюджетные обязательства - расходные обязательства городского округа Шатура, подлежащие исполнению в отчетном финансовом году;

Бюджетные ассигнования - предельные объемы денежных средств городского округа Шатура, предусмотренные для исполнения бюджетных обязательств;

Бюджетная отчетность главных администраторов - годовая бюджетная отчетность ГАБС, установленная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция №191н);

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета - проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Шатура и подготовка Заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета;

Главный администратор бюджетных средств (далее - ГАБС) - главные распорядители средств местного бюджета, главные администраторы доходов местного бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета;

Годовой отчет об исполнении бюджета - отчет, представляемый Финансовым управлением администрации городского округа Шатура в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки;

Достоверность бюджетной отчетности - соответствие показателей представленного годового отчета об исполнении местного бюджета показателям бюджетной отчетности ГАБС, показателей утвержденного и уточненного планов в части объема и структуры доходов и иных платежей в бюджет, объема и структуры расходов местного бюджета;

Сводная бюджетная роспись - документ, который составляет и ведет Финансовое управление администрации городского округа Шатура в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в целях организации исполнения местного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета.

Утвержденный план - показатели, утвержденные решением Совета депутатов городского округа Шатура по исполнению местного бюджета;

Уточненный план - показатели, утвержденные решением Совета депутатов городского округа Шатура по исполнению местного бюджета за отчетный финансовый год.

3. Организация и подготовка к проверке

3.1. Организация проверки начинается с изучения нормативно - правовой базы по определению порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, утвержденного нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования (п.2 ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации).

3.2. Нормативным правовым актом о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании, утвержденным представительным органом муниципального образования, должны определяться понятия внешней проверки, рассмотрение и утверждение годовой бюджетной отчетности муниципального образования, требования которых ложатся в основу проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС при организации внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета.

3.3. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности представляет собой систему обязательных контрольных действий по проверке годовой отчетности по составу, соответствия установленным формам, достоверности отражения показателей бюджетной отчетности и их соответствие бюджетному учету.

Целью проведения внешней проверки является:

- установление полноты и соответствия годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности ГАБС требованиям законодательства, а также выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий;

- оценка достоверности показателей представленной отчетности.

3.4. Предметом проверки являются годовая бюджетная отчетность ГАБС, состав, формы и порядок предоставления которой утверждается Министерством Финансов Российской Федерации.

3.5. Объектами проверки являются ГАБС (главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета).

3.6. Одним из основных этапов подготовки внешней проверки является разработка программы проверки. Подготовка и утверждение программы проведения внешней проверки осуществляется в порядке, установленном в Контрольно-счётной палате.

3.7. Программа является основным руководством для проверяющих. Она утверждается председателем Контрольно-счётной палаты.

3.8. Перечень вопросов, подлежащих проверке, определяется на основе полученной информации и других материалов. В программе указываются исполнители и сроки исполнения.

4. Проведение внешней проверки

4.1. Методологические основы проведения внешней проверки.

При проведении внешней проверки должно быть установлено соответствие показателей представленного годового отчета об исполнении бюджета показателям бюджетной отчетности ГАБС.

При проведении внешней проверки используются следующие аналитические методы: анализ, выборка и сводка.

Анализ - сопоставление взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Выборка - выборочная проверка форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, выявление ошибок и недостатков.

Сводка - обобщение данных в сводные аналитические таблицы, позволяющие формировать необходимые сопоставления и выводы.

Достоверность отчетной документации ГАБС устанавливается путем сопоставления данных форм бюджетной отчетности с показателями утвержденного, уточненного планов и сводной бюджетной росписи.

Конкретные методологические подходы к осуществлению комплекса мероприятий, проводимых при внешней проверке в разрезе доходов, расходов, источников финансирования дефицита местного бюджета определяются должностными лицами Контрольно-счётной палаты самостоятельно.

4.2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности осуществляется посредством проведения контрольного мероприятия, включающего предварительный, основной и заключительный этапы.

4.2.1. Предварительный этап.

На предварительном этапе проведения внешней проверки проводится ряд подготовительных мероприятий:

- изучаются нормативные правовые акты, регламентирующие бюджетные отношения, составляется их перечень;
- разрабатывается план-график проведения внешней проверки;
- разрабатываются методические рекомендации по порядку проведения внешней проверки, включая формы и таблицы, необходимые для проведения сравнительного анализа.

4.2.2. Основной этап

Основной этап внешней проверки включает в себя рассмотрение бюджетной отчетности ГАБС, годового отчета, подготовку заключения по каждому ГАБС.

4.2.3 Заключительный этап

Подготовка и оформление результатов экспертно-аналитического мероприятия являются завершающим этапом проведения внешней проверки и включают:

- подготовку заключений отдельно по каждому ГАБС по результатам внешней проверки;
- подготовку сводного заключения по ГАБС;
- подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

5. Основные вопросы внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и методы их проверки

5.1. Анализ форм бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета.

При анализе форм бюджетной отчетности необходимо проверить:

- состав годовой бюджетной отчетности;
- обоснованность, достоверность, полноту отражения показателей в формах отчетности, соответствие данных о стоимости активов, обязательств в

графах «На начало года», данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года;

- контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности.

5.2. Доходы местного бюджета.

Проверить бюджетную отчетность главного администратора средств местного бюджета на предмет:

- организации ведения бюджетной отчетности в части доходов местного бюджета;

- организации учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

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

- организации контроля 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 отчетности об исполнении местного бюджета;

- выполнения администраторами доходов местного бюджета 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.

5.3. Расходы местного бюджета.

Проанализировать исполнение решения представительного органа о бюджете муниципального образования за отчетный финансовый год главным распорядителем средств местного бюджета, в том числе проверить:

- выполнение полномочий главного распорядителя в части распределения средств местного бюджета по подведомственным распорядителям и получателям средств местного бюджета;

- своевременность утверждения бюджетных смет (для казённых учреждений), а также законность и обоснованность документов, на основании которых вносились изменения в утвержденную бюджетную смету в части распределения средств между ее статьями, соответствие бюджетных смет утвержденным объемам ассигнований и доведённых лимитов;

- соответствие сводной бюджетной росписи утвержденному бюджету, а также своевременность утверждения и доведения уведомлений о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств и объемах финансирования расходов до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств местного бюджета;

- проведение перераспределения средств местного бюджета между различными статьями расходов без необходимых обоснований и согласований;

- соблюдение порядка ведения реестра расходных обязательств;

- полноту и своевременность финансирования расходов местного бюджета, в том числе за счет остатков средств местного бюджета на 1 января отчётного финансового года, в разрезе разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации;

- неиспользованные объемы финансирования местного бюджета, прекратившие свое действие 31 декабря отчётного финансового года;

- осуществление расходов местного бюджета, не утвержденных решением представительного органа о бюджете, или не включенных в уточненную бюджетную роспись (в случае, если они имели место);

- соответствие объема и структуры кассовых расходов главного распорядителя утвержденным (уточненным) показателям бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств;

- соблюдение порядка использования и управления муниципальной собственностью и имуществом в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, в том числе в части сдачи муниципального имущества в аренду (выборочно);

- соответствие сумм договоров, заключенных получателем средств местного бюджета, полученным лимитам бюджетных обязательств; соблюдение законодательства при заключении договоров (выборочно);

- качество планирования расходов местного бюджета - оценка объема внесенных изменений в сводную бюджетную роспись и его структура;

- качество исполнения местного бюджета по расходам - оценка объема неисполненных лимитов бюджетных обязательств и их соотношение с кассовыми расходами, отношение кассовых расходов с показателями, утвержденными решением о бюджете на отчетный финансовый год и уточненной бюджетной росписью, равномерность кассовых расходов в течение финансового года (соотношение кассовых расходов IV квартала с кассовыми расходами I - III кварталов);

- объем кредиторской и дебиторской задолженности по средствам местного бюджета по состоянию на 1 января отчетного финансового года и 1 января очередного финансового года, причины их образования, а также принимаемые меры по их погашению.

При необходимости могут быть проверены другие вопросы.

При выявлении фактов нецелевого использования средств местного бюджета 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 разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

5.4. Источники финансирования дефицита местного бюджета.

Проверить исполнение решения представительного органа о бюджете за отчетный финансовый год и бюджетную отчетность органа исполнительной власти как администратора источников, в части:

- соответствия нормативных правовых документов, применяемых в ходе исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год, Бюджетному кодексу Российской Федерации (с изменениями), Решению представительного органа о бюджете;

- достоверности бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета за отчётный финансовый год, ее соответствия показателям, установленным решением представительного органа о бюджете, сводной бюджетной росписью и уточненной бюджетной росписью;

- изменения (увеличение, уменьшение) остатков средств местного бюджета на счетах администратора источников в Банке России и иных кредитных организациях, уполномоченных осуществлять операции со средствами местного бюджета, в том числе:

- установить перечень лицевых счетов администратора источников, действующих в Банке России и иных кредитных организациях в отчётном финансовом году, остатки на которых включены в состав остатков средств местного бюджета, проверить основание и законность их открытия (закрытия);

- установить сумму изменения (увеличения, уменьшения) остатков средств, включенных в состав остатков средств местного бюджета за отчётный финансовый год, отраженную на счетах администратора источников, а также сумму остатков средств местного бюджета, неиспользованную им в течение отчётного финансового года;

- сопоставить данные, полученные по результатам проверки в части изменения (увеличения, уменьшения) остатков средств местного бюджета в отчётном финансовом году на счетах администратора источников, с данными бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета, при наличии отклонений проанализировать их причины;

- проанализировать причины увеличения (уменьшения) остатков средств местного бюджета за отчётный финансовый год на счетах администратора источников.

5.5. Другие вопросы.

1) Анализ исполнения текстовых статей решения представительного органа о бюджете отчётного финансового года.

2) Анализ финансирования и фактического исполнения муниципальных программ в отчётном финансовом году.

3) Комплексная оценка состояния и эффективности системы внутреннего финансового контроля.

5.6. Проверка проводится методом сравнения, с целью установления достоверности показателей бюджетной отчетности и регистров бюджетного учета.

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

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

5.8. Проверка достоверности позволяет определить:

- согласуются ли между собой результаты операций, финансовые положения и другая информация в бюджетной отчетности;
- должным ли образом раскрыта необходимая информация и правильно ли квалифицированы и представлены данные в бюджетной отчетности;
- соответствует ли бюджетная отчетность всем требованиям законодательства и других нормативных правовых актов, применяемых к деятельности муниципального образования.

6. Оформление результатов проверки

Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета оформляются в виде заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета по следующей структуре:

6.1. Правовые основания подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Анализ нормативных правовых актов Российской Федерации, Московской области и городского округа Шатура в части, касающейся осуществления Контрольно-счетной палатой проведения внешней проверки.

6.2. Материалы, представленные к внешней проверке.

Анализ полноты и своевременности поступившей в Контрольно-счетную палату бюджетной отчетности главных администраторов.

6.3. Предмет внешней проверки.

Годовой отчет об исполнении бюджета.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

6.4. Итоги бюджетной деятельности.

Анализ показателей плановых и фактических объемов доходов и расходов местного бюджета, причины отклонений; наличие дебиторской и кредиторской задолженности; анализ исполнения текстовых статей уточненного плана.

6.5. Результаты проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов.

Анализ использования бюджетных средств, предусмотренных в уточненном плане ГАБС.

6.6. Использование средств резервного фонда администрации городского округа Шатура.

Анализ предоставления средств из резервного фонда администрации городского округа Шатура.

6.7. Долговые обязательства. Анализ состояния муниципального долга городского округа Шатура.

6.8. Выводы по внешней проверке. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета. Подведение итогов по разделам настоящих методических рекомендаций. Оценка соответствия годового отчета об исполнении бюджета требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, Московской области и нормативных правовых актов городского округа Шатура.

6.9. Выражение мнения Контрольно-счетной палаты о годовом отчете об исполнении бюджета.