

Приложение
к распоряжению председателя
Контрольного органа
Слободо-Туринского
муниципального района

Методические рекомендации по проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год

1. Методические рекомендации о проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - Методические рекомендации) разработаны в целях практического применения при организации и проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов областного бюджета, главных распорядителей средств областного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета (далее - ГАБС) в соответствии с бюджетным законодательством. Методические рекомендации определяют правовую и информационную основу проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета, общие методические основы, основные этапы организации и проведения внешней проверки, требования по оформлению результатов ее проведения.

2. Целью разработки Методических рекомендаций является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения Контрольным органом Слободо-Туринского муниципального района внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

3. Правовую основу проведения внешней проверки составляют следующие нормативные правовые акты:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение о бюджетном процессе в Слободо-Туринском муниципальном районе, утвержденное решением Думы Слободо-Туринского муниципального района от 26.08.2020 г. № 559-НПА (далее Положение о бюджетном процессе);
- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция 191н);
- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н;

- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н;

- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н;

- Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

4. Информационной основой внешней проверки бюджетной отчетности являются следующие документы:

- Решение Думы Слободо-Туринского муниципального района о бюджете на отчетный финансовый год (в последней редакции);

- нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения бюджета;

- годовая бюджетная отчетность ГАБС и получателей бюджетных средств, подведомственных ГАБС;

- регистры бюджетного учета, распорядительные и первичные учетные документы получателей бюджетных средств, подведомственных ГАБС;

- иная отчетность, предусмотренная нормативными правовыми актами Российской Федерации и Свердловской области.

5. Общие методические основы проведения внешней проверки.

Методической основой проведения внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств бюджета с данными, содержащимися в аналитических, бухгалтерских, отчетных и иных документах проверяемых объектов.

5.1. Проверка соблюдения срока представления годовой бюджетной отчетности.

Проверка соблюдения срока представления отчетности основывается на сведениях письма Финансового управления администрации Слободо-Туринского муниципального района о принятии бюджетной отчетности ГАБС за 2020 год.

5.2. Проверка соблюдения полноты бюджетной отчетности ГАБС.

Проверка соблюдения полноты бюджетной отчетности ГАБС включает в себя проверку по составу и содержанию годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Полнота бюджетной отчетности достигается при наличии всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности.

Проверка полноты отчетности предусматривает оценку соблюдения требований, предусмотренных в подпункте 11.1. Инструкции 191н и корректности консолидации бюджетной отчетности ГАБС с учетом порядка, предусмотренного Инструкцией 191н, и сведений, представленных в различных формах бюджетной отчетности.

Под проверкой отчетности по содержанию понимается проверка соблюдения требований Инструкции 191н в части корректности заполнения представленных форм отчетности, наличия в них необходимых реквизитов, в том числе итоговых показателей. Проверка отчетности по содержанию также включает оценку информативности форм бюджетной отчетности (преимущественно пояснительной записки), под которой подразумевается способность бюджетной отчетности обеспечивать пользователей полезной и достаточной информацией о деятельности субъектов бюджетной отчетности.

5.3. Проверка достоверности бюджетной отчетности ГАБС.

Достоверность бюджетной отчетности достигается при наличии в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых и иных показателей, и совпадением указанных показателей со значениями, определенными в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета.

Достоверность показателей раздела «**Доходы бюджета**» по строке «Доходы бюджета - всего» отчета подтверждается суммированием одноименных показателей Справок о перечислении поступлений в бюджеты (форма 0531468), предоставляемых органами Федерального казначейства администраторам доходов, а также суммированием соответствующих разделов отчетов администраторов доходов (форма 0503127) и данными Отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151).

Достоверность показателей раздела «**Расходы бюджета**» по строке «Расходы бюджета - всего» подтверждается суммированием одноименных показателей отчетов о состоянии лицевых счетов, представленных Финансовым управлением администрации Слободо-Туринского муниципального района получателям средств местного бюджета, а также данными Отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151) и соответствующими разделами отчетов получателей бюджетных средств (форма 0503127).

Раздел «Источники финансирования дефицита бюджета» рассматривается только в отношении главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, определенных решением о бюджете.

Достоверность показателей данного раздела отчета подтверждается данными Отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151) и соответствующими разделами отчетов администраторов источников финансирования дефицита бюджета (форма 0503127).

5.4. Анализ сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства.

Анализ осуществляется на основе данных формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» и основан на сведениях о количестве объектов, их сметной стоимости, фактических и кассовых расходах.

5.5. Анализ сведений о материальных ценностях, не признанных активами.

Анализ осуществляется на основе данных формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и основан на сведениях о движении материальных ценностей на забалансовых счетах.

6. Этапы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Слободо-Туринского муниципального района за 2020 год (далее - внешняя проверка) проводится в два этапа.

6.1. Этап I - проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии со статьей 36 Положения о бюджетном процессе, Администрация Слободо-Туринского муниципального района представляет в Контрольный орган Слободо-Туринского муниципального района годовую бюджетную отчетность не позднее 01 апреля текущего финансового года для проверки.

Внешняя проверка проводится в соответствии с Программой внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2020 год, утвержденной председателем Контрольного органа..

Внешняя проверка проводится с выходом или без выхода на объект проверки (в зависимости от наличия необходимых данных для проведения внешней проверки).

По результатам первого этапа внешней проверки составляются акты.

Акт по результатам проверки бюджетной отчетности ГАБС (далее - Акт) формируется в разрезе каждого объекта проверки.

В Акте отмечаются выявленные нарушения и недостатки. В случае отсутствия недостатков и нарушений необходимо указать на это.

В Акте наряду с текстовым изложением информации допускается использование схем, графиков, таблиц.

Акт составляется в 2 экземплярах, один экземпляр вручается руководителю (заместителю руководителя) объекта проверки для сведения.

Результаты внешней проверки оформляются в разрезе вопросов, предусмотренных программой, в следующей структуре:

6.1.1. Общие сведения.

В данном разделе Акта указываются лица, ответственные за ведение бюджетного учета, подготовку и представление годовой бюджетной отчетности.

Указывается количество подведомственных получателей бюджетных средств по состоянию на начало и конец отчетного периода (на основе данных комплектов отчетности получателей бюджетных средств).

6.1.2. Проверка соблюдения срока представления годовой бюджетной отчетности.

На основе письма ФУ администрации Слободо-Туринского муниципального района (в адрес ГАБС о принятии бюджетной отчетности) фиксируется факт соблюдения (несоблюдения) ГАБС установленных сроков представления отчетности. Указывается на проведение ФУ администрации Слободо-Туринского муниципального района камеральной проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и результатах такой проверки. Отражаются сведения о лицах, подписавших бюджетную отчетность ГАБС.

6.1.3. Проверка полноты бюджетной отчетности.

В данном разделе перечисляются формы бюджетной отчетности, как составленные, так и в установленных случаях не составленные ГАБС. Указываются результаты проверки бюджетной отчетности:

по составу - на соответствие пункту 11.1. Инструкции 191н;

по содержанию - на наличие приложений, таблиц к формам, обязательных реквизитов (Инструкция 191н);

по информативности показателей форм бюджетной отчетности, приложений и таблиц пояснительных записок - о возможности оценить внутренним и внешним пользователям бюджетную деятельность субъектов бюджетной отчетности за проверяемый период.

Отмечается соответствие бюджетной отчетности требованиям к ее составлению либо указываются причины несоответствия.

6.1.4. Проверка достоверности бюджетной отчетности.

Оценивается достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127) (далее - Отчет) («Утвержденные бюджетные назначения», «Исполнено через финансовые органы»). Показатели иных форм бюджетной отчетности рассматриваются как источники информации, отраженные в отчете об исполнении бюджета.

6.1.4.1. Раздел «Доходы бюджета».

В Акте отражаются сведения об утвержденных бюджетных назначениях по доходам и их исполнении, в том числе о доведенных Финансовым управлением администрации Слободо-Туринского муниципального района в адрес ГАБС прогнозах по доходам.

Также в Акте отражаются основные причины (с указанием сумм) неисполнения (перевыполнения) бюджетных назначений по доходам (по данным формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»).

Достоверность показателей данного раздела Отчета подтверждается суммированием одноименных показателей Справок о перечислении поступлений в бюджеты (форма 0531468), предоставляемых органами Федерального казначейства по Свердловской области администраторам доходов. Также достоверность показателей данного раздела Отчета подтверждается данными Отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151) и соответствующими разделами отчетов администраторов доходов (форма 0503127).

6.1.4.2. Раздел «Расходы бюджета».

В Акте отражаются сведения об утвержденных бюджетных назначениях по расходам и их исполнении.

Утвержденные бюджетные назначения сравниваются с объемом бюджетных назначений, закрепленных за данным ГРБС в приложении «Ведомственная структура расходов местного бюджета». Расхождения отражаются в Акте с указанием причин (показатели могут различаться на суммы резервного фонда, доплат к пенсиям служащих, целевых средств и иным основаниям).

Делается вывод о соответствии (несоответствии) причин расхождений положениям статьи 217 БК РФ.

Также в Акте отражаются основные причины (с указанием сумм) неисполнения бюджетных назначений по расходам (по данным формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»).

Достоверность показателей данного раздела Отчета подтверждается данными Отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151) и соответствующими разделами отчетов получателей бюджетных средств (форма 0503127).

6.1.4.3. Раздел «Источники финансирования дефицита бюджета».

Данный раздел Акта заполняется только в отношении главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, определенных решением о бюджете на отчетный финансовый год.

Указываются цифровые показатели «Источники финансирования дефицита бюджета - всего», графы «Утвержденные бюджетные назначения» и «Исполнено через финансовые органы».

Показатели графы «Утвержденные бюджетные назначения» сравниваются с плановыми показателями, закрепленными за главным администратором источников финансирования дефицита бюджета решением о бюджете на отчетный финансовый год. Они должны быть идентичны.

Достоверность показателей данного раздела Отчета подтверждается данными Отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151) и соответствующими разделами отчетов администраторов источников финансирования дефицита бюджета (форма 0503127)

6.1.5. Анализ сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства.

В Акте в табличной форме (таблица 2) на отчетную дату отражаются следующие сведения об объектах незавершенного строительства.

Таблица 2. Объекты незавершенного строительства

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя по состоянию на 01.01.2021		Значение показателя по состоянию на 01.01.2020	
		по всем объектам	по объектам, в отношении которых приостановлено (прекращено) строительство	по всем объектам	по объектам, в отношении которых приостановлено (прекращено) строительство
1	2	3	4	5	6
1.	Количество объектов, единиц				
2.	Сметная стоимость, руб-				
3.	Фактические расходы, руб-				
4.	Кассовые расходы, руб-				

Значения показателей таблицы 2 отражаются:

по графе 3 - суммарно по всем уникальным объектам, отраженным в графе 1 формы 0503190;

по графе 4 - суммарно по всем уникальным объектам, отраженным в графе 1 формы 0503190, для которых в графах 10 и (или) 11 формы 0503190 отражены какие-либо значения;

по строке 1 - по уникальному наименованию объекта, указанному в графе 1 формы 0503190;

по строке 2 - по данным графы 16 формы 0503190; по

строке 3 - по данным графы 20 формы 0503190; по

строке 4 - по данным графы 21 формы 0503190.

Значения показателей граф 5 и 6 таблицы 2 отражаются в аналогичном порядке на основании сведений сводной формы 0503190 за 2019 год (или по данным акта внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за 2019 год).

Под таблицей отражается обобщенный вывод о доле (в процентах от общего количества) объектов, в отношении которых приостановлено (прекращено) строительство на отчетную дату, динамике изменений (в натуральном и процентом отношении) соответствующего показателя за 2020 год.

В Акте в табличной форме (таблица 3) отражаются сведения об объектах, их сметной стоимости и кассовых расходах в зависимости от кодов статуса объекта, года приостановки и кодов причин приостановления (прекращения) строительства. В таблице 3 отражаются сведения только по объектам, в отношении которых приостановлено (прекращено) строительство (графа 4 таблицы 2).

Таблица 3. Сведения о причинах приостановления (прекращения) строительства

№ п/п	Критерии отбора (сортировки)	Количество объектов (единиц) по критерию	Сметная стоимость объектов (ру ^б) по критерию	Кассовые расходы (ру ^б) по критерию	Разница гр.4 - гр.5
1	2	3	4	5	6
1.	Код «02» в графе 8				
2.	Код «03» в графе 8				
3.	Код «03» в графе 8 и одновременно «Год < 2019» в графе 10				
4.	Код «1» в графе 11				
5.	Код «2» в графе 11				
6.	Код «3» в графе 11				
7.	Код «4» в графе 11				
8.	Код «5» в графе 11				
9.	Код «6» в графе 11				
10.	Код «7» в графе 11				
11.	Код «8» в графе 11				
	Всего по кодам графы 11:				

Под таблицей делаются обобщенные выводы об основной причине (причинах) приостановления (прекращения) строительства, об объеме средств, необходимом для завершения строительства объектов (графа 6 таблицы 3 всего по кодам графы 11).

6.1.6. Анализ сведений о материальных ценностях, не признанных активами.

В Акте по данным строки 502 формы 0503168 (строки 582 формы 0503168 - по объектам имущества казны) отражаются сведения о наличии на начало и конец 2020 года, поступлении, выбытии за отчетный период материальных ценностей, не признанных активами.

Кроме того, оформляется в виде приложения к Акту перечень материальных ценностей, не признанных активами, с указанием получателя бюджетных средств, наименований, количества и стоимости объектов по состоянию на 01.01.2021 (для этого требуется направить соответствующий запрос ГРБС).

6.2. **Этап II** - подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год (далее - Заключение).

Подготовка Заключения осуществляется с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов местного бюджета, главных распорядителей средств бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета в следующей последовательности:

1) проверяются показатели Отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год - «Утвержденные бюджетные назначения» и «Исполнено через финансовые органы» по разделам - «Доходы бюджета», «Расходы бюджета», «Источники финансирования дефицита бюджета» на соответствие:

- суммарным показателям Отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета;

- показателям отчета по поступлениям и выбытиям, представленного Управлением Федерального казначейства по Свердловской области;

2) формируется Заключение в соответствии с целями, предусмотренными программой, и с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, отраженных в актах.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета формируется в разрезе целей, предусмотренных программой, в следующей структуре.

6.2.1. Общие сведения.

Заключение должно содержать указание на проведение внешней проверки в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Свердловской области и НПА Слободо-Туринского муниципального района..

Заключение должно содержать выражение мнения Контрольного органа Слободо-Туринского муниципального района о достоверности годовой отчетности на основе проведенной внешней проверки.

6.2.2. Полнота бюджетной отчетности.

Анализируются результаты Актов о проверке полноты бюджетной отчетности по составу, по содержанию, по информативности показателей форм бюджетной отчетности, приложений и таблиц пояснительных записок.

По результатам проведенного анализа необходимо подтвердить либо опровергнуть, что бюджетная отчетность соответствует требованиям Инструкции 191н.

6.2.3. Достоверность бюджетной отчетности.

Анализируются результаты Актов по разделам: «Доходы бюджета», «Расходы бюджета», «Источники финансирования дефицита бюджета» по показателям «Утвержденные бюджетные назначения» и «Исполнено через финансовые органы» и «через банковские счета».

В результате анализа в Заключении необходимо подтвердить либо опровергнуть, что:

- отчетность объектов проверки составлена в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности;

- в ходе внешней проверки получены доказательства, подтверждающие числовые показатели «Утвержденные бюджетные назначения» и «Исполнено через финансовые органы» и «через банковские счета» Отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета по разделам: «Доходы бюджета», «Расходы бюджета», «Источники финансирования дефицита бюджета» показателями годового отчета об исполнении бюджета и Отчета по поступлениям и выбытиям, представленного Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

6.2.5. Анализ сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства.

В Заключении обобщается информация об объектах капитальных вложений, в том числе приводятся сведения об общем количестве и сметной стоимости всех объектов, объектов, в отношении которых приостановлено (прекращено) строительство (в том числе с нарушением требований части 4 статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации). Также в Заключении обобщается информация о разнице между сметной стоимостью и кассовыми расходами по объектам, в отношении которых приостановлено (прекращено) строительство, и приводятся примеры в разрезе ГАБС.

6.2.6. Анализ сведений о материальных ценностях, не признанных активами.

В Заключении обобщаются сведения о материальных ценностях, не признанных активами, в том числе о динамике изменений остатков. Делаются выводы о росте (снижении) количества объектов, необходимости принятия мер соответствующими ГРБС и их подведомственными получателями.

6.2.7. Итоги рассмотрения отчета об исполнении бюджета.

- Используются результаты проверки годового отчета об исполнении бюджета. В Заключении следует указать:

- данные годового отчета соответствуют (либо не соответствуют) суммарным показателям Отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета;

- данные годового отчета об исполнении бюджета соответствуют (либо не соответствуют) показателям Отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области.

В Заключении отмечаются выявленные в ходе проведения внешней проверки нарушения и недостатки и степень их влияния на показатели бюджетной отчетности и годового отчета об исполнении бюджета либо отмечается отсутствие нарушений и недостатков.