

**СОЮЗ МУНИЦИПАЛЬНЫХ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ
НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ**

**Методические рекомендации
по проверке годовой бюджетной отчётности
главных администраторов бюджетных средств
при организации внешней проверки годового отчёта
об исполнении местного бюджета**

Утверждено
решением Президиума
Союза МКСО,
протокол заседания
Президиума Союза МКСО
от 25.09.2012 г. № 4 (30), п. 6.2.

1. Общие положения.

1.1. Настоящие Методические рекомендации разработаны для практического их применения при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета в соответствии с требованиями статьи ___ Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании _____, утверждённого Решением представительного органа № ____ от _____ года.

1.2. Целью разработки настоящих рекомендаций является установление единых приемов и подходов к организации и проведению проверки годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств), при организации внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета.

1.3. Задачей предлагаемых рекомендаций является установление соответствия нормативно правовой базы, по проведению проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств при организации внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета в муниципальных образованиях, требованиям Бюджетного кодекса РФ, а также правильность ее проведения муниципальными контрольно-счётными органами.

1.4. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета включает:

- внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- подготовку заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального образования.

В процессе внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств проводится:

- анализ исполнения Решения представительного органа о бюджете муниципального образования за отчётный финансовый год;

- анализ соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета за отчётный год;

- проверка соответствия форм представленной бюджетной отчетности главного распорядителя (распорядителя) требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191н (с изменениями и дополнениями, внесёнными Приказом Минфина РФ от 29.12.2011 № 191н);

- оценка полноты и достоверности показателей и сведений, представленных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- проверка наличия оформленных в установленном порядке документов, подтверждающих проведение перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризация активов и обязательств.

1.5. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчётности применяются выборочные методы.

1.6. По результатам внешней проверки выражается мнение о достоверности представленной отчётности, как носителя полной и всеобъемлющей информации о финансовой деятельности главных администраторов бюджетных средств и о результативности использования ими муниципальных ресурсов.

2. Организация и подготовка к проверке.

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

2.2. Нормативным 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 отчётности главных администраторов бюджетных средств при организации внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета.

2.3. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности должна представлять 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 представленной бюджетной отчётности, её соответствие установленным требованиям;
- оценка достоверности показателей представленной отчётности.

2.4. Предметом проверки являются годовая бюджетная отчетность, состав, формы и порядок предоставления который утверждается Министерством Финансов Российской Федерации, главная книга, регистры бюджетного (бухгалтерского) учета, материалы инвентаризации и другие материалы.

2.5. Объекты проверки являются главные администраторы бюджетных средств (главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета).

2.6. Одним из основных этапов подготовки внешней проверки является разработка программы проверки. Подготовка и утверждение программы проведения внешней проверки осуществляется в порядке, установленном (или действующим) в контрольно-счётном органе.

2.7. Программа является основным руководством для проверяющих. Она утверждается руководителем контрольного органа (должностным лицом, назначившим проверку).

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

3. Основные вопросы внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и методы их проверки.

3.1. Анализ форм бюджетной отчетности главного распорядителя (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.

3.2. 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 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 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.

3.3. 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 отчетного финансового года, в разрезе разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации;

- неиспользованные объемы финансирования местного бюджета, прекратившие свое действие 31 декабря отчетного 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 отчётного 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.

3.4. Источники финансирования дефицита местного бюджета.

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

- соответствия нормативных правовых документов, применяемых в ходе исполнения местного бюджета за отчётный 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.

3.5. Другие вопросы.

1) Анализ исполнения текстовых статей Решения представительного

органа о бюджете отчётного финансового года.

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

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

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

3.7. 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.

3.8. Проверка достоверности позволяет определить:

- согласуется ли между собой результаты операций, финансовые положение 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 актов, применяемых к деятельности муниципального образования.

4. Оформление результатов проверки.

4.1. Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств оформляется отдельным документом (актом, справкой, заключением), в соответствии с порядком, действующим в контрольно-счётном органе.

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

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

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

4.4. В заключение (акте, справке) должна быть раскрыта информация по всем вопросам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а так же четко указаны:

- основные принципы и методы ведения бюджетного учета и подготовки бюджетной отчетности;

- тождественность показателей бюджетного учета;
- соответствие показателей бюджетной отчетности показателям синтетического и аналитического учета;
- оценка показателей по исполнению средств местного бюджета и др.

4.5. В заключении (акте, справке) в обязательном порядке указывается наличие расхождений показателей бюджетного учета и отчетности, их причины и предложения об исправлении.

4.6. Заключение (акт, справка) должно быть подписано исполнителями.

4.7. Срок представления заключения (акта, справки) Контрольно-счетной палаты муниципального образования о результатах проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств устанавливается правовым актом контрольно-счётного органа.

В случае установления отклонений по результатам проверки показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за отчётный финансовый год от показателей по результатам проверки по главному администратору средств местного бюджета, у главного администратора средств местного бюджета проводится дополнительная проверка, в ходе которой анализируются причины и условия, повлиявшие на указанные несоответствия, в том числе:

анализ отклонения показателя по результатам проверки главного администратора средств местного бюджета, по которому было установлено отклонение от показателя годового отчета об исполнении местного бюджета за отчётный финансовый год;

анализ первичных документов, на основе которых были внесены соответствующие изменения в бюджетную отчетность главного администратора средств местного бюджета.

Результаты дополнительной проверки учитываются в заключение Контрольно-счётной палаты муниципального образования на отчет об исполнении бюджета муниципального образования за отчётный финансовый год в срок, установленный правовым актом контрольно-счётного органа.