**Контрольно-счетная палата**

**Приаргунского муниципального округа**

**Забайкальского края**

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля**

**СВМФК 004 «ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ
ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ПРИАРГУНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ**

**Утверждено**

 Распоряжением

 Контрольно-счетной палаты

 Приаргунского муниципального округа

Забайкальского края

 **от 19 октября 2023г. № 13-р**

**2023 г.**

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование раздела | Номер страницы |
| 1 | Общие положения  | 3-4 |
| 2 | Правовые и организационные основы проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий  | 4 |
| 3 | Информационные основы проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий  | 4-5 |
| 4 | Методические основы проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий  | 5-6 |
| 5 | Порядок подготовки организационно-распорядительных документов, необходимых для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета округа за отчетный финансовый год и основные этапы проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств  | 6-9 |
| 6 | Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета округа за отчетный финансовый год  | 10-11 |
| 7 | Рассмотрение и утверждение заключения на отчет об исполнении бюджета округа за отчетный финансовый год, представление в Совет Приаргунского муниципального округа и Администрацию Приаргунского муниципального округа | 11  |
| 8 | Приложение 1 к Стандарту – Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» | 12-13 |
| 9 | Приложение 2 к Стандарту - Методические рекомендации по оформлению результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств | 14-21 |
| 10 | Приложение к Методическим рекомендациям - Информация о составе и содержании комплекта бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по установленным формам | 22-25 |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 004 «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Приаргунского муниципального округа Забайкальского края (далее–Стандарт) разработан с учетом положений:

статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – также Бюджетный кодекс);

статьи 9 Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Положения о Контрольно-счетной палате Приаргунского муниципального округа;

 Положения о бюджетном процессе Приаргунского муниципального округа;

стандартов внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты.

1.2. Стандарт разработан для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты Приаргунского округа (далее – КСП) при организации и проведении комплекса проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств – ГАБС, отчета об исполнении бюджета Приаргунского округа за отчетный финансовый год (далее - комплекс экспертно- аналитических мероприятий) и при подготовке заключения КСП на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год (далее – заключение КСП).

Под комплексом экспертно-аналитических мероприятий в Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных экспертно-аналитических мероприятий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключения КСП о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и на отчет об исполнении бюджета округа за отчетный финансовый год в соответствии с требованиями БК РФ.

1.4. Целью Стандарта является установление единых организационно- правовых, информационных, методических основ проведения проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС и подготовки заключения КСП в соответствии с законодательством.

 Главный администратор бюджетных средств – главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета округа.

1.5 . Стандарт устанавливает:

- основные этапы организации и проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключений КСП;

- требования по оформлению результатов проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий;

- структуру и содержание заключений по ГАБС;

- структуру и содержание проекта заключения КСП на отчет об исполнении бюджета округа за отчетный финансовый год;

- порядок рассмотрения и утверждения заключения КСП, представления его Совету Приаргунского муниципального округа и Администрации Приаргунского муниципального округа.

Внесение изменений и дополнений в Стандарт осуществляется в соответствии с Положением о КСП, Регламентом КСП.

Решение вопросов, возникающих в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий и не урегулированных данным Стандартом, осуществляется в соответствии с Положением о КСП, Регламентом КСП, распоряжениями председателя КСП.

**2. Правовые и организационные основы проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий**

2.1. Осуществление КСП комплекса экспертно-аналитических мероприятий основывается на статьях 157, 264.4, 268.1 БК РФ, Положения о Контрольно-счетной палате; Положения о бюджетном процессе округа; иных нормативных правовых актах Российской Федерации, Забайкальского края и Приаргунского муниципального округа.

2.2. Объектами комплекса проверок являются ГАБС и иные участники бюджетного процесса, если они получают, перечисляют или используют средства бюджета округа, а также используют муниципальную собственность округа.

2.3. Предметом комплекса экспертно-аналитических мероприятий является исполнение Решения Совета Приаргунского муниципального округа о бюджете округа за отчетный финансовый год.

В ходе проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий осуществляется анализ следующих документов, содержащих данные и информацию о его предмете:

- решение о бюджете округа на отчетный финансовый год;

- нормативных правовых актов, распорядительных документов и иных документов, регламентирующих процесс исполнения бюджета округа;

- бюджетной отчетности ГАБС;

- отчета об исполнении бюджета округа за отчетный финансовый год;

- иной отчетности, предусмотренной нормативными правовыми актами Российской Федерации, Забайкальского края и округа;

- нормативных (методических) документов, регламентирующих организацию внутреннего финансового контроля.

**3. Информационные основы проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий**

Информационной основой проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий являются:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Забайкальского края;

- нормативные правовые акты округа;

- статистические показатели;

- ежемесячные отчеты об исполнении консолидированного и бюджета округа;

- бюджетная отчетность ГАБС;

- информация об исполнении муниципальных целевых программ;

- проект отчета Администрации Приаргунского муниципального округа об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, а также оперативные отчеты Комитета по финансам об исполнении бюджета;

-результаты ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- иные документы, связанные с процессом исполнения бюджета округа.

Иные документы – сводная бюджетная роспись, кассовый план, реестр расходных обязательств и иные документы, регламентирующие процесс исполнения бюджета округа.

После анализа поступившей в КСП информации с целью получения дополнительных сведений для решения задач внешней проверки возможна подготовка и рассылка письменных запросов в органы местного самоуправления, а также в адрес Комитета по финансам Приаргунского округа как финансового органа, Управления Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю, Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю, Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Забайкальскому краю, бюджетные, автономные и другие учреждения и организации.

**4. Методические основы проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий**

Методической основой проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия проекта решения об исполнении бюджета округа решению о бюджете на отчетный финансовый год требованиям БК РФ и нормативным правовым актам Российской Федерации, Забайкальского края и округа.

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

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. 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 с соответствующей позицией предыдущего года. 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. Анализ позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, входящих в состав отчетности.

Цель вертикального анализа – вычисление удельного веса отдельных статей в итоге отчета, выяснение его 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 ГАБС определяются специалистами КСП.

По результатам проведения внешней проверки в установленном порядке составляются заключения.

**5. Порядок подготовки организационно-распорядительных документов, необходимых для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета округа за отчетный финансовый год и основные этапы проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

Внешняя проверка проводится в несколько этапов:

- первый этап – планирование внешней проверки и проведение подготовительной работы;

- второй этап – внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС и оформление ее результатов;

- третий этап – проверка годового отчета об исполнении бюджета округа за отчетный финансовый год и подготовка заключения.

5.1. Организационно-распорядительными документами, необходимыми для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета округа за отчетный финансовый год, включающей проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за отчетный финансовый год, являются:

- поручение председателя КСП;

- программа проведения экспертно-аналитического мероприятия (далее – Программа мероприятий);

- Стандарт.

5.2. Подготовку проектов поручений председателя КСП и Программ экспертно-аналитических мероприятий по проведению второго и третьего этапов внешней проверки организует ответственные исполнители.

 Программы мероприятий утверждаются председателем КСП.

5.3. Программы мероприятий состоят из следующих основных положений:

- основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия;

- предмет экспертно-аналитического мероприятия;

- объекты экспертно-аналитического мероприятия;

- цели и вопросы экспертно-аналитического мероприятия;

- исследуемый период;

- сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия;

- состав ответственных исполнителей.

Программы мероприятий составляются по двум основным направлениям (целям)проведения экспертно-аналитических мероприятий:

- внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС;

-подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета округа за отчетный финансовый год.

Объектами экспертно-аналитических мероприятий являются ГАБС и иные участники бюджетного процесса, если они получали, перечисляли и использовали средства бюджета округа или использовали собственность округа либо управляли ею, а также Комитет по финансам округа в качестве финансового органа.

Предметомэкспертно-аналитических мероприятий является процесс исполнения решения Совета Приаргунского муниципального округа о бюджете округа на отчетный финансовый год.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий осуществляется анализ следующих документов, содержащих данные и информацию о его предмете:

- решения о бюджете округа на отчетный финансовый год;

- нормативных правовых актов, распорядительных документов и иных документов, регламентирующих процесс исполнения бюджета;

- бюджетной отчетности ГАБС;

- отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;

- иной отчетности, предусмотренной нормативными правовыми актами Российской Федерации, Забайкальского края;

- нормативных (методических) документов, регламентирующих организацию внутреннего финансового контроля.

Ответственными исполнителями за проведением экспертно-аналитических мероприятий являются председатель и инспектор КСП.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год» в части внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС проводится в соответствии с перечнем главных администраторов бюджетных средств, определенных программой мероприятий по проведению экспертно-аналитических мероприятий.

5.4. Общее руководство подготовкой заключения КСП на отчет об исполнении бюджета осуществляется председателем КСП.

5.5. Основные этапы проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС:

- подготовку проекта письма в адрес ГАБС о предоставлении бюджетной отчетности за отчетный финансовый год для проведения внешней проверки организует ответственный исполнитель **ежегодно в срок до 15 февраля года, следующего за отчетным финансовым годом;**

- бюджетную отчетность за отчетный финансовый год в КСП для внешней проверки представляется в соответствии с Положением о бюджетном процессе округа и Положением о КСП главными администраторами бюджетных средств бюджета округа **в срок не позднее** **1 апреля** текущего финансового года**;**

- бюджетная отчетность ГАБС, поступившая в КСП на бумажных и электронных носителях,оперативно передается ответственным исполнителям КСП, осуществляющим внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности соответствующего ГАБС, но не позднее одного рабочего дняпосле их официального поступления в КСП.

- заключения КСП по ГАБС составляются согласно Методическим рекомендациям по оформлению результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС (приложение 2 к Стандарту).

**Заключения КСП по результатам анализа бюджетной отчетности ГАБС должны содержать следующую информацию:**

1) о соблюдении ГАБС срока предоставления бюджетной отчетности в КСП;

2) анализ соответствия бюджетной отчетности ГАБС по составу, структуре, содержанию, прозрачности и информативности показателей требованиям, установленным нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и Министерства финансов Забайкальского края и Комитета по финансам округа;

3) проверка внутренней согласованности соответствующих форм бюджетной отчетности ГАБС;

4) анализ соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности ГАБС, показателям Решения о бюджете на отчетный финансовый год с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения и причин выявленных отклонений;

5) анализ соответствия показателей отчетности ГАБС показателям, отраженным в проекте отчета об исполнении бюджета или бюджетной отчетности Комитета по финансам как финансового органа, и причины выявленных отклонений;

6) анализ исполнения бюджетной отчетности ГАБС - оценка уровня исполнения показателей доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета, включая:

7) анализ исполнения показателей по видам доходов, закрепленных за администратором доходов;

8) анализ кассового исполнения бюджетных обязательств к объему финансирования и лимитам бюджетных обязательств, доведенных до получателей, а также к бюджетным ассигнованиям, предусмотренных решением о бюджете на отчетный финансовый год, в т. ч. на реализацию муниципальных целевых программ с оценкой достижения в отчетном периоде ожидаемых результатов;

9) анализ причин отклонения принятых бюджетных обязательств от плановых назначений бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете на отчетный финансовый год и сводной бюджетной росписью, а также от объемов фактического исполнения;

10) анализ исполнения текстовых статей Решения о бюджете на отчетный финансовый год;

11) анализ полноты и своевременности доведения в отчетном году объемов лимитов бюджетных обязательств по ГАБС;

12) анализ использования средств резервного фонда;

13) анализ использования средств на исполнение публичных нормативных обязательств;

14) анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков возникновения;

15) анализ расходования средств, поступивших в форме межбюджетных трансфертов (субвенции и видов трансфертов): оценка уровня исполнения показателей, обоснования отклонений;

16) проверка по мере необходимости других вопросов, возникающих в процессе экспертно-аналитического мероприятия;

17) выводы и предложения.

Заключения о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС подписываются ответственным исполнителем КСП.

Заключения КСП по ГАБС рассматриваются председателем КСП. Заключение КСП о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС направляется в адрес главного администратора бюджетных средств.

Заключения могут содержать материалы тематических проверок и других контрольных мероприятий, включая проверки, осуществленные в соответствии с Планом работы КСП и имеющие отношение к отчетному периоду.

В случае выявления фактов недостоверности бюджетной отчетности ГАБС или допущенных ими нарушений при исполнении бюджета за отчетный финансовый год, КСП в адрес ГАБС направляются представления или информационные письма.

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС проводится камерально, при необходимости - с выходом на объект проверки.

**6. Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год**

**6.1.** Ответственный исполнитель подготавливает проект заключения КСП на отчет об исполнении бюджета округа за отчетный финансовый год с учетом выводов и предложений по результатам проведенных внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Заключение КСП состоит из следующих разделов:

1). Общие положения.

2). Анализ макроэкономических показателей, оказавших влияние на исполнение бюджета.

3). Анализ изменений основных показателей бюджета.

4). Анализ исполнения основных характеристик бюджета.

5). Анализ исполнения доходной части бюджета.

5.1). Анализ исполнения налоговых доходов бюджета.

5.2) Анализ исполнения неналоговых доходов бюджета.

5.3) Анализ безвозмездных поступлений.

6). Анализ исполнения расходной части бюджета.

6.1). Анализ исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджетов.

6.2). Анализ исполнения бюджета по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.

6.3). Анализ источников финансирования дефицита бюджета.

7). Анализ реализации государственных целевых программ, утвержденных в решении о бюджете округа.

8). Анализ исполнения бюджета по расходам резервного фонда.

9). Анализ расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

10). Анализ исполнения бюджета по межбюджетным трансфертам.

11). Анализ состояния муниципального внутреннего и внешнего долга.

12). Анализ итогов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

13). Выводы и предложения.

14). Приложения к заключению КСП на отчет об исполнении бюджета.

**6.2.** Структура заключения КСП на отчет об исполнении бюджета может быть изменена с учетом его специфики.

**6.3**. Получение бюджетной отчетности об исполнении бюджета за отчетный финансовый год от Комитета по финансам, как финансового органа, а также отчета об исполнении бюджета округа за отчетный финансовый год, утвержденного Администрацией округа, обеспечивается ответственным исполнителем.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе представляет отчет об исполнении бюджета в КСП для подготовки заключения на него **не позднее 1 апреля** текущего года.

При проведении анализа отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, проверяется наличие всех форм бюджетной отчетности в соответствии со ст. 264.1 БК и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (действующей на отчетный финансовый год).

**7. Рассмотрение и утверждение заключения на отчет об исполнении бюджета округа за отчетный финансовый год, представление в Совет Приаргунского муниципального округа и Администрацию Приаргунского муниципального округа**

Проект заключения КСП на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год рассматривается и утверждается председателем КСП в срок **не позднее 30 апреля текущего года**.

Заключение КСП направляется в Совет Приаргунского муниципального округа и Администрацию Приаргунского муниципального округа **не позднее 1 мая текущего года.**

Приложение № 1

к Стандарту

|  |  |
| --- | --- |
|  | **УТВЕРЖДАЮ**Председатель Контрольно-счетной палаты Приаргунского муниципального округа Забайкальского края\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ год |

**ПРОГРАММА**

**проведения экспертно-аналитического мероприятия**

«Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 20\_\_ год»

1. **Наименование проверяемых органов или организаций**:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. **Основание для проведения контрольного мероприятия**:

 -пункт\_\_\_\_ плана Контрольно-счетной палаты Приаргунского муниципального округа Забайкальского края, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Приаргунского муниципального округа Забайкальского края от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г. №\_\_\_.

3. **Проверяемый период деятельности**: 20\_\_\_ год.

4. **Метод проведения контрольного мероприятия:** проверка.

5. **Форма проведения контрольного мероприятия:** камеральная/выездная.

6. **Перечень основных вопросов контрольного мероприятия:**

Проверка полноты формирования и представления годовой бюджетной отчетности:

 -анализ бюджетного процесса;

 -проверка полноты и достоверности составления отчетности об исполнении сметы расходов;

 -оценка исполнения сметы расходов;

 -выборочная проверка достоверности и внутренней согласованности форм бюджетной отчетности;

 -анализ кредиторской и дебиторской задолженности;

 -анализ источников финансирования дефицита бюджета;

 -анализ расходования средств, поступивших в форме межбюджетных трансфертов (в разрезе видов трансфертов): оценка уровня исполнения показателей, обоснования отклонений;

 - анализ использования средств резервного фонда;

 -подготовка заключения с выводами и предложениями(рекомендациями) Контрольно-счетной палаты по результатам проверки.

7. **Состав контрольной группы**: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

8. **Сроки проведения контрольного мероприятия:** с «\_\_» \_\_\_\_20\_\_г по «\_\_\_» \_\_\_\_ 20\_\_ года.

9. **Необходимая документация:**

 Годовая бюджетная отчетность за 20\_\_\_ год в соответствии с п.11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ от 28.12.2010г. № 191н.

10. **Срок составления (подписания) акта** по результатам контрольного мероприятия до «\_\_\_» \_\_\_\_\_20\_\_\_г.

11.В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия перечень вопросов Программы может корректироваться.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Приаргунского муниципального округа

Забайкальского края \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

Приложение № 2

к Стандарту

**Методические рекомендации**

**по оформлению результатов внешней проверки**

**бюджетной отчетности ГАБС**

**1. Общие положения**

**1.1. Сроки предоставления отчетности ГАБС**

Проверяется срок предоставления бюджетной отчетности ГАБС в Контрольно-счетную палату Приаргунского муниципального округа – **до 1 апреля** *(п. 77 раздела 5 Решения Совета Приаргунского муниципального округа Забайкальского края от 21.04.2021 № 59 «О бюджетном процессе в Приаргунском муниципальном округе»»).*

**1.2. Полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности ГАБС**

Проверяется общий вид комплекта бюджетной отчетности, представленного ГАБС:

- наличие бюджетной отчетности на электронных и бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом ГАБС *(п. 4, р. I Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной, приказом Минфина 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).*

Проверяется наличие всех форм бюджетной отчетности (визуальный контроль), установленных *п. 11.1 р. I Инструкции № 191н*, соответствующим приказом финансового органа (Комитетом по финансам) по вопросу составления и представления годовой бюджетной отчетности, а также в соответствии с письмом Контрольно-счетной палаты округа о представлении информации для внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

Результаты визуального контроля отражаются *в таблице (форма таблицы приведена в Приложении к Методическим рекомендациям)* и должны быть проанализированы и описаны в текстовой части заключения.

Указанная таблица является приложением к заключению (акту) проверки.

Бюджетная отчетность должна быть составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой (*п. 9 р. I Инструкции № 191н).*

В случае если структурой формы бюджетной отчетности предусмотрены показатели сопоставления плановых (прогнозных) показателей с фактически сложившимися в отчетном периоде, но при этом плановые (прогнозные) показатели отсутствуют, расчет показателей сопоставления не осуществляется (*п. 8 р. I Инструкции № 191н)*.

Если показатель имеет отрицательное значение, то он должен быть отражен со знаком «минус» (*п. 8 р. I Инструкции № 191н)*.

В случае если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией № 191н, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация, о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период (*п. 8 р. I Инструкции № 191н).* В данном случае необходимо сделать отметку «форма имеет нулевые значения» по соответствующему Коду в графе 4 вышеуказанной таблицы.

Отдельный момент - подписание бюджетной отчетности. Годовая отчетность должна быть подписана руководителем и главным бухгалтером. Формы, имеющие плановые и аналитические показатели, кроме того, подписываются руководителем финансово-экономической службы (*п. 6 р. I Инструкции № 191н)*.

В случае, если в соответствии с *п. 5 р. I Инструкции № 191н* установлены дополнительные формы бюджетной отчетности, необходимо проверить их наличие.

Если бюджетная отчетность представлена не в полном объеме, необходимо установить причины и отразить влияние данного факта на полноту проведения внешней проверки.

Отражение показателей в формах бюджетной отчетности ГАБС должно соответствовать требованиям Инструкции № 191н. Согласно *п. 152 Инструкции № 191н Пояснительная записка (ф. 0503160) должна быть составлена в разрезе разделов.*

**1.3. Анализ достоверности бюджетной отчетности ГАБС и анализ сопоставимости показателей**

Бюджетная отчетность составляется (*п. 7 р. I Инструкции № 191н)*:

- на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для главных распорядителей, распорядителей, получателей средств бюджетов, администраторов поступлений в бюджеты, органов, организующих исполнение бюджетов, органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

- 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 № 191н взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности.

Проверка каждой формы бюджетной отчетности заключается в сопоставлении показателей, содержащихся в соответствующей форме, с остатками и оборотами по счетам Главной книги за отчетный финансовый год. В тех случаях, когда показатели, содержащиеся в формах отчетности, не могут быть проверены по данным Главной книги, используются соответствующие регистры бюджетного учета.

Необходимо проверить проведение в учреждении инвентаризации имущества и финансовых обязательств (*в соответствии со ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и на основании методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств*»). При этом необходимо обратить внимание на сведения, которые отражены в *таблице № 6 к Пояснительной записке ф. 0503160 Инструкции № 191н.* На основании сведений *таблицы № 4 к Пояснительной записке ф. 0503160 Инструкции № 191н,* описать особенности ведения бюджетного учета ГАБС. Согласно *ф. 0503110 Инструкции № 191н* проанализировать информацию по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года.

При проведении камеральных проверок провести анализ сопоставимости показателей финансовой отчетности ГАБС, который заключается в сравнении показателей баланса *(ф. 0503130 Инструкции № 191н)* с показателями следующих форм:

- сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168 *Инструкции № 191н*);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169 *Инструкции № 191н*);

- сведения об изменении валюты баланса (ф. 0503173 *Инструкции № 191н*);

- сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176 *Инструкции № 191н*);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178 *Инструкции № 191н*);

- с иной информацией, оказавшей существенное влияние и характеризующей показатели финансовой отчетности ГАБС за отчетный период, не нашедшей отражения в таблицах и приложениях *Инструкции № 191н*.

**2. Организационная структура ГАБС**

При ознакомлении с организационной структурой объекта внешней проверки бюджетной отчетности следует рассмотреть следующие формы и информацию:

- сведения об основных направлениях деятельности *(таблица № 1 к Пояснительной записке ф.0503160 Инструкции № 191н)*

- сведения о количестве подведомственных учреждений *(ф. 0503161 Инструкции № 191н).* Сравнить со сведениями, полученными от Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю*.* Кроме того, использовать отчет ГАБС по сети, штатам и контингентам получателей бюджетных средств, состоящих на муниципальные образования.

**3. Анализ отчета об исполнении бюджета ГАБС**

**3.1. Оценка качества планирования и исполнения бюджета ГАБС**

В ходе проверки отчета необходимо провести сопоставление данных *гр. 4 ф. 0503127 Инструкции № 191н* (по каждому коду классификации доходов, расходов бюджета) с объемами доходов и расходов, утвержденными решением о бюджете, с отчетными данными Комитета по финансам округа, показателями сводной бюджетной росписи/кассового плана Комитета по финансам округа, проанализировать полноту отражения доходов *(ст.32, 1601 Бюджетного кодекса Российской Федерации).*

При этом, необходимо провести оценку качества планирования посредством анализа изменения бюджетных назначений в течение отчетного года относительно первоначально запланированных, согласно данным следующих таблиц и форм Пояснительной записки:

- сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете *(таблица № 3 к Пояснительной записке ф. 0503160 Инструкции № 191н);*

- сведения об изменениях бюджетной росписи ГАБС *ф. 0503163 Инструкции № 191н.*

Отдельное внимание следует уделить главным **администраторам доходов** бюджета округа, в частности, провести анализ прогнозных поступлений по доходам относительно кассового исполнения, *используя ф. 0503127 и ф. 0503164 Инструкции № 191н,* по следующей форме:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код доходов** | **Наименование доходов** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **К бюджетным назначениям** |
| отклонение (+,-) | % исполнения |
| **Всего по ГАБС,****в том числе:** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

При этом следует установить причины значительного отклонения показателей как в положительную, так и в отрицательную сторону.

Анализ отчета об исполнении бюджета также заключается в оценке полноты использования бюджетных ассигнований по статьям расходов, целевым программам и структуры основных показателей исполнения бюджета.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Целевая статья** | **Наименование расходов** | **Утвержденные бюджетные назначения****(бюджетная роспись)** | **Исполнено** | **К бюджетным назначениям** |
| отклонение (+,-) | % исполнения |
| **Всего по ГАБС,** **в том числе:** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Следует провести анализ причин значительных отклонений, используя при этом информацию *Пояснительной записки ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» Инструкции № 191н.*

Необходимо провести анализ неисполненных назначений по ассигнованиям *(гр. 10 ф. 0503127 Инструкции № 191н)* и лимитам бюджетных обязательств *(гр. 11 ф. 0503127 Инструкции № 191н)*, установить причины неисполнения.

Рекомендуется провести анализ доли программных мероприятий в общем объеме кассовых расходов и сравнить с аналогичным показателем предыдущего года.

Провести сравнительный анализ показателей исполнения расходов бюджета округа за отчетный год и предыдущий год по следующей форме (вводится в действие с 01.01.2017):

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Подраздел** | **Наименование расходов** | **Предыдущий год** | **Отчетный год** | **Отклонение** |
| **абсолютное** | **%** |
| **Всего по ГАБС,****в том числе:** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Следует описать полученный результат отклонений, указав причины.

Необходимо обратить внимание на динамику изменения дебиторской и кредиторской задолженностей, их объем по состоянию на начало года и на конец, используя *данные пояснительной записки ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» Инструкции № 191н.*

Следует учитывать, как показатель обоснованности возникновения задолженности, следующий факт: кредиторская задолженность не должна быть больше разницы между общим объемом доведённых лимитов и кассовым расходом.

В случае установления (по данным отчета о принятых бюджетных обязательствах *(ф. 0503128 Инструкции № 191н)*) факта принятия бюджетных обязательств сверх утвержденного на финансовый год объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств *(требования п.3 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации - получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств),* необходимо указать причины сложившегося превышения. При этом также использовать информацию, отраженную *в ф. 0503175 Инструкции № 191н*.

Особое внимание следует обратить на просроченную задолженность. В частности, произвести расчёт доли просроченной задолженности относительно кассового исполнения расходов в отчетном году по следующей формуле.

Р = 100\*К/Е, где:

Р – доля просроченной кредиторской задолженности;

К – объем просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;

Е - кассовое исполнение расходов в отчетном финансовом году.

Полученный результат анализируется по следующей схеме:

- если Р ≤ 0,5 % считать работу, проводимую с кредиторской задолженностью, качественной;

- если 0,5 % ≤ Р при этом меньше 20 %, считать работу, проводимую с кредиторской задолженностью, хорошей;

- если 20 % ≤ Р при этом меньше 40 % считать работу, проводимую с кредиторской задолженностью, удовлетворительной;

- если Р больше 40 % считать работу, проводимую с кредиторской задолженностью, неудовлетворительной.

Аналогичные расчеты и анализ провести относительно дебиторской задолженности.

При анализе дебиторской задолженности особое внимание обратить на дебиторскую задолженность главных **администраторов доходов** по расчетам с дебиторами по доходам (код 0 205 «Расчеты с дебиторами по доходам»).

В частности, произвести расчёт доли дебиторской задолженности относительно кассового исполнения доходов в отчетном году по следующей формуле:

P=100\*D/Кд, где

Р - доля дебиторской задолженности;

D - объем дебиторской задолженности по доходам по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;

Кд - кассовое исполнение по доходам в отчетном финансовом году.

Полученный результат анализируется по следующей схеме:

- если P ≤ 5%, то работу по администрированию доходов можно признать хорошей;

- если P ≤ 10%, то работу по администрированию доходов можно признать удовлетворительной;

- если P ≥ 11%, то работу по администрированию доходов можно признать неудовлетворительной.

Необходимо охарактеризовать остальные формы бюджетной отчетности, предусмотренные Инструкцией № 191н, дополнительно представленные формы бюджетной отчетности, иную информацию, оказавшую существенное влияние на исполнение бюджета ГАБС.

При необходимости проверить (в ходе контрольных мероприятий или на основании дополнительно полученной информации) соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств.

**3.2. Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов**

Следует уделить особое внимание вопросам отклонения фактических показателей от плановых и достижению результатов деятельности.

При рассмотрении результатов деятельности объекта внешней проверки бюджетной отчетности следует провести анализ показателей *ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» Инструкции № 191н.*

В данном разделе следует провести анализ показателей *ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности» Инструкции № 191н* в части:

*- соответствие фактических показателей утвержденным плановым показателям государственного задания;*

- достижения исполнения запланированных показателей деятельности в натуральном и стоимостном выражении, в случае неисполнения или неполного исполнения показателей, описать причины;

- сравнить фактически достигнутые показатели с показателями, утвержденными в нормативных правовых актах.

По *ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках программ» Инструкции № 191н* проанализировать причины отклонения утвержденных ассигнований от фактически исполненных по каждой целевой статье.

Подводя итог по данному разделу, следует проанализировать данные *таблицы №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» к Пояснительной записке ф.0503160 Инструкции № 191н, в которой должны быть отражены сведения о мерах, которые были приняты в отчетном периоде и привели к экономии бюджетных средств или позволили более эффективно их расходовать.*

**4. Состояние внутреннего контроля.**

Необходимо проанализировать систему внутреннего финансового аудита с точки зрения периодичности проводимых проверок, их эффективности, принимаемых мерах по установленным нарушениям.

Анализ проводится по данным *таблицы № 5 к Пояснительной записке «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля*» *ф.0503160 Инструкции № 191н*, либо готовится дополнительный запрос информации, необходимой для анализа.

При этом, аналогично проводится анализ данных *таблицы № 7 к Пояснительной записке «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля*» *ф.0503160 Инструкции № 191н*.

При наличии информации в *ф. 0503296 Инструкции № 191н* проанализировать сведения исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета.

**5. Выводы и предложения**

В заключении должны быть сделаны выводы:

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

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

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

- об исполнении государственных программ и ведомственных целевых программ (в разрезе финансового исполнения и достижения целевых индикаторов);

- о прозрачности и информативности бюджетной отчетности.

**Информация**

**о составе и содержании комплекта бюджетной отчетности ГАБС по установленным формам**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

(*наименование главного администратора бюджетных средств*)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№ п/п*** | ***Код формы по ОКУД*** | ***Наименование формы*** | ***Наличие/отсутствие документа******(да «+»,******нет «-»)*** | ***Соответствие установленной форме******(да «+», нет «-»)*** | ***Наличие подписей******(да «+», нет «-»)*** | ***Полнота информации******(описывается отсутствующие показатели, необоснованно незаполненные поля и др.)*** |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  |
| ***Обязательные документы и формы бюджетной отчетности***  |
| 1 | - | Копия письма Комитета по финансам Приаргунского муниципального округа о принятии бюджетной отчетности ГАБС |  |  |  |  |
| 2 | ф.0503130 | Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета |  |  |  |  |
| 3 | ф.0503110 | Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года |  |  |  |  |
| 4 | ф.0503121 | Отчет о финансовых результатах деятельности |  |  |  |  |
| 5 | ф.0503125 | Справка по консолидируемым расчетам |  |  |  |  |
| 6 | ф.0503127 | Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета |  |  |  |  |
| 7 | ф.0503128  | Отчет о бюджетных обязательствах |  |  |  |  |
| 8 | ф.0503160 | Пояснительная записка (текстовая часть) в разрезе разделов и с учетом таблиц № 1- № 7 |  |  |  |  |
| 8.1 | ф.0503161 таблица № 1 | Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», в т. ч.: - сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий; - сведения об основных направлениях деятельности |  |  |  |  |
| 8.2 | ф.0503162 таблица № 2 | Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», в т. ч.: - сведения о результатах деятельности; - сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств |  |  |  |  |
| 8.3 | ф.0503163 таблица №ф.30503164ф.0503166ф.0503167 | Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», в т. ч.: - сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета; - сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете; - сведения об исполнении бюджета; - сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ; - сведения о целевых иностранных кредитах |  |  |  |  |
| 8.4 | ф.0503168ф.0503169ф.0503171ф.0503172ф.0503173ф.0503174ф.0503175ф.0503176ф.0503178 | Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», в т. ч.: - сведения о движении нефинансовых активов; - сведения по дебиторской и кредиторской задолженности; - сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета; - сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах; - сведения об изменении остатков валюты баланса; - сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале; - сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств; - сведения по ущербу имущества, хищениях денежных средств и материальных ценностей; - сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств |  |  |  |  |
| 8.5 | таблица № 4 таблица № 5 таблица № 6 ф.0503296 таблица № 7 ф.0503177 | Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», в т. ч.: - сведения об особенностях ведения бюджетного учета; - сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля; - сведения о проведении инвентаризаций; - сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета; - сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля; - сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий |  |  |  |  |
| 9 | ф.0503184 | Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета |  |  |  |  |
| 10 | ф.0503324 | Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальными государственным внебюджетным фондом |  |  |  |  |
| 11 | ф.0503230 | Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета |  |  |  |  |