**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**ТОСНЕНСКИЙ РАЙОН ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

Методические указания

по проведению Контрольно-счетной палатой муниципального образования Тосненский район Ленинградской области

внешней проверки годового отчета об исполнении местного

бюджета за 2017 год

(утверждены распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 15.03.2018 № 16)

**Содержание**

 Стр.

1. Общие положения 3

2. Основание, цель и задачи, предмет и информационная основа внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета 4

3. Основные этапы проведения внешней проверки годовой

бюджетной отчётности ГАБС 7

4. Основные этапы проведения внешней проверки исполнения бюджета 11

5. Основные выводы по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и оформление результатов внешней проверки 13

**1. Общие положения**

Методические указания по проведению Контрольно-счетной палатой муниципального образования Тосненский район Ленинградской области внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год (далее – Методические указания) разработаны для использования инспекторами Контрольно-счетной палатой муниципального образования Тосненский район Ленинградской области (далее – КСП), привлеченными специалистами и независимыми экспертами при организации и проведении комплекса мероприятий по внешней проверке отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, годовой отчетности администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС)[[1]](#footnote-1) и при подготовке заключения КСП на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Методические указания разработаны на основании правовых актов:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон - №6-ФЗ);

- «Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 17.10.2014 № 47К (993));

- «СГА 203. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Последующий контроль за исполнением федерального бюджета» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.04.2017 № 3ПК);

- «Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля» (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 12.05.2012 № 21К (854));

- Решение совета депутатов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 28.08.2012 № 170 «О контрольно-счетном органе муниципального образования Тосненский район Ленинградской области»;

- Регламент Контрольно-счетной палаты муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 14.06.2013 № 54 (в редакции от 28.12.2013), утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Тосненский район Ленинградской области.

Применение Методических указаний призвано обеспечить соблюдение основных принципов внешнего муниципального финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости, своевременности и гласности.

Целью Методических указаний является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения комплекса мероприятий внешней проверки и подготовки заключения КСП в соответствии с требованиями действующего законодательства.

**2. Основание, цель и задачи, предмет, объект и информационная основа внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета**

Основанием для проведения внешней проверки годового отчета являются положения статьи 264.4 БК РФ и Положения о бюджетных процессах в муниципальных образованиях.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета – это экспертно-аналитическое мероприятие, предусматривающее подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета, на основе данных по внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Цели и задачи внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета:

- установление законности, степени полноты, прозрачности и достоверности представленной бюджетной отчетности ГАБС;

- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям;

- оценка эффективности и результативности использования в отчётном году бюджетных средств;

- соблюдение бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;

- проверка и анализ исполнения бюджета по данным годового отчета, выявление нарушений и отклонений в процессах формирования и исполнения бюджета, своевременное предупреждение факторов, способных негативно повлиять на реализацию бюджетного процесса в муниципальном образовании;

- выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом;

- решение прочих контрольных и экспертно-аналитических задач, направленных на совершенствование бюджетного процесса в целом.

Предмет внешней проверки:

- годовая бюджетная отчетность ГАБС, финансовых органов за 2017 год, получателей бюджетных средств;

- отчет об исполнении бюджета муниципального образования за отчётный финансовый год (далее - Отчет), а также документы и материалы, представляемые одновременно с Отчетом;

- годовая бюджетная отчетность органа, организующего исполнение бюджета об его исполнении за отчетный финансовый год;

- главные книги.

Объектами проверки являются:

- ГАБС (главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета), орган, формирующий и исполняющий бюджет;

- подведомственные ГАБС администраторы бюджетных средств (в случае необходимости).

Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности ГАБС проводится на камеральном уровне, без выхода на объекты проверки.

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета КСП руководствуется положениями:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Приказ Министерства Финансов России 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);

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Приказ Министерства Финансов России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

- Приказ Министерства Финансов России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

- Приказ Министерства Финансов России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению»;

- Приказ Министерства Финансов России 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»;

- Решение совета депутатов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тосненский район Ленинградской области»;

- Решения совета депутатов об утверждении Положений о бюджетном процессе городских и сельских поселений Тосненского района Ленинградской области;

- Информация Казначейства России, размещенная на официальном сайте [www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru), «Контрольные соотношения к показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета представляемой в Федеральное казначейство», версия на 01.10.2017 года.

Информационной базой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета является:

- Решение о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год;

- Решения о бюджетах городских и сельских поселений на отчетный финансовый год;

- Сводная бюджетная роспись по бюджету муниципального образования Тосненский район Ленинградской области;

- Положения о бюджетных процессах городских и сельских поселений Тосненского района Ленинградской области;

- Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Тосненский район Ленинградской области;

- Отчетные формы годовой бюджетной отчетности ГАБС;

- Отчетные формы, предоставляемые на основании заключенного соглашения об информационном взаимодействии с органами казначейства;

- Результаты текущего контроля (мониторинга) за исполнением бюджета ГАБС в отчетном году.

**3. Основные этапы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС**

Одним из основных этапов подготовки внешней проверки является разработка программы проверки. Перечень вопросов подлежащих проверке, определяется на основе полученной информации и других материалов. В программе указываются исполнители и сроки исполнения.

Бюджетная отчетность на бумажном носителе представляется в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом (п. 4 Инструкция № 191н).

Годовая бюджетная отчетность, согласно п. 11 Инструкции № 191н , включает следующие формы:

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

• Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

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

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

• Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

• Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

• Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

• Пояснительная записка (ф. 0503160) составляется в разрезе разделов:

1) Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»:

- Сведения об основных направлениях деятельности (*Таблица №1*);

- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161);

- иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая организационную структуру субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе:

о наличии государственных (муниципальных) унитарных и казенных предприятий и изменениях в их количестве, произошедших за отчетный период;

об изменении состава бюджетных полномочий получателей, распорядителей бюджетных средств, находящихся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, а также администраторов, находящихся в ведении главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета;

2) Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»:

- Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162),

- иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе:

**о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств**;

о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов;

о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности (разъяснения к форме 0503162);

о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов;

3) Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»:

- Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (*Таблица № 3*);

- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163);

- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);

- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);

- информация об эффективности использования средств федерального бюджета (конкретные результаты) в рамках федеральных целевых программ представляется в разрезе подпрограмм, а также непрограммной части;

- иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел;

- информация о принятии бюджетных обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденного субъекту бюджетной отчетности на финансовый год объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств;

4) Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»:

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);

- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

- **Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);**

**-** иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая показатели бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел;

5) Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»:

- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (*Таблица № 4*);

- Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (*Таблица № 5*);

- Сведения о проведении инвентаризаций (*Таблица № 6*);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);

- Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (*Таблица № 7*);

- Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177);

- иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая показатели деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе:

перечень документов главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджетов, регулирующих вопросы бюджетного учета и отчетности в системе подведомственных ему получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, администраторов доходов бюджета, соответственно;

корреспонденция счетов бюджетного учета для отражения хозяйственных операций, утвержденная субъектом учета дополнительно к перечню, установленному Инструкцией по бюджетному учету;

перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период в соответствии с абз.1 п.8 Инструкции 191н, согласно которому 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.

**Основные этапы** проверки годовой бюджетной отчетности:

Проверка представленных форм годовой бюджетной отчетности проводится исходя из задач внешней проверки в соответствии с требованиями Инструкции № 191н и нормами действующего законодательства Российской Федерации. Проверяется полнота всех предоставленных форм отчетности и их соответствие Порядку заполнения Инструкции № 191н **в редакции на отчетный период.**

Проверка соблюдения принципа преемственности форм бюджетной отчетности (ф.0503130, Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, ф.0503168, ф.0503169), согласно которому в графах "На начало года" показываются данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года, которые должны соответствовать данным граф "На конец отчетного периода" предыдущего года в соответствующих формах бюджетной отчетности.

Проверка соответствия показателей форм бюджетной отчетности (ф.0503130, ф.0503168, ф.0503169) данным Главной книги.

Проверка плановых бюджетных назначений, отраженных в формах годовой бюджетной отчетности на соответствие плановым бюджетным назначениям, утвержденным решением (законом) о бюджете (последняя редакция) и проверка итоговых бюджетных показателей сводной бюджетной росписи на отчетную дату. Проверка осуществляется в части соответствия суммовых показателей и кодов бюджетной классификация действующему Приказу № 65 н в последней редакции.

Внутридокументный контроль показателей осуществляется в рамках одной отчетной формы, согласно разработанным алгоритмам Федерального казначейства «Контрольные соотношения к показателям бюджетной отчетности» на основании требований Инструкции №191н (далее – «Контрольные соотношения к показателям бюджетной отчетности»). Проверке подлежат взаимосвязанные показатели в рамках одной формы на выборочной основе.

Междокументальный контроль взаимосвязанных показателей различных отчетных форм осуществляется согласно «Контрольным соотношениям к показателям бюджетной отчетности» на выборочной основе.

По результатам проведенной проверки делается вывод о достоверности данных годовой бюджетной отчетности.

**4. Основные этапы проведения внешней проверки исполнения бюджета**

После проведения внешней проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС проводится проверка годового отчета об исполнении бюджета.

Отчетность об исполнении бюджета согласно Инструкции № 191н включает следующие формы и предоставляются финансовым органом:

•Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

•Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

•Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

•Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

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

•Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

•Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

•Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

•Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

•Пояснительная записка (ф. 0503160).

**Основные этапы** внешней проверки отчета об исполнении бюджета:

- проводится общий анализ плановых и фактических показателей доходов, расходов и источников финансирования бюджета, оценивается фактическое исполнение бюджета;

- изменения числовых показателей, утвержденные решениями (законами) о бюджете за отчетный финансовый год сопоставляются с информацией указанной в пояснительной записке;

- оценивается показатель дефицита (профицита) бюджета. Проверяется соответствие фактического размера дефицита бюджета и источники его финансирования. Размер дефицита бюджета проверяется в соответствии со статьей 92.1 БК РФ.

- детальному анализу подлежит доходная и расходная часть бюджета, рассматриваются факты, влияющие на динамику этих показателей за отчетный период;

- в ходе проверки анализируется наличие дебиторской и кредиторской задолженности, ее состав и причины возникновения;

- проводится проверка использования средств резервного фонда в соответствии с требованиями ст.81 БК РФ.

**Доходная часть проверяется** в части исполнения налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений в бюджет, закрепленных за администратором доходов. Анализируется внесение изменений в объемы доходной части в бюджет, уровень исполнения доходов и причины отклонения. Производится оценка объёма собственных доходных поступлений в общей структуре доходов бюджета.

**Расходная часть проверяется**  на исполнение в соответствии с ведомственной структурой расходов, оценивается объём и структура кассовых расходов по обязательствам бюджета. Анализируется исполнение целевых программ, предоставление и погашение бюджетных кредитов, объемы и структура муниципального долга.

**Межбюджетные трансферты.** Анализируется порядок организации межбюджетных отношений, объёмов и условия предоставления межбюджетных трансфертов.

**5. Основные выводы по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и оформление результатов внешней проверки**

Согласно статье 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля готовит **акт по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности (направляется руководителю ГАБС), а также заключение на годовой отчет об исполнении бюджета,** (с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС). Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета представляется КСП в законодательный (представительный) орган с одновременным направлением соответственно в местную администрацию.

На основании данных форм годовой бюджетной отчетности ГАБС, анализа и проверки отчета об исполнении бюджета, формируются выводы:

- вывод о степени полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета. Данные иных форм бюджетной отчетности анализируются и оцениваются, прежде всего, для проверки информации, отраженной в отчете об исполнении бюджета. Они также могут анализироваться в случае, если проверка данных отчета об исполнении бюджета свидетельствует о возможных фактах недостоверности иных форм отчетности;

- вывод о соблюдении (несоблюдении) норм законодательства в бюджетной деятельности. Выявляются факты нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных в законе о бюджете. Соблюдение законодательства в части организации исполнения бюджета рассматривается в качестве условия соблюдения норм закона о бюджете, обеспечения результативности бюджетной деятельности и достоверности бюджетной отчетности;

- вывод о результативности бюджетных расходов должен быть сделан в случае, если в бюджетной или иной отчетности имеются данные о достижении формально установленных непосредственных результатов деятельности объектов контроля. В результате анализа процента исполнения могут быть получены сведения о степени достижения результатов. При анализе процента исполнения могут быть получены факты о степени эффективности (неэффективности) деятельности объектов контроля (достижение результатов при меньшем объеме использованных средств, необоснованное планирование результатов деятельности и объемов бюджетных средств на их достижение).

На основании проделанных выводов внешней проверки годового исполнения бюджета, КСП формирует рекомендации, в части:

- соблюдения норм действующего законодательства;

- контроля соблюдения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета;

- увеличения качества бюджетного планирования;

- повышения эффективности управления бюджетными ресурсами.

1. Главные администраторы бюджетных средств – главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета. [↑](#footnote-ref-1)