

**Методические рекомендации**

**ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ**

**МР 08/2013**

(утверждены распоряжением Председателя  
Контрольно-счетной палаты г. Иркутска  
от «30» декабря 2013 года № 02-05-59/13  
на основании протокола Коллегии  
от «27» декабря 2013 года № 7 (в ред. от  
05.03.2015 № 02-05-14/15 на основании  
протокола Коллегии от 27.02.2015))

## Содержание

1. Общие положения .....	3
2. Понятие, цель и задачи внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств .....	3
3. Объект и предмет внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.....	4
4. Порядок проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств .....	5
5. Анализ показателей бюджетной отчетности .....	8
6. Порядок проведения проверки соблюдения требований бюджетного законодательства, регулирующего порядок осуществления бюджетных процедур.....	10
7. Оформление результатов внешней проверки бюджетной отчетности .....	11

## **1. Общие положения**

1.1.Целью разработки настоящих Методических рекомендаций является установление единых принципов и подходов к организации, проведению и оформлению результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств для подготовки заключения по итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города.

1.2.Методические рекомендации разработаны с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решения Думы г. Иркутска от 25.05.2010 № 005-20-110142/10 «О Положении о бюджетном процессе в городе Иркутске», Положения о Контрольно-счетной палате города Иркутска (далее КСП).

## **2. Понятие, цель и задачи внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

2.1.Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) представляет собой систему обязательных действий по проверке годовой бюджетной отчетности по составу, соответствию установленным формам и данным регистров бюджетного учета.

2.2.Целью внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС является:

- определение полноты бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, её соответствие требованиям нормативных правовых актов;
- определение достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС;
- анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств.

2.3.Задачами проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС являются:

1) в части установления полноты бюджетной отчетности ГАБС и её соответствия требованиям нормативных правовых актов необходимо провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей. Под прозрачностью и информативностью бюджетной отчетности понимается отражение в ней информации в таком объеме и структуре, которые позволяют сформировать адекватную информацию (представление) обо всех составляющих исполнения бюджета в целом (годовой отчет) или по бюджетной отчетности ГАБС.

2) в части достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС необходимо установить:

- соблюдение единого порядка составления и представления бюджетной отчетности;
- внутреннюю согласованность соответствующих форм отчетности (путем выборочной проверки соотношений между показателями форм бюджетной отчетности);
- соответствие плановых показателей, указанных в отчетности, показателям утвержденного бюджета с учетом изменений внесённых в ходе исполнения бюджета;
- анализ и сопоставление бюджетной отчетности ГАБС с показателями бюджетной отчетности подведомственных получателей (распорядителей) бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета;
- соответствие данных регистров бюджетного учета (Главной книги) показателям форм бюджетной отчетности;
- наличие материалов проведения в установленном порядке инвентаризации активов и обязательств администратора бюджетных средств.

3) в части анализа эффективности и результативности использования бюджетных средств необходимо:

- проанализировать выполнение ГАБС, его подведомственными учреждениями плана оказания муниципальных услуг и других конкретных показателей, характеризующие основную деятельность проверяемого ГАБС (например, целевых показателей программ);
- оценить фактическое использование бюджетных средств путем сравнения произведенных кассовых расходов ГАБС с показателями утвержденной сводной бюджетной росписи, установить процент исполнения, провести анализ объема и структуры расходов;
- провести анализ показателей отчета об исполнении бюджета, дебиторской и кредиторской задолженности, иных показателей годовой бюджетной отчетности;
- определить полноту исполнения бюджета по объему и структуре путем сравнения полученных результатов с показателями утвержденного и уточненного планов;
- провести анализ реализации текстовых статей, содержащихся в утвержденном бюджете.

### **3. Объект и предмет внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС**

3.1. Объектом внешней проверки бюджетной отчетности являются главные распорядители бюджетных средств и главные администраторы доходов бюджета.

3.2. Предметом внешней проверки бюджетной отчетности являются: годовая бюджетная отчетность ГАБС и подведомственных получателей бюджетных средств (администраторов доходов).

3.3. Информационной основой для проведения внешней проверки бюджетной отчетности являются:

- информация об организационно-правовой форме, организационной структуре главного администратора бюджетных средств;
- бюджетная роспись расходов, включая уведомления о внесении в нее изменений;
- бюджетные сметы, сметы доходов и расходов;
- бюджетная отчетность;
- главная книга, регистры бюджетного учета, другие документы;
- материалы инвентаризаций активов и обязательств;
- дополнительные формы бюджетной отчетности, установленные финансовым органом.

3.4. Для анализа и оценки сведений о проверяемом объекте необходимо установить критические области учета, где риск возникновения ошибок или искажений бюджетной отчетности высок, из них:

- учет начисления доходов (государственная пошлина, штрафы, компенсации затрат и т.п.);
- учет и администрирование доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности;
- учет передачи имущества;
- своевременность отражения в бюджетном учете результатов инвентаризаций активов и обязательств;
- наличие и достоверность отражения дебиторской и кредиторской задолженности, в т.ч. просроченной;
- наличие значительных сумм списания и выбытия материальных активов (основных средств, других материальных ценностей);
- наличие нарушений бюджетного, гражданского и налогового законодательства, вскрытых контрольными органами;
- наличие ошибок при своде показателей бюджетной отчетности, предоставленной подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств для формирования сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

#### **4. Порядок проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

4.1. Проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС осуществляется в соответствии с СФК 40/2013 «Внешняя проверка и экспертиза отчета об исполнении бюджета», а также планом-заданием, составляемым с учетом изменений законодательства, выбранных направлений и объектов проверки.

4.2. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности при

выявлении искажений и ошибок в бюджетном учете могут быть использованы типовые методики проведения проверок по отдельным направлениям.

4.3. В ходе проверки следует получить необходимую информацию для подготовки заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

4.4. 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.

4.5. Проверка тождественности показателей главной книги и регистров синтетического и аналитического учета проводится по вопросам и проблемам, определенным выборочно в плане-задании.

Проверка производится путем сопоставления остатков и оборотов по счетам главной книги с аналитическими показателями регистров синтетического учета.

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

4.6. При проведении внешней проверки бюджетной отчетности проверяется наличие всех форм бюджетной отчетности, установленных п.11 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ 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»:

- Баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя средств 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 средств бюджета (ф. 0503127);
- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- Пояснительная записка (ф. 0503160);
- В случае проведения реорганизации (слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования) или ликвидации получателя бюджетных средств - разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503230).

**(п. 4.6. в редакции распоряжения Председателя Контрольно-счетной палаты города Иркутска от 05.03.2015 № 02-05-14/15)**

4.7. Бюджетная отчетность ГАБС составляется:

- на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством для главных распорядителей, 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 средств бюджета, обобщенных путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности.

В начале проверки 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).

4.8. Проведение выездных проверок достоверности данных бюджетной отчетности в ходе внешней проверки бюджетной отчетности осуществляется в соответствии с планом-заданием. Аудиторы по закрепленным направлениям деятельности по согласованию с Председателем КСП могут вносить предложения о проведении выездных проверок бюджетной отчетности ГАБС.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности на объекте необходимо проверить:

- соблюдение требований бюджетного законодательства, регулирующего порядок осуществления бюджетных процедур;
- соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных администраторов бюджетных средств (выборочно - по решению ответственного исполнителя на объекте);

- соответствие показателей отчетности ГАБС данным синтетического и аналитического учета, а также соответствие данных синтетического и аналитического учета между собой;
- соответствие данных синтетического и аналитического учета данным документов, являющихся основанием для осуществления операций;
- соблюдение принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бюджетной отчетности.

## **5. Анализ показателей бюджетной отчетности**

Анализ показателей бюджетной отчетности рекомендуется проводить по следующим основным разделам:

5.1. Организационная структура объекта внешней проверки бюджетной отчетности.

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);
- сведения о количестве подведомственных учреждений (форма 0503161).

5.2. Анализ отчета об исполнении бюджета.

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

Анализ отчета об исполнении бюджета рекомендуется начинать с проверки соответствия плановых показателей, отраженных в отчете 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) с показателями, утвержденными решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период и бюджетной росписью главного администратора бюджетных средств с учетом внесенных изменений.

При этом дается оценка причин отклонений показателей от утвержденных (плановых) показателей по каждому коду классификации доходов и расходов бюджета.

При анализе показателей отчета следует применять показатели следующих форм бюджетной отчетности:

- сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете (таблица № 3 к Пояснительной записке ф.0503160);
- сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (форма 0503163);

- сведения об исполнении бюджета (форма 0503164);
- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (форма 0503166);
- иной информации, которая оказывает существенное влияние и характеризует результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за очередной период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях.

По целевым программам проводится анализ показателей по каждой целевой статье расходов на предмет полноты исполнения.

### 5.3. Анализ сопоставимости показателей финансовой отчетности.

Анализ показателей финансовой отчетности заключается в сравнении показателей баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130) с показателями следующих форм:

- сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169);
- сведения об изменении валюты баланса (форма 0503173);
- сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (форма 0503176);
- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (форма 0503178);
- иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая показатели финансовой отчетности главного администратора бюджетных средств за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

### 5.4. Результаты деятельности объекта внешней проверки бюджетной отчетности.

При рассмотрении результатов деятельности объекта внешней проверки бюджетной отчетности следует провести анализ показателей бюджетной отчетности в следующем составе:

- отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);
- сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица № 2 к Пояснительной записке ф. 0503160), в таблице должны быть отражены сведения о мерах, которые были приняты в отчетном периоде и привели к экономии бюджетных средств или позволили более эффективно их расходовать.
- сведения о результатах деятельности (форма 0503162).

### 5.5. Прочие вопросы деятельности главного администратора бюджетных средств.

При анализе показателей, характеризующих порядок ведения бюджетного учета и организации внутреннего контроля, используются следующие формы бюджетной отчетности:

- сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица № 4 к Пояснительной записке ф. 0503160);
- сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (таблица № 5 к Пояснительной записке ф. 0503160);
- сведения о проведении инвентаризаций (таблица № 6 к Пояснительной записке ф. 0503160). Необходимо ознакомиться с материалами проведения в установленном порядке инвентаризации активов и обязательств администратора бюджетных средств. Результаты проведенных инвентаризаций сличаются с данными Сведений о проведении инвентаризаций (таблица № 6 к пояснительной записке ф. 0503160). В этих сведениях должны быть указаны причины проведения инвентаризаций (составление годовой бюджетной отчетности, смена материально-ответственных лиц, злоупотребление или порча имущества и т. д.), требующие проведения инвентаризаций. Следует так же проанализировать меры по устранению выявленных в ходе проведения инвентаризаций расхождений.
- сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица № 7 к Пояснительной записке ф. 0503160);
- иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая показатели деятельности объекта внешней проверки бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включенных в раздел, в том числе: перечень дополнительных форм отчетности и других документов, утвержденных главным распорядителем бюджетных средств, регулирующих вопросы бюджетного учета в системе подведомственных ему учреждений.

## **6. Порядок проведения проверки соблюдения требований бюджетного законодательства, регулирующего порядок осуществления бюджетных процедур**

6.1. При проверке соблюдения требований бюджетного процесса необходимо рассмотреть следующие вопросы:

- - соблюдение сроков утверждения сводной бюджетной росписи и бюджетной росписи главным распорядителем и главным администратором источников финансирования;
- - соблюдение сроков доведения уведомлений о бюджетных ассигнованиях до главных распорядителей, главных администраторов источников финансирования и получателей бюджетных средств;
- - соблюдение сроков составления сметы доходов и расходов бюджетным учреждением в соответствии с порядком, определяемым главным распорядителем средств;

- соответствие объемов принятых денежных обязательств предельным объемам финансирования;
- соблюдение сроков завершения бюджетного года;

## **7. Оформление результатов внешней проверки бюджетной отчетности**

7.1. В соответствии со ст. 37 Положения о бюджетном процессе в городе Иркутске, результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС оформляются заключениями по каждому ГАБС. В ходе проверки следует получить необходимую информацию для подготовки заключения по результатам внешней проверки главных администраторов бюджетных средств.

7.2. В заключении должны быть сделаны выводы, исходя из поставленных в плане-задании целей и задач:

- о наличии/отсутствии фактов полноты и правильности заполнения форм бюджетной отчетности;
- о наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности и фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности;
- о прозрачности и информативности годового отчета об исполнении бюджета;
- о соблюдении контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности;
- о тождественности показателей годовой бюджетной отчетности и данных бюджетного учета; в случае установления расхождений должны быть указаны причины;
- о правильности составления сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, ее достоверности;
- о плановом и фактическом исполнении доходов, расходов ГАБС (в разрезе функциональной классификации расходов), в том числе за счет доходов от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности в виде таблицы с обязательным конкретным пояснением причин отклонения по каждому КОСГУ;
- об исполнении целевых программ (в разрезе финансового исполнения и достижения натуральных показателей);
- об эффективности и результативности использования бюджетных средств с приведением достигнутых физических и стоимостных показателей на единицу;
- о наличии/отсутствии фактов нарушения бюджетного законодательства с указанием причин и последствий (на основании проверок).