

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ЩЁЛКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

СТАНДАРТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРКИ ДОСТОВЕРНОСТИ ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ
СРЕДСТВ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО
ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА**

УТВЕРЖДЁН
приказом председателя
Контрольно-счётной палаты
Щёлковского муниципального района
от 14.02.2017 N 2

1. Общие положения

1.1. Стандарт «Проведение проверки достоверности годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств при проведении внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета» (далее - Стандарт) подготовлен с целью организации исполнения требований ст.157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счётной палате Щёлковского муниципального района Московской области, Положения о бюджетном процессе в Щёлковском муниципальном районе и положений о бюджетном процессе в городских и сельских поселениях Щёлковского муниципального района.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утверждёнными Коллегией Счётной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854)).

1.3. Стандарт предназначен для применения работниками Контрольно-счётной палаты Щёлковского муниципального района Московской области (далее - Контрольно-счётная палата, КСП), привлеченными специалистами и независимыми экспертами, участвующими в проведении проверки достоверности годовой бюджетной (бухгалтерской) отчётности главных администраторов бюджетных средств (далее - проверка годовой отчётности ГАБС, проверка) при проведении внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета, а также соблюдения законов и иных нормативных правовых актов при использовании средств бюджетов муниципальных образований, средств бюджетов других уровней, а также муниципальной собственности.

1.4. Стандарт является нормативным документом, устанавливающим основные критерии и общую систему целенаправленных, систематических и сбалансированных действий, которым должны следовать работники Контрольно-счётной палаты при проведении проверки.

1.5. Целью стандарта является установление единых принципов и процедур проведения проверки годовой отчётности ГАБС при проведении внешней

проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета (далее - годовой отчёт) и подготовки заключения Контрольно-счётной палатой (далее - заключение КСП).

1.6. Задачи стандарта:

- определение основных этапов и подходов проведения проверки годовой отчётности ГАБС;
- установление требований к содержанию выборочных контрольных мероприятий и оформлению результатов их проведения.

2. Содержание проверки отчётности ГАБС

2.1. Проверка годовой отчётности ГАБС представляет собой особый вид экспертно-аналитического мероприятия в сочетании с элементами контрольного мероприятия по исполнению бюджета муниципального образования.

2.2. Целью проведения проверки годовой отчётности ГАБС являются:

- установление законности, степени полноты и достоверности, представленной годовой бюджетной (бухгалтерской) отчётности, а также соответствия порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учёта требованиям законодательства Российской Федерации, Московской области и муниципальных образований;
- установление достоверности годовой бюджетной (бухгалтерской) отчётности главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГАБС) по результатам проведения выборочных контрольных мероприятий по проверке ведения бюджетного (бухгалтерского) учёта, достоверности финансовой отчётности, а также соблюдения законов и иных нормативных правовых актов при использовании средств бюджетов муниципальных образований, средств бюджетов других уровней, а также муниципальной собственности;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями Совета депутатов муниципального образования о бюджете за отчётный финансовый год;
- подготовка заключения на годовой отчёт.

2.3. Основными задачами проведения проверки годовой отчётности ГАБС являются:

- проверка соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчётности ГАБС;
- выборочная проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного (бухгалтерского) учёта, достоверности финансовой отчётности, а также соблюдения законов и иных нормативных правовых актов при использовании средств бюджетов муниципальных образований, средств бюджетов других уровней, а также муниципальной собственности.
- проверка соответствия плановых показателей годовой отчётности ГАБС решениям Советов депутатов муниципальных образований о бюджете за истекший финансовый год с учётом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета, а также показателей сводных бюджетных росписей муниципальных образований;
- определение степени выполнения бюджетных назначений;
- проверка соответствия показателей годовой бюджетной отчётности ГАБС регистрам бухгалтерского учёта;
- проверка согласованности показателей форм бюджетной отчётности ГАБС;
- определение достоверности показателей бюджетной (бухгалтерской) отчётности ГАБС;
- формирование выводов о наличии или отсутствии неполноты и недостоверности показателей годовой отчётности ГАБС;
- формирование предложений о необходимости корректировки показателей годовой отчётности ГАБС при установлении ее недостоверности;
- решение прочих контрольных и экспертно-аналитических задач, направленных на совершенствование бюджетного процесса в целом.

Предметом проверки годовой отчётности ГАБС является годовая бухгалтерская и бюджетная отчётность ГАБС, соответствующие материалы, финансовые и прочие документы, а также пояснения к ним.

2.4. Объектами проверки являются ГАБС (главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета).

3. Нормативные правовые акты, отчётная документация и иные материалы, необходимые для проведения проверки годовой отчётности ГАБС.

При проведении проверки применяются следующие материалы:

3.1. Нормативные правовые акты:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее– БК РФ);
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- приказы Министерства финансов Российской Федерации, регулирующие порядок составления бюджетной отчётности и применения бюджетной классификации;
- решение о бюджете (о внесении изменений в решение о бюджете) на отчётный финансовый год;
- сводная бюджетная роспись;
- бюджетные росписи главных распорядителей бюджетных средств;
- бюджетные сметы казённых учреждений;
- иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Московской области и муниципальных образований Щёлковского муниципального района, регулирующие бюджетные правоотношения.

3.2. Отчётная документация:

- бюджетная (бухгалтерская) отчётность ГАБС;
- годовой отчёт за отчётный финансовый год;
- отчёт об использовании межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов;
- иные документы и материалы, получаемые, в том числе, на основании запросов Контрольно-счётной палаты в ходе проведения проверки годовой отчётности ГАБС.

3.2.1. В состав бюджетной отчётности ГАБС включаются следующие формы отчётов:

- а) в соответствии с пунктом 11 Инструкции о порядке составления и

представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н):

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- справка по консолидируемым расчётам (ф.0503125);
- справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110);
- справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счёт бюджета (ф. 0503184);
- отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- отчёт о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- отчёт о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- пояснительная записка (ф. 0503160 с приложениями);
- разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230).

б) в соответствии с пунктом 12 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н):

- баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- справка по консолидируемым расчётам учреждения (ф. 0503725);
- справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учёта отчётного финансового года (ф. 0503710);

- отчёт об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
- отчёт о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738);
- отчёт о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760);
- разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503830).

Контрольно-счётная палата вправе запрашивать иные документы, относящиеся к вопросам проверки годовой отчётности ГАБС.

3.2.2. Для органа, организующего исполнение бюджета, в состав бюджетной отчётности включаются следующие формы отчётов:

а) в соответствии с пунктом 11 Инструкции № 191н:

- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- справка по консолидируемым расчётам (ф. 0503125);
- справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110);
- отчёт о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- отчёт об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- отчёт о движении денежных средств (ф. 0503123);
- отчёт о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- пояснительная записка (ф. 0503160 с приложениями).

б) в соответствии с пунктом 12 Инструкции № 33н:

- баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- справка по консолидируемым расчётам учреждения (ф. 0503725);
- справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учёта отчётного финансового года (ф. 0503710);
- отчёт об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
- отчёт о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738);
- отчёт о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760);

- разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503830).

Контрольно-счётная палата вправе запрашивать иные документы, относящиеся к вопросам проверки годовой отчётности ГАБС.

4. Формы и методы проведения проверки годовой отчётности ГАБС

4.1. При проведении проверки осуществляются следующие формы контроля:

- экспертно-аналитические мероприятия (экспертиза) по анализу данных бюджетной отчётности и иной информации об исполнении бюджета;
- выборочные контрольные мероприятия (с выходом на объект) по проверке достоверности данных бюджетной отчётности, соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного (бухгалтерского) учёта, достоверности финансовой отчётности, а также соблюдения законов и иных нормативных правовых актов при использовании средств бюджетов муниципальных образований, средств бюджетов других уровней, а также муниципальной собственности.

4.2. Виды (формы) проведения выборочного контрольного мероприятия.

Внешняя проверка в разрезе объектов контроля может проводиться на камеральном и выездном уровне.

Под камеральной проверкой понимается проведение контрольного мероприятия на основании представленных объектом проверки документов (информации) без выхода на объект проверки.

Выездная проверка проводится непосредственно по месту нахождения объекта контроля.

4.3. Методы проведения проверки:

- сплошная проверка;
- выборочная проверка.

4.4. Проверка проводится по всем формам бюджетной отчётности путём сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме с остатками и оборотами по счетам главной книги.

В тех случаях, когда показатели, содержащиеся в форме отчётности, не

могут быть проверены по данным главной книги, используются соответствующие регистры аналитического учёта.

4.5. Проверка достоверности позволяет определить:

- согласуются ли между собой показатели, отраженные в формах бюджетной (бухгалтерской) отчётности, с данными форм бюджетного (бухгалтерского) учёта;
- должным ли образом раскрыта необходимая информация и правильно ли квалифицированы и представлены данные в бюджетной (бухгалтерской) отчётности;
- соответствует ли бюджетная (бухгалтерская) отчётность всем требованиям законодательства и других нормативных актов, применяемых к деятельности муниципального образования.

4.6. Процедуры, осуществляемые при проведении камеральной проверки, предусматривают:

4.6.1. проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса в муниципальном образовании:

а) проверку соблюдения требований БК РФ, муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс (формирование и исполнение бюджета, сводной бюджетной росписи, бюджетных смет и планов финансово-хозяйственной деятельности участников бюджетного процесса, уведомлений о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств и прочее);

б) анализ исполнения местного бюджета за отчётный финансовый год (порядок внесения изменений в бюджетную роспись, структура доходной и расходной частей местного бюджета, соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям);

в) анализ выявленных нарушений и недостатков и причин их возникновения.

4.6.2. проверку годовой отчетности ГАБС на:

а) соответствие показателей отчётности данным представленных объектом контроля бюджетных регистров, правильности представления и раскрытия информации об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях в бюджетной отчетности (достоверность показателей годового отчёта);

б) соответствие плановых показателей, указанных в отчётности ГАБС,

показателям утверждённого бюджета с учётом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета;

в) соответствие фактических показателей, указанных в отчётности ГАБС, данным отчётности подведомственных получателей бюджетных средств (далее - ПБС) и получателей средств субсидий (далее - ПСС);

г) корректность формирования сводной отчётности, а именно правильность суммирования одноименных показателей форм бюджетной отчётности ПБС, бухгалтерской отчётности ПСС по соответствующим строкам и графам;

д) установление полноты годовой бюджетной отчётности ГАБС и её соответствия требованиям нормативных правовых актов, анализ представленной к проверке отчётности ГАБС по составу и содержанию.

е) проверку соблюдения контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями различных форм отчётности и пояснительной записки.

4.6.3. проведение прочих контрольных (аналитических) процедур, в том числе по результатам камеральной проверки:

а) анализ структуры доходов и расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации;

б) анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчётного периода, причин и сроков их возникновения;

в) анализ освоения средств, предусмотренных на реализацию муниципальных программ с указанием причин низкого освоения бюджетных средств;

г) анализ поступлений и использования средств, предоставленных из других бюджетов, с указанием причин наличия неиспользованных остатков;

д) анализ выявленных нарушений и недостатков.

4.7. Процедуры, осуществляемые при проведении выездной проверки, предусматривают применение приёмов как документальной, так и фактической проверки.

Выездная проверка основывается на проведении экспертизы первичных учётных документов, регистров бюджетного (бухгалтерского) учёта, бюджетной

(бухгалтерской) отчётности объектов проверки.

При выездной проверке могут осуществляться следующие контрольные процедуры:

- а) экспертиза правоустанавливающих документов и договоров;
- б) анализ существующего порядка организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учёта, оценка надёжности средств внутреннего контроля;
- в) выборочная сверка данных бюджетного (бухгалтерского) учёта с данными регистров бюджетного учёта и показателями годовой отчётности;
- г) выборочная проверка правомерности и порядка отражения в учёте и отчётности показателей финансово-хозяйственных операций, активов и обязательств (по полноте и обоснованности, правильности отнесения к соответствующему периоду, соответствия данных учёта данным первичной учётной документации и др.);
- д) выборочная проверка оформления результатов инвентаризации активов и обязательств и соответствия их данным учёта и отчётности (инвентаризационные описи, акты сверки расчётов с дебиторами и кредиторами и др.);
- е) выборочная проверка целевого использования бюджетных средств;
- ж) анализ выполнения муниципальными учреждениями муниципальных заданий по предоставлению муниципальных услуг;
- з) проведение визуального осмотра (наблюдения), выборочной инвентаризации, контрольных замеров, проверки фактических объёмов выполненных работ по строительству, капитальному и текущему ремонтам объектов муниципальной собственности и т.п.;
- и) анализ материалов по результатам внешних контрольных мероприятий, проводившимся контрольными органами на объекте проверки, и принятых по их результатам мер;
- к) выборочная проверка соблюдения требований по размещению заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

В ходе проведения выборочного контрольного мероприятия могут быть проверены и другие вопросы, относящиеся к проверке.

По результатам проведения выборочного контрольного мероприятия составляется акт.

5. Организация проведения и оформление результатов проверки

5.1. Проверка годовой бюджетной (бухгалтерской) отчётности ГАБС за отчётный финансовый год проводится Контрольно-счётной палатой в срок до 30 апреля года, следующего за отчётным.

5.2. Основные этапы проверки заключаются в проведении:

- экспертно-аналитических мероприятий:
 - анализ данных годового отчёта об исполнении бюджета;
 - анализ данных бюджетной отчётности ГАБС;
- выборочных контрольных мероприятий:
 - выборочная проверка достоверности данных бюджетной (бухгалтерской) отчётности с выходом на объект проверки;
 - встречные проверки в иных предприятиях и организациях;
 - анализ результатов, проведенных в течение года контрольных мероприятий на объектах проверки.

5.3. По всем расхождениям, выявленным в ходе проверки, ответственные лица объектов проверки могут давать письменные пояснения.

5.4. Проверка годовой бюджетной отчётности ГАБС оформляется заключением, которое направляется руководителю соответствующего ГАБС.

5.5. В заключении в обязательном порядке указывается наличие расхождений показателей бюджетного (бухгалтерского) учёта и отчётности.