

Приложение к Приказу Председателя  
Счетной палаты ЗАТО Северск  
№ 06 от «24» февраля 2016 года

## **Методические рекомендации**

### **ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ЗАТО СЕВЕРСК**

Утверждены приказом Председателя  
Счетной палаты ЗАТО Северск  
от 24.02.2016 г. № 06  
на основании протокола Коллегии  
от 24.02.2016 г. № 2

2016 год

## 1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации разработаны для практического применения сотрудниками Счетной палаты при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета в соответствии с требованиями статьи 35 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/4, которая включает в себя внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета ЗАТО Северск, главных администраторов доходов местного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – годовая бюджетная отчетность ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск за отчетный финансовый год (далее – Заключение на отчет).

1.2. Методические рекомендации разработаны с использованием Рекомендаций по проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств при организации внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, утвержденных Решением Президиума Союза МКСО (протокол от 25.09.2012 № 4 (30)), Рекомендаций по осуществлению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Томск», Рекомендаций по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств г.Иркутска.

1.3. Целью разработки настоящих рекомендаций является установление единых приемов и подходов (правовых, информационных, методических) к организации и проведению проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС при организации внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета и подготовки Заключения на отчет.

1.4. Задачей рекомендаций является установление соответствия нормативно-правовой базы по проведению проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС при организации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск, требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.5. Внешняя проверка проводится в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств».

**1.6. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета включает 2 основных направления контрольной деятельности:**

- внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования.

*В процессе внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС проводится:*

- анализ исполнения Решения Думы ЗАТО Северск о бюджете за отчетный финансовый год;
- анализ соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета за отчетный год;
- проверка соответствия форм представленной бюджетной отчетности главного распорядителя (распорядителя) требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (с изменениями и дополнениями);

- оценка полноты и достоверности показателей и сведений, представленных в бюджетной отчетности ГАБС;

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

1.7. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности применяются выборочные методы.

1.6. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности выражается мнение о достоверности представленной отчетности, как носителя полной и всеобъемлющей информации о финансовой деятельности ГАБС и о результативности использования ими муниципальных ресурсов.

## **2. Содержание внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС**

2.1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности представляет собой систему обязательных контрольных действий по проверке годовой отчетности по составу, соответствию установленным формам, достоверности отражения показателей бюджетной отчетности и их соответствию бюджетному учету.

2.2. Целью проведения внешней проверки бюджетной отчетности является:

- установление полноты представленной бюджетной отчетности, ее соответствие установленным требованиям;
- оценка достоверности показателей представленной отчетности;
- анализ содержащейся в отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности ГАБС.

2.3. Задачи проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС заключаются в следующем:

1) Провести анализ представленной к проверке отчетности 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 внесенных 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;
- анализ и сопоставление бюджетной отчетности ГАБС с показателями сводной бухгалтерской отчетности подведомственных ему бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых ГАБС осуществляет функции и полномочия учредителя (по взаимозависимым показателям в соответствующих формах отчетности);

- 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, характеризующих 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.

При анализе результативности и эффективности деятельности учреждений, подведомственных ГАБС необходимо рассмотреть информацию о финансировании муниципальных учреждений, годовые отчеты о выполнении муниципальных заданий, годовые отчеты об исполнении муниципальных программ.

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

2.5. Объектами проверки являются главные администраторы бюджетных средств (главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета). Перечень объектов внешней проверки определяется Председателем СП ЗАТО Северск исходя из аудиторских направлений.

### **3. Организация и подготовка к проверке годового отчета об исполнении бюджета**

3.1. Организация проверки начинается с изучения нормативно – правовой базы по определению порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск в соответствии с п.2 ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, и утвержденным Положением о бюджетном процессе в ЗАТО Северск (Решение Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/4). Положением о бюджетном процессе определяются понятия внешней проверки, рассмотрение и утверждение годовой бюджетной отчетности муниципального образования, требования которого ложатся в основу проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств при организации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск.

3.2. Одним из основных этапов подготовки внешней проверки является разработка плана проверки, которая является основным руководством для проверяющих,

установление сроков подготовки Заключения на отчет. План утверждается Председателем СП ЗАТО Северск.

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

3.4. Проведение проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС оформляется отдельным приказом Председателя СП ЗАТО Северск. При необходимости оформляется поручение на проведение проверки (контрольное мероприятие с выходом на объект).

3.5. Для создания информационной базы, обеспечивающей подготовку Заключения, Счетной палатой могут направляться запросы о представлении:

1) годовых отчетов об исполнении муниципальных программ с приложением предусмотренных Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 02.07.2014 № 1614 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ ЗАТО Северск Томской области, их формирования и реализации» документов и информации;

2) сводного доклада Комитета экономического развития Администрации ЗАТО Северск о реализации муниципальных программ за отчетный год с оценкой эффективности их реализации;

3) отчетов о выполнении муниципальных заданий;

4) информации о финансировании подведомственных муниципальных учреждений;

5) данных бухгалтерского учета по видам доходов, администратором которых является ГАБС (журналы операций, оборотные ведомости, отражающие расчеты по начисленным, оплаченным суммам доходов за отчетный год, сальдо по расчетам по состоянию на начало и конец отчетного периода);

6) объяснений по видам доходов (в случае несоответствия сумм оплаты по данным бухгалтерского учета отчетным суммам доходов, поступивших в бюджет ЗАТО Северск);

7) расшифровки общей суммы задолженности по видам доходов (основные должники, сумма долга, принятые меры);

8) информации о сумме выпадающих налоговых и неналоговых доходов бюджета ЗАТО Северск;

9) информации о муниципальном имуществе, находящемся на ответственном хранении, а также имуществе, неиспользуемом для ведения хозяйственной деятельности, по состоянию на начало и конец отчетного периода;

10) информации о начисленной в отчетном году арендной плате за землю в разрезе целевого назначения;

11) информации о переданном в безвозмездное пользование имущества по состоянию на начало и конец отчетного периода;

12) информации о сумме дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода с разбивкой задолженности прошлых лет и текущей (с перечнем основных должников в разрезе целевого использования);

13) информации о сумме дебиторской и кредиторской задолженности по арендной плате за землю (развернутое сальдо) с разбивкой задолженности прошлых лет и текущей;

14) информации о принятых в отчетном году мерах воздействия к должникам по платежам в бюджет;

15) перечня арендаторов муниципального имущества за отчетный период, информации о суммах начислений и поступлений арендной платы за указанный период, задолженности по состоянию на конец отчетного периода;

16) перечня проданных в отчетном году земельных участков с указанием объекта продажи, площади земельного участка, начальной и продажной цены;

17) информации о предоставленных в отчетном году отсрочках и рассрочках в разрезе видов платежей, должников с указанием графика погашения задолженности;

18) информации о суммах списанной задолженности, не реальной к взысканию, в разрезе вида задолженности и должников;

19) сводной годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных ГАБС и др.

В ходе внешней проверки могут направляться и иные запросы о дополнительной и (или) уточняющей информации для предоставления в Счетную палату.

#### **4. Основные вопросы внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и методы их проверки**

4.1. Основные вопросы внешней проверки годовой бюджетной отчетности формулируются исходя из целей ее проведения для каждого конкретного ГАБС и задач, поставленных Счетной палатой для достижения целей (п. 2.2., 2.3. настоящих рекомендаций).

4.2. 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 муниципальной 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;

- формирование ГАБС сводной бухгалтерской отчетности без выверки взаимосвязанных показателей по операциям с подведомственными ему бюджетными, автономными учреждениями, отраженных в бюджетной отчетности ГАБС и в сводной бухгалтерской отчетности учреждений (предоставление субсидий на выполнение муниципального задания, предоставление субсидий на иные цели, осуществление капвложений, в том числе по не денежным операциям - недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество).

4.3. *Направления проверки годовой бюджетной отчетности представлены тремя основными блоками:*

1) формы бюджетной отчетности главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета;

2) доходы местного бюджета;

3) расходы местного бюджета.

1) При анализе форм бюджетной отчетности необходимо проверить:

- состав годовой бюджетной отчетности;

- обоснованность, достоверность, полноту отражения показателей в формах отчетности, соответствие данных о стоимости активов, обязательств в графах «На начало года» данным графа «На конец отчетного периода» предыдущего года;

- внутреннюю согласованность форм отчетности, утвержденных Инструкцией № 191н, а также с другими отчетами ГАБС (по муниципальным программам, муниципальным заданиям);

- контрольные соотношения (арифметические увязки), устанавливаемые Федеральным казначейством, между показателями в рамках одной формы и в рамках различных форм бюджетной отчетности и пояснительной записки к годовой отчетности;

- соответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС, показателям утвержденного бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

- соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных распорядителей, получателей бюджетных средств (в том числе взаимозависимым показателям в сводной годовой бухгалтерской отчетности подведомственных бюджетных и автономных учреждений);

- наличие отраженной информации о результатах ведомственного и внешнего контроля.

2) Доходы местного бюджета.

Проверить бюджетную отчетность главного администратора средств местного бюджета на предмет:

- организации ведения бюджетной отчетности в части доходов местного бюджета;

- организации учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

- организации работы по взысканию задолженности по платежам в местный бюджет, пеней и штрафов по ним;

- организации работы за правильностью и своевременностью принятия решений о возврате или зачете излишне уплаченных (взысканных) платежей в местный бюджет;

- организации учета доходов от использования муниципальной собственности, в том числе их отражения в отчетности об исполнении местного бюджета;

- выполнения администраторами доходов бюджета плановых показателей поступлений доходов в бюджет ЗАТО Северск в отчетном финансовом году;

- достоверности бюджетной отчетности за отчетный финансовый год в части отражения доходов местного бюджета.

При необходимости могут быть проверены другие вопросы.

3) Расходы местного бюджета.

Необходимо проанализировать исполнение Решения Думы ЗАТО Северск о бюджете муниципального образования за отчетный финансовый год главным распорядителем средств бюджета, в том числе проверить:

- выполнение полномочий главного распорядителя в части распределения средств местного бюджета по подведомственным распорядителям и получателям средств местного бюджета, полномочий учредителя в отношении подведомственных муниципальных учреждений (бюджетных, автономных) – получателей субсидий, в том числе в части финансового обеспечения выполнения ими муниципальных заданий;

- своевременность утверждения бюджетных смет (для казенных учреждений), а также законность и обоснованность документов, на основании которых вносились изменения в утвержденную бюджетную смету в части распределения средств между ее статьями, соответствие бюджетных смет утвержденным объемам ассигнований и доведенных лимитов;

- соответствие сводной бюджетной росписи утвержденному бюджету, а также своевременность утверждения и доведения уведомлений о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств и объемах финансирования расходов до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств местного бюджета;

- перераспределение средств местного бюджета между различными статьями расходов без необходимых обоснований и согласований;

- соблюдение порядка ведения реестра расходных обязательств;

- полноту и своевременность финансирования расходов местного бюджета, в том числе за счет остатков средств местного бюджета на 1 января отчетного финансового года, в разрезе разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации;

- неиспользованные объемы финансирования местного бюджета, прекратившие свое действие 31 декабря отчетного финансового года;

- осуществление расходов бюджета, не утвержденных Решением Думы ЗАТО Северск о бюджете, или не включенных в уточненную бюджетную роспись (в случае, если они имели место);

- соответствие объема и структуры кассовых расходов главного распорядителя утвержденным (уточненным) показателям бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств;

- соблюдение порядка использования и управления муниципальной собственностью и имуществом в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, в том числе в части сдачи муниципального имущества в аренду (выборочно);

- соответствие сумм договоров, заключенных получателем средств местного бюджета, полученным лимитам бюджетных обязательств; соблюдение законодательства при заключении договоров (выборочно);

- качество планирования расходов местного бюджета - оценка объема внесенных изменений в сводную бюджетную роспись и его структура;

- качество исполнения местного бюджета по расходам – оценка объема неисполненных лимитов бюджетных обязательств и их соотношение с кассовыми расходами; отношение кассовых расходов с показателями, утвержденными Решением о бюджете на отчетный финансовый год и уточненной бюджетной росписью; равномерность кассовых расходов в течение финансового года (соотношение кассовых расходов IV квартала с кассовыми расходами I – III кварталов);

- анализ причин не освоения бюджетных средств;

- объем кредиторской и дебиторской задолженности по средствам местного бюд-

жета по состоянию на 1 января отчетного финансового года и 1 января очередного финансового года, причины их образования, а также принимаемые меры по их погашению.

При необходимости могут быть проверены другие вопросы.

При выявлении фактов нецелевого использования средств бюджета ЗАТО Северск необходимо указать сумму по разделу, подразделу, целевой статье, виду расходов и коду классификации операций сектора государственного управления, на которые следует отнести данные расходы. При выявлении иных нарушений бюджетного законодательства указать сумму по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

4.4. Источники финансирования дефицита местного бюджета.

Также следует проверить исполнение Решения Думы ЗАТО Северск о бюджете за отчетный финансовый год и бюджетную отчетность органа исполнительной власти, как администратора источников финансирования дефицита, в части:

1) соответствия нормативных правовых документов, применяемых в ходе исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год, Бюджетному кодексу Российской Федерации (с изменениями), Решению о бюджете;

2) достоверности бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, ее соответствия показателям, установленным Решением Думы ЗАТО Северск о бюджете, сводной бюджетной росписью и уточненной бюджетной росписью;

3) изменения (увеличение, уменьшение) остатков средств местного бюджета на счетах администратора источников, в том числе:

- установить перечень лицевых счетов администратора источников, действующих в Банке России и иных кредитных организациях в отчетном финансовом году, остатки на которых включены в состав остатков средств местного бюджета, проверить основание и законность их открытия (закрытия);

- установить сумму изменения (увеличения, уменьшения) остатков средств, включенных в состав остатков средств местного бюджета за отчетный финансовый год, отраженную на счетах администратора источников, а также сумму остатков средств местного бюджета, неиспользованную им в течение отчетного финансового года;

4) сопоставить данные, полученные по результатам проверки в части изменения (увеличения, уменьшения) остатков средств местного бюджета в отчетном финансовом году на счетах администратора источников, с данными бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета, при наличии отклонений проанализировать их причины;

5) проанализировать причины увеличения (уменьшения) остатков средств местного бюджета за отчетный финансовый год на счетах администратора источников.

4.5. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск рассмотрению подлежат также следующие вопросы:

1) анализ исполнения текстовых статей Решения Думы ЗАТО Северск о бюджете отчетного финансового года;

2) анализ финансирования и фактического исполнения муниципальных программ в отчетном финансовом году;

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

**5. Методология проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС**

Проверка проводится методом сравнения с целью установления достоверности

показателей бюджетной отчетности и регистров бюджетного учета.

Проверка проводится по каждой форме бюджетной отчетности отдельно путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме с остатками и оборотами по счетам Главной книги. В тех случаях, когда показатели, содержащиеся в форме отчетности, не могут быть проверены по данным Главной книги, то проверяющие используют соответствующие регистры аналитического учета.

Проверка достоверности позволяет определить:

- согласуются ли между собой результаты операций, финансовое положение и другая информация в бюджетной отчетности;
- должным ли образом раскрыта необходимая информация, и правильно ли квалифицированы и представлены данные в бюджетной отчетности;
- соответствует ли бюджетная отчетность всем требованиям законодательства и других нормативных актов, применяемых к деятельности муниципального образования.

На первом этапе проверяется наличие всех форм бюджетной отчетности, установленных п. 11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н).

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 Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.

При проверке бюджетной отчетности необходимо учитывать, что в случае если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией № 191н, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бюджетной отчетности за отчетный период не представляется. В связи с этим перечень отсутствующих форм отражается в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160).

Особое значение для анализа деятельности субъекта бюджетной отчетности имеет Пояснительная записка, содержащая информацию о различных аспектах бюджетной отчетности. При анализе бюджетной отчетности необходимо обратить внимание на наличие и заполнение форм пояснительной записки.

Следует провести сопоставление данных пояснительной записки с балансом (ф.0503130), с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127), справкой по консолидируемым расчетам (ф.0503125).

Пояснительная записка, как одна из форм годовой отчетности бюджетного учреждения, должна расшифровывать функциональные задачи и функциональную принадлежность бюджетного учреждения, содержать анализ исполнения бюджета, эффективности и результативности использования бюджетных ассигнований, раскрывать структуру и порядок формирования отдельных показателей, отраженных в отчетности. При внешней проверке необходимо обратить внимание на то, что в соответствии с абз.6 п.4 статьи 264.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также положений Ин-

струкции № 191н Пояснительная записка должна содержать анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности (причин неисполнения), а также сведения о выполнении муниципального задания подведомственными учреждениями, об использовании выделенных субсидий на иные цели с указанием стоимостных показателей и исполнителей, которые не освоили средства субсидий, об иных результатах использования бюджетных ассигнований главным распорядителем (получателем) бюджетных средств в отчетном финансовом году (в том числе в ходе реализации муниципальных программ).

Необходимо проанализировать состояние расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов, причины возникновения задолженности и их влияние на исполнение бюджета субъектом бюджетной отчетности, а также причины отклонения утвержденных бюджетных назначений и уточненной бюджетной росписи и кассового исполнения от уточненной бюджетной росписи.

В итоговом документе (акте, заключении) по результатам внешней проверки бюджетной отчетности требуется отразить общие объемы внесенных в течение отчетного финансового года изменений в бюджетные назначения по расходам.

**Анализ показателей бюджетной отчетности рекомендуется проводить по следующим основным разделам:**

1. Организационная структура объекта внешней проверки бюджетной отчетности (Таблица № 1 к Пояснительной записке ф.0503160, ф.0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений»).

2. 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 (ф. 0503130) с показателями следующих форм:

- 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 об изменении валюты баланса (ф.0503173);
- сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф.0503176);
- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178);
- иной информацией, оказавшей существенное влияние и характеризующей показатели финансовой отчетности главного администратора бюджетных средств за отчетный период, не нашедшей отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

3. Анализ отчета об исполнении бюджета (ф.0503127).

Анализ отчета об исполнении бюджета заключается в оценке полноты использования бюджетных ассигнований по статьям расходов, муниципальным 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 (ф.0503127) (далее – отчет) с пока-

зателями, 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 ф.0503127 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 (ф.0503163);

- сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

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

- иную информацию, которая оказывает существенное влияние и характеризует результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за очередной период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях.

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

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 (ф.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 (ф.0503162).

Информация, подлежащая рассмотрению в разрезе каждой формы бюджетной отчетности, представлена в Таблице № 1.

<i>№ формы</i>	<i>Наименование</i>	<i>Направления контроля</i>
<b>ф.0503130</b>	Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- сопоставить с остатками и оборотами по счетам главной книги;</li> <li>- проанализировать наличие на лицевом счете ГРБС и подведомственных ему учреждений остатков неиспользованных средств, изменение остатков по счетам бюджетного учета ГРБС;</li> <li>- проанализировать причины образования остатков: снижение количества получателей, неверный расчет потребности средств, план выше потребности в средствах;</li> <li>- проверить соблюдение ст.242 БК РФ и порядка завершения операций по исполнению бюджета в текущем финансовом году.</li> </ul>
<b>ф. 0503125</b>	Справка по консолидируемым расчетам.	Проверить на соответствие требованиям Инструкции № 191н.
<b>ф.0503110</b>	Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года.	
<b>ф.0503127</b>	Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- провести анализ выполнения плановых назначений по доходам и расходам ГАБС с указанием причин выявленных отклонений;</li> <li>- определить удельный вес отдельных показателей бюджетной отчетности в итоге отчетов;</li> <li>- провести сверку данных бюджетной отчетности, в части плановых бюджетных назначений, с данными сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО Северск;</li> <li>- провести проверку данных бюджетной отчетности, в части плановых бюджетных назначений, на предмет их соответствия решению Думы ЗАТО Северск «О бюджете ЗАТО Северск»;</li> <li>- провести проверку данных бюджетной отчетности, в части фактических доходов и расходов, на предмет их соответствия Отчету об исполнении бюджета ЗАТО Северск. В случае расхождения показателей бюджетной отчетности и решений Думы делается вывод о правомерности указанных расхождений в рамках правовых норм, установленных ст. 217 БК РФ;</li> <li>- провести анализ эффективности деятельности администратора доходов по контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты платежей в бюджет, взысканием и принятием решений по возврату излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней, штрафов по ним;</li> </ul>

№ формы	Наименование	Направления контроля
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- провести оценку уровня поступления доходов, закрепленных за администратором доходов, по сравнению с годом, предшествующим отчетному периоду;</li> <li>- провести анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением о бюджете ЗАТО Северск, образования остатков бюджетных средств на лицевых счетах и неисполнения расходов.</li> </ul>
ф.0503128	Отчет о бюджетных обязательствах	<ul style="list-style-type: none"> <li>- провести анализ принятых и исполненных расходных обязательств В случае наличия существенных (свыше 10%) отклонений от сметных назначений приводятся причины данных процессов.</li> <li>- обратить внимание, что показатели граф 4, 5 и 11 разделов «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам», «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита бюджета» Отчета (ф.0503128) должны быть сопоставимы с показателями граф 4, 5 и 9 Отчета (ф.0503127) соответственно.</li> </ul>
ф.0503121	Отчет о финансовых результатах деятельности	<ul style="list-style-type: none"> <li>- провести анализ структуры доходов и расходов;</li> <li>- провести проверку данных бюджетной отчетности, в части фактических доходов и расходов, на предмет их соответствия Отчету об исполнении бюджета;</li> <li>- оценить причины отклонений начисленных доходов от поступивших в бюджет, начисленных расходов от кассового исполнения бюджета (при наличии расхождений).</li> </ul>
ф.0503160	Пояснительная записка	<ul style="list-style-type: none"> <li>- проверить наличие и заполнение всех форм пояснительной записки;</li> <li>- провести анализ форм, сопоставление их данных с балансом (ф.0503130), отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя (ф.0503127);</li> <li>- на основе анализа представленных материалов необходимо установить степень выполнения показателей результативности деятельности и достижения целей субъектом бюджетной отчетности, в разрезе плановых и фактических показателей в натуральном и стоимостном выражении; результативности мер, направленных на повышение эффективности расходования бюджетных средств, мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины</li> </ul>

<i>№ формы</i>	<i>Наименование</i>	<i>Направления контроля</i>
		и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, правильным составлением отчетности.
<b>Таблица № 1</b>	Сведения об основных направлениях деятельности	Сопоставить с целями деятельности, включенными в положения ГАБС.
<b>Таблица № 2</b>	Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств	Провести проверку наличия необходимой информации: Таблица № 2 содержит информацию, которая характеризует меры по повышению эффективности бюджетных средств, проводимые ГАБС на основании организационно-распорядительных документов. В графе 1 указывается перечень мероприятий по повышению эффективности расходования бюджетных средств, определенных организационно-распорядительными документами главного распорядителя, распорядителя и получателя средств бюджета; в графах 2-4 указываются реквизиты соответствующих организационно-распорядительных документов; в графе 5 указываются результаты применения мер (с указанием показателей, характеризующих степень их результативности).
<b>Таблица № 3</b>	Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете	Проверить на соответствие требованиям Инструкции № 191н.
<b>Таблица № 4</b>	Сведения об особенностях ведения бюджетного учета	
<b>Таблица № 5</b>	Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля	
<b>Таблица № 6</b>	Сведения о проведении инвентаризаций	
<b>Таблица № 7</b>	Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий	
<b>ф.0503161</b>	Сведения о количестве подведомственных учреждений	Провести анализ изменений за отчетный год.
<b>ф.0503162</b>	Сведения о результатах деятельности	Провести проверку наличия необходимой информации, как в части результатов функциональной деятельности главных распорядителей средств в рамках утвержденной бюджетной росписи, так и в части результатов деятельности подведомственных автономных и бюджетных учреждений по выполнению му-

<i>№ формы</i>	<i>Наименование</i>	<i>Направления контроля</i>
		<p>ниципального задания и по достижению целей, предусмотренных условиями предоставления субсидий на иные цели. Сопоставить с показателями отчетов о выполнении муниципальных заданий, об исполнении муниципальных программ.</p> <p>В графе 1 указывается код раздела, подраздела функциональной классификации расходов бюджетов РФ, по которым осуществляется расходование средств бюджета в целях достижения определенных показателей, характеризующих степень выполнения поставленных перед субъектом бюджетной отчетности целей.</p> <p>В графах 2, 3 указываются в увязке с кодами бюджетной классификации (графа 1) показатели результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности, установленные для него соответствующим главным распорядителем (распорядителем) средств бюджета (в том числе по муниципальным программам, включающим результаты исполнения муниципальных заданий) и единицы их измерения.</p> <p>В графах 4, 5 указываются запланированные значения показателей результативности деятельности в натуральном и стоимостном выражении.</p> <p>В графах 6, 7 указываются фактически исполненные на отчетную дату значения показателей результативности деятельности в натуральном и стоимостном выражении. Если субъекту бюджетной отчетности не установлены в соответствующем порядке показатели результативности деятельности, то информация о результатах деятельности раскрывается в текстовой части раздела 2 пояснительной записки (ф.0503160).</p>
<b>ф.0503163</b>	Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета	<p>Провести анализ причин отклонения утвержденных бюджетных назначений от уточненной бюджетной росписи.</p> <p>Документы для проверки: первоначально утвержденные бюджетные ассигнования, уведомления о перемещении бюджетных ассигнований, «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета» (раздел 2 графа 4 ф.0503127).</p> <p>В графе 5 указываются причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи БК РФ и закона о соответствующем бюджете). Проанализировать</p>

<i>№ формы</i>	<i>Наименование</i>	<i>Направления контроля</i>
		внесенные в ассигнования изменения, причины их перемещений, наличие статей, запланированных в первоначальном бюджете и отсутствующих в уточненном бюджете.
<b>Ф.0503164</b>	Сведения об исполнении бюджета	<p>- сверить с показателями Отчета (ф.0503127), в том числе по рассчитанному проценту неисполненных назначений;</p> <p>- учитывать, что показатели неисполненных назначений Отчета (ф.0503127) подлежат отражению по строкам в Сведениях (ф.0503164) с обратным знаком (исполнение плановых назначений).</p> <p>- оценить наличие детализации по кодам бюджетной классификации, по которым в результате исполнения бюджета на отчетную дату имеются отклонения по установленным критериям (сумма и (или) процент исполнения, иные критерии) между плановыми (прогнозными) и фактически исполненными показателями в соответствии с разделами приложения, в том числе в разрезе целевых статей расходов;</p> <p>- проанализировать причины отклонений плановых и фактически исполненных показателей по отраженным в форме отчетности кодам и пояснениям причин. <b>Перечень причин отклонений от планового процента исполнения и их кодов для раскрытия информации в Сведениях (ф.0503164) устанавливаются финансовым органом.</b></p> <p>Для анализа интерес представляет собой наличие информации об экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур, невозможности заключения контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов, нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов (повлекшие судебные процедуры, не повлекшие), несвоевременность представления исполнителями работ документов для расчетов, оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ, уменьшение численности получателей выплат по сравнению с запланированной, реорганизационные мероприятия и др. (в соответствии с кодами, установленными на федеральном уровне).</p> <p>В текстовой части пояснительной записки ГАБС следует более детально описать причины отклонений от плановых показателей, как по доходам, так и по расходам, особенно</p>

<i>№ формы</i>	<i>Наименование</i>	<i>Направления контроля</i>
		в части иных причин, не содержащихся в кодах.
<b>ф.0503166</b>	Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ	<p>Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные об исполнении муниципальных программ, подпрограмм, в реализации которых принимает участие субъект бюджетной отчетности, в том числе мероприятий по непрограммной части, с указанием причин неисполнения уточненной бюджетной росписи за отчетный период.</p> <p>Сведения формируются, в том числе и по показателям, не содержащим отклонений суммы исполненных бюджетных назначений от суммы назначений, утвержденных уточненной бюджетной росписью в структуре Отчета (ф.0503127). Отражаются в разрезе кодов целевых статей расходов.</p> <p>Сравнить выполнение мероприятий программы с постановлением об ее утверждении. Для проверки данной формы также используются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Отчет об исполнении бюджета (приложение об исполнении муниципальных программ);</li> <li>- Отчет о реализации муниципальной программы;</li> <li>- Сводная аналитическая информация КЭР об итогах реализации муниципальных программ. Необходимо провести анализ: <ul style="list-style-type: none"> <li>- финансового обеспечения программы;</li> <li>- выполнения мероприятий;</li> <li>- достижения показателей;</li> <li>- причин невыполнения мероприятий и показателей, причин отклонений между графами 4 и 5 формы на отчетную дату.</li> </ul> </li> </ul> <p>Сопоставить с Отчетом об исполнении бюджета (ф.0503127), Сведениями об исполнении бюджета (ф.0503164), обратить внимание на внесение изменений в программу по факту исполнения года.</p> <p>В соответствии со ст.179 БК РФ дать оценку достоверности и объективности данных об эффективности муниципальных программ.</p>
<b>ф.0503168</b>	«Сведения о движении нефинансовых активов»	Сопоставить с данными счетов баланса ф.0503130: 010100000, 010200000, 010600000, 010700000, 010300000, с данными справки по консолидируемому расчетам ф.0503125.
<b>ф.0503169</b>	«Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности»	Сопоставить с данными баланса ф.0503130: по счетам 0 205 00 000, 0 206 00 000, 0 207 00 000, 0 210 01 000, 0 302 00 000, 0 303 00 000, 0 304 02 000, 0 304 03 000, 0 304 03 000;

№ формы	Наименование	Направления контроля
		<p>- проанализировать состояние расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов, причины возникновения задолженности и их влияние на исполнение бюджета субъектом бюджетной отчетности;</p> <p>- учитывать, что наличие кредитовых остатков по счету бюджетного (бухгалтерского) учета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», дебетовых остатков по счетам 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», 0 304 00 000 «Прочие расчеты с кредиторами» является недопустимым. <b>Это из особенностей, надо подумать!!!</b></p> <p><b>В графах 7, 8 должны быть указаны причины образования просроченной дебиторской, кредиторской задолженности учреждения, устанавливаемые соответствующим главным распорядителем средств бюджета, финансовым органом.</b></p>
ф.0503171	Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета	<p>Формируется на основании счетов аналитического учета счетов 0 204 00 000 «Финансовые вложения» и 0 215 00 000 «Вложения в финансовые активы» получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета в разрезе видов и кодов финансовых вложений и вложений в финансовые активы (в т.ч. уставный фонд муниципальных предприятий, участие в муниципальных учреждениях и пр.).</p> <p>Необходимо одноименные показатели сопоставить с данными баланса по соответствующим счетам (стр. 210, 370 ф.0503130) и проверить наличие подтверждения показателей ф.0503171 соответствующими регистрами бюджетного учета.</p> <p>В отчетности ГАБС, выполняющего функции и полномочия учредителя, отражается информация об объеме прав по согласованию распоряжения недвижимым и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за бюджетным и автономным учреждением или приобретенным за счет предоставленных субсидий, в балансе и на счете 0 204 33 000 с отнесением на кредит счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами», показатели которого отражаются в справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110). Также формируются вложения в финансовые активы по счету</p>

№ формы	Наименование	Направления контроля
		<p>0 215 33 000 на основании Извещений подведомственных учреждений, которые отразили показатель расчетов с учредителем в объеме их прав по распоряжению особо ценным имуществом, в том числе созданным и/или приобретенным за счет средств субсидий на цели осуществления учреждениями капитальных вложений.</p> <p>Проверить на соответствие иным требованиям Инструкции № 191н.</p>
<b>ф.0503172</b>	Сведения о государственном (муниципальном) долге	<p>Проверить соответствие с Отчетом об исполнении бюджета, муниципальной долговой книгой, регистрами бюджетного учета по счетам 0 207 00 000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», 0 301 000 00 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам», по которым на начало периода и на отчетную дату отражены остатки в расчетах и суммы указанной задолженности.</p>
<b>ф.0503173</b>	Сведения об изменении остатков валюты баланса	<p>Провести анализ изменений остатков с указанием причин в случае существенных (свыше 10%) изменений. Сопоставить с показателями баланса. Сведения (ф.0503173) заполняются только в части изменения показателей баланса на начало года в случае проведения реорганизации или иным причинам, предусмотренным законодательством Российской Федерации (передача учреждения между бюджетами, изменение типа государственного учреждения, изменение плана счетов и т.д.)</p>
<b>ф.0503174</b>	«Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»	<p>Формируется администратором доходов бюджета. К иным организациям с государственным участием в капитале относятся корпоративные юридические лица, в отношении которых государственные (муниципальные) органы выполняют права акционера (участника).</p> <p>Необходимо проверить соответствие отраженных доходов с регистрами бюджетного учета по счетам 0 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности», 0 401 10 120 «Доходы от собственности», 0 210 02 120 «Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам от собственности» соответственно.</p> <p>Сопоставить с показателями Отчетов ф.0503127, ф.0503121 по указанным счетам, справки ф.0503110, сведений ф.0503169.</p> <p>В ф.0503174 отражаются аналитические данные о задолженности по перечислению в бюджет части прибыли (дивидендов) на</p>

№ формы	Наименование	Направления контроля
		<p>начало года, на конец года, о доходах, подлежащих перечислению в бюджет за отчетный период (начислено, поступило) и в разрезе каждой организации. Данную информацию следует использовать при анализе годового отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск и подготовке Заключения на отчет.</p>
<p><b>ф.0503175</b></p>	<p>«Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»</p>	<p>Информация в приложении содержит аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков (раздел 4).</p> <p>В разделе 1,2 отражается аналитическая информация на основании данных по счетам аналитического учета счетов 1 502 11 000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год», 1 502 12 000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» в части показателей граф 11,12 раздела 1 Отчета ф.0503128.</p> <p>В графах 7, 8 указывается причина образования неисполненных бюджетных обязательств с указанием кодов причины неисполнения:</p> <p>01 - контрагентами нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены;</p> <p>02 - документы на оплату контрагентом представлены по окончании отчетного периода.</p> <p>Критерии определения показателей, подлежащих отражению (размер неисполненных обязательств, год возникновения, иные критерии), устанавливаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- для главных распорядителей средств бюджета - финансовым органом соответствующего бюджета;</li> <li>- для получателей бюджетных средств - главным распорядителем бюджетных средств с учетом критериев, установленных финансовым органом соответствующего бюджета.</li> </ul> <p>По каждому разделу показатели Сведений ф.0503175 подлежат выверке с соответствующими показателями Отчета о бюджетных обязательствах ф.0503128. Осуществление выверок обеспечивается ГАБС до представления сводной отчетности бюджетных (автономных) учреждений.</p> <p>Для анализа в ходе внешней проверки и иных видов контрольной деятельности (например,</p>

№ формы	Наименование	Направления контроля
		для аудита в сфере закупок) интересна аналогичная форма отчетности 0503775 в составе сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных подведомственных учреждений.
<b>ф.0503176</b>	«Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей»	Сверить с данными баланса по сч. 0209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам». Показатели, отраженные в графах 4, 5 по строке 010 Приложения (ф.0503176), должны соответствовать идентичным показателям, отраженным в соответствующих графах «На начало года» по строке 320 баланса (ф.0503130).
<b>ф.0503177</b>	«Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий»	Провести анализ расходов.
<b>ф.0503178</b>	«Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета»	Сверить с данными баланса по сч. 0201 01 000.
<b>ф.0503230</b>	Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета	Проверить на соответствие требованиям Инструкции № 191н.
<b>ф.0503296</b>	«Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета»	Проверить на соответствие требованиям Инструкции № 191н. Обратить внимание на то, что в случае расхождения данных, отраженных в графе 3 «Не исполнено денежных обязательств на начало года» строки 030 «Всего», с данными, отраженными в графе 6 «Исполнено денежных обязательств» в текстовой части Пояснительной записки должны быть отражены пояснения расхождений. Кроме того, в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) должны быть раскрыт характер задолженности по исполнительным документам, отраженным в Сведениях (ф.0503296), правовое обоснование ее возникновения, а также меры, принятые для ее устранения до представления отчетности. Кроме того, приводится информация о направлениях расходования денежных обязательств, подлежащих оплате по исполнительным документам (задолженность по уплате налогов, заработной плате, выплате денеж-

№ формы	Наименование	Направления контроля
		ного довольствия, выходного пособия и прочим выплатам вследствие увольнения сотрудников, в том числе в связи с реорганизацией и сокращением численности и пр.) <sup>1</sup>

В соответствии с п.11 Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция № 33н) подведомственными бюджетными и автономными учреждениями Учредителю представляется бухгалтерская отчетность для составления им сводной бухгалтерской отчетности и ее представления финансовому органу соответствующего бюджета.

На основании п.7, п.10 Инструкции № 191н ГРБС, осуществляющий функции и полномочия Учредителя в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений, должно формировать сводную бухгалтерскую отчетность с учетом выверки **взаимосвязанных показателей по операциям** с подведомственными ему бюджетными, автономными учреждениями, отраженных в бюджетной отчетности и в сводной бухгалтерской отчетности учреждений, которая сформирована на основании бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с Инструкцией № 33н.

Необходимо учитывать, что Федеральным казначейством разрабатываются Контрольные соотношения как в целях внутрಿದокументного, междокументного контроля, так и в целях контроля за соответствием показателей бюджетной отчетности ГАБС (учредителей) и показателей сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, на основании требований Инструкции № 33н и с учетом особенностей формирования финансовыми органами субъектов Российской Федерации сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, которые ежегодно устанавливаются Министерством финансов Российской Федерации<sup>2</sup> в части общих требований к формированию и представлению годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности, в том числе муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Контрольные соотношения в виде документа размещены на сайте: [roskazna.ru](http://roskazna.ru).

Требования к соответствию показателей сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений показателям бюджетной отчетности ГРБС, осуществляющих функции и полномочия учредителей, отражены в Разделе 15 указанного документа.

**При внешней проверке особое внимание следует уделить показателям по операциям, связанным с предоставлением субсидий на выполнение муниципального задания, предоставлением субсидий на иные цели, на цели осуществление капитальных вложений, в том числе по не денежным операциям – переданное в оперативное управление недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество и/или приобретенное за счет средств предоставленных субсидий.**

<sup>1</sup> п. 4 Письма Минфина России № 02-07-07/55198, Казначейства России № 07-04-05/02-642 от 28.09.2015

<sup>2</sup> Письмо Минфина России № 02-07-07/77756, Казначейства России № 07-04-05/02-920 от 30.12.2015 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами за 2015 год»

*Показатель расчетов с Учредителями формируется в учете подведомственных бюджетных (автономных) учреждений в объеме прав по распоряжению недвижимым и особо ценным движимым имуществом учреждения в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости такого имущества. Бюджетные (автономные) учреждения не вправе самостоятельно распоряжаться недвижимым имуществом, а также особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ними собственником или приобретенным за счет средств, выделенных собственником. Распоряжение таким имуществом осуществляется по согласованию с Учредителем (п. п. 2, 3 ст. 298 ГК РФ). Согласно ст. 130 Гражданского кодекса Российской Федерации земельные участки также как и здания, сооружения, объекты незавершенного строительства, относятся к недвижимому имуществу. Кроме того, в соответствии с п. п. 1, 3 ст. 20 Земельного кодекса государственные (муниципальные) учреждения, обладающие земельными участками на праве постоянного (бессрочного) пользования, не вправе ими распоряжаться. **Расчеты с учредителем формируются для осуществления контроля за таким имуществом.***

Согласно Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798 расчеты с учредителями формируются только в отношении того недвижимого имущества, которым учреждения не вправе самостоятельно распоряжаться, а именно:

- для бюджетных учреждений к нему относится все недвижимое имущество, независимо от источника его приобретения;
- для автономных учреждений - недвижимое имущество, которое закреплено за ними собственником данного имущества или приобретено за счет средств собственника.

Недвижимым имуществом, приобретенным автономным учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности и находящимся у него на праве оперативного управления, автономное учреждение распоряжается самостоятельно, поэтому в сумме такого имущества расчеты с учредителем автономное учреждение не формирует.

В бухгалтерском учете бюджетных (автономных) учреждений недвижимое имущество отражается на счетах учета нефинансовых активов в составе основных средств (здания, сооружения, транспортные средства и пр.), и в составе произведенных активов, в том числе земельных участков.

Сведения о недвижимом имуществе и особо ценном движимом имуществе, числящемся на балансе бюджетного (автономного) учреждения, отражаются в балансе учреждения (ф.0503730) и в Таблице сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768) пояснительной записки к балансу учреждения (ф.0503760).

С 2014 года земельные участки, закрепленные за субъектом учета на праве безвозмездного (бессрочного) пользования, отражаемые ранее на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», были приняты к бухгалтерскому учету в составе произведенных активов по кадастровой стоимости, с отражением бюджетными и автономными учреждениями на счете 4 103 11 000 в корреспонденции с кредитом счета 4 401 10 180, с одновременным отражением изменения показателя счета 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем» в размере стоимости принятого к учету недвижимого имущества. При этом учреждения вправе принять решение об отражении измененной в соответствии с законодательством Российской Федерации на 2015 год кадастровой оценки земельных участков в составе операций после отчетной даты, подлежащих отражению 31 декабря 2014 года.

Порядок принятия к учету основных средств, приобретенных за счет субсидий на иные цели, разъяснен письмом Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798 «Об

отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности бюджетных, автономных учреждений, а также в бюджетном учете и бюджетной отчетности органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя учреждения, операций с недвижимым имуществом, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения, и особо ценным движимым имуществом».

В бухгалтерском учете учреждений на счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» (4 210 06 000, 2 210 06 000) учитывается показатель расчетов с учредителем в объеме прав по распоряжению недвижимым и особо ценным движимым имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости имущества.

Изменение показателей, отраженных на счетах 4 210 06 000 (2 210 06 000), осуществляется подведомственным учреждением при составлении годовой бухгалтерской отчетности (реорганизационной отчетности) в корреспонденции со счетом 4 401 10 172 «Доходы от операций с активами» (2 401 10 172 «Доходы от операций с активами»).

*На суммы изменений показателей счетов 4 210 06 000 (2 210 06 000) бюджетное и автономное учреждение направляет учредителю Извещение (форма 0504805) в порядке, установленном учредителем и отраженном учреждением в рамках формирования учетной политики.*

В соответствии с Инструкцией № 157н, Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета № 162н учредителем **на счете 1 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» отражается показатель участия в учреждениях в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости недвижимого и особо ценного движимого имущества подведомственных учреждений.**

*При этом в целях обеспечения соответствия взаимосвязанных показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности учредителя (учреждения) изменение данных, отраженных учредителем на счетах 1 204 33 000, производится в корреспонденции со счетом 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами» при составлении годовой бюджетной отчетности на основании Извещений (ф. 0504805), предоставленных учреждением, на сумму изменения показателей счетов 4 210 06 000 (2 210 06 000).*

*В связи с чем, при проверке необходимо обратить внимание на соответствие показателя по счету 120433000 Учредителя (стр. 210 баланса ф.0503130, ф.0503171) показателям по счетам 0 210 06 000 учреждений в сводной бухгалтерской отчетности (стр.336 баланса ф.0503730, ф.0503171), который отражается с обратным знаком.*

С 01.01.2014 в соответствии с п. 1 ст. 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетным (автономным) учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям могут предоставляться субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность в соответствии с Порядком принятия решений о предоставлении указанных субсидий, который устанавливается местной администрацией муниципального образования (п. 2 ст. 78.2 БК РФ).

Бюджетные (автономные) учреждения, осуществляющие капитальные вложения за счет предоставленной им субсидии, увеличивают стоимость основных средств, находящихся у них на праве оперативного управления (п. 1 ст. 78.2 БК РФ). Особенности бухгалтерского (бюджетного) учета операций, связанных с капитальными вложениями в объекты капитального строительства, доведены совместным письмом Министерства финансов Российской Федерации № 02-02-005/58618, Казначейства России № 42-7.4-05/5.1-897 от 31.12.2013.

Увеличение финансовых вложений подлежит отражению в бюджетном учете по завершении строительства (реконструкции, технического перевооружения) объекта капитального строительства, либо после приобретения объекта в собственность (при наличии в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации).

Сначала перечисление субсидии на цели осуществления капитальных вложений бюджетному (автономному) учреждению в порядке авансирования отражается в учете ГРБС, осуществляющего функции и полномочия учредителя, по дебету счета 1 206 73 560 «Увеличение дебиторской задолженности по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале» и кредиту счета 1 304 05 530 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по поступлению акций и иных форм участия в капитале» (абз. 2 п. 80 Инструкции № 162н).

Формирование вложений в финансовые активы должно осуществляться в сумме произведенных учреждениями расходов на основании Отчетов об использовании субсидии (с приложением подтверждающих документов), утвержденных учредителем, в соответствии с положениями Инструкции № 157н, п. 98, 102 Инструкции № 162н, а также официальными разъяснениями, доведенными Письмом Минфина России № 02-02-005/58618, Казначейства России № 42-7.4-05/5.1-897 от 31.12.2013 «Об особенностях исполнения федерального бюджета по расходам, связанным с осуществлением капитальных вложений в объекты капитального строительства». При этом в учете ГРБС (учредителя) формируется запись по дебету счета 1 215 33 530 «Увеличение вложений в государственные (муниципальные) учреждения» и кредиту счета 1 302 73 730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению акций и по иным формам участия в капитале» (п. 98 Инструкции № 162н). Зачет обязательств по предоставлению субсидии в счет ранее перечисленного авансового платежа подлежит отражению по дебету счета 1 302 73 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению акций и по иным формам участия в капитале» и кредиту счета 1 206 73 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале» (абз. 4 п. 80 Инструкции № 162н).

В соответствии с п.74, п.98 Инструкции № 162н, п.11.2.7 Письма Минфина России № 02-02-005/58618, Казначейства России № 42-7.4-05/5.1-897 от 31.12.2013, орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, должен отражать в бюджетном учете принятие к учету финансового актива (в сумме фактических капитальных вложений) после принятия учреждениями к учету объектов основных средств на основании подтверждающих регистрацию права оперативного управления документов проводкой (на основании предоставленного учреждением Извещения ф. 0504805):

- Дт 1 204 33 000 «Увеличение стоимости участия в государственных (муниципальных) учреждениях»

- Кт 1 215 33 000 «Уменьшение вложений в государственные (муниципальные) учреждения».

Расходы Учредителя отражаются (по методу начисления) в учете при принятии им решения о предоставлении субсидий на оказание муниципальных услуг на основании заключенных соглашений с подведомственными учреждениями. В учреждении начисление доходов в сумме субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания, производится на основании соглашений и в момент поступления субсидии на лицевой счет. Данные показатели должны соответствовать

друг другу (в ф.0503121 Учредителя и ф.0503721 учреждений). Кроме того, сумма фактически предоставленных субсидий на выполнение муниципального задания при исполнении бюджета в ф.0503127 Учредителя (по коду вида расходов 611, 621) должна соответствовать сумме их поступлений в ф.0503737 учреждений (по кассовому методу).

Перечисление целевой субсидии бюджетному учреждению (субсидий на иные цели) в порядке авансирования отражается в учете Учредителя по дебету счета 1 206 41 560 «Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» и кредиту счета 1 304 05 241 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» (абз. 2 п. 80 Инструкции № 162н).

Расходы по предоставлению субсидии Учредитель принимает к учету при получении от бюджетного учреждения Отчета о произведенных им расходах за счет средств указанной субсидии. При этом производится запись по дебету счета 1 401 20 241 «Расходы по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» и кредиту счета 1 302 41 730 «Увеличение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» (п. 102 Инструкции № 162н).

Зачет обязательств по предоставлению целевой субсидии в счет ранее перечисленного авансового платежа отражается в учете Учредителя записью по дебету счета 1 302 41 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» и кредиту счета 1 206 41 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям». Данная запись производится также на основании Отчета бюджетного учреждения о произведенных им расходах за счет средств целевой субсидии (п. 80 Инструкции № 162н).

Таким образом, при неполном освоении бюджетных средств в текущем финансовом году (отсутствии Отчета учреждения), выделенных в виде целевых субсидий в рамках заключенных соглашений об условиях и порядке предоставления указанных субсидий, на конец финансового года возможно формирование дебиторской задолженности в части авансирования подведомственных учреждений **в виде субсидий на иные цели**<sup>3</sup>, а также в части авансирования **в виде субсидий на цели осуществления капитальных вложений**<sup>4</sup>. При наличии остатка неиспользованной целевой субсидии в учете Учредителя отражается задолженность по возврату в бюджет остатка неиспользованной субсидии по дебету счета 1 205 81 000 (см.ф.0503169).

Остаток неиспользованных учреждением субсидий на иные цели, отраженный Учредителем в бюджетном учете на счете 1 206 41 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям», должен соответствовать показателю, отраженному учреждением на счете 5 205 81 000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» (5 205 80 000 «Расчеты по прочим доходам»), а также данным, отраженным как в отчете о расходовании субсидий, так и в бухгалтерской (финансовой) отчетности (см.ф.0503769).

<sup>3</sup> счет 0 206 41 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям»

<sup>4</sup> счет 0 206 73 000 «Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале»

*Таким образом, при внешней проверке бюджетной отчетности и анализе взаимосвязанных показателей со сводной отчетностью бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых ГРБС выполняет функции и полномочия учредителя, необходимо сопоставить показатели, характеризующие дебиторскую задолженность, в ф. 0503169 Учредителя и ф.0503769 учреждений, как в разрезе субсидий на иные цели, так и субсидий на осуществление капитальных вложений и соответственно в разрезе соответствующих кодов финансового обеспечения – «5», «6».*

Сумма фактически предоставленных целевых субсидий при исполнении бюджета в ф.0503127 Учредителя (по коду вида расходов 612, 622, 464, 465) должна соответствовать сумме их поступлений в ф.0503737 учреждений (по кассовому методу) в разрезе кодов финансового обеспечения – «5», «6».

С 2015 года в состав форм бухгалтерской отчетности учреждений в раздел 2 Пояснительной записки (ф.0503760) введена ф. 0503762 «Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания и по достижению целей, предусмотренных условиями предоставления субсидий на иные цели и субсидий на осуществление капитальных вложений», в которой отражению подлежат обобщенные за отчетный период данные в разрезе плановых и фактических показателей в натуральном и стоимостном выражении.

Сотрудникам Счетной палаты в целях анализа эффективности и результативности использования бюджетных средств в отношении ГРБС целесообразно использовать также сводные показатели Сведений об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766) раздела 3 Пояснительной записки для сравнения их с показателями, отраженными в ф.0503162 ГРБС, выполняющего функции и полномочия учредителя, и с содержанием текстовой части Пояснительной записки ф.0503160.

В текстовой части сводной Пояснительной записки ф. 0503760, формируемой ГРБС, раскрытию подлежит информация о деятельности бюджетных и автономных учреждений, о структуре недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждениями, о причинах возникновения и структуре просроченной кредиторской и нереальной к взысканию дебиторской задолженности, об использовании ими средств, предоставленных на выполнение задания, выполнения объема задания, о суммах и причинах образования остатков средств на счетах (в кассе) автономных и бюджетных учреждений, а также другая существенная информация о результатах деятельности бюджетных и автономных учреждений.

## **6. Оформление результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС**

6.1. Проверка бюджетной отчетности ГАБС оформляется отдельным документом (актом, справкой, заключением) в зависимости от перечня объектов внешней проверки и выбранной формы проведения внешнего финансового контроля (экспертно-аналитические, контрольные мероприятия).

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

6.3. В итоговом документе следует сделать 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 с учетом результата внешней проверки бюджетной отчетности;
- 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 и предложения об исправлении;
- 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);
- об исполнении муниципальных 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).

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

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

6.5. В заключение (акте, справке) должна быть раскрыта информация по всем вопросам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, а также четко указаны:

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

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

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

- анализ отклонения показателя по результатам проверки главного администратора средств местного бюджета, по которому было установлено отклонение от показателя годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год;
- анализ первичных документов, на основе которых были внесены соответствующие изменения в бюджетную отчетность главного администратора средств местного бюджета.

Результаты дополнительной проверки учитываются в заключении Счетной палаты на отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск за отчетный финансовый год в

срок, установленный правовым актом контрольно-счетного органа.