

Приложение 1
к распоряжению председателя
Счетной палаты
Свердловской области

от 19.03.2019 № 01-05/10

**Методические рекомендации
по проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности
главных администраторов бюджетных средств за 2018 год**

1. Методические рекомендации по проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – Методические рекомендации) разработаны в целях практического применения при организации и проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов областного бюджета, главных распорядителей средств областного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета (далее – ГАБС) в соответствии с бюджетным законодательством. Методические рекомендации определяют основные этапы организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета и требования по оформлению результатов ее проведения.

2. Целью разработки Методических рекомендаций является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения Счетной палатой Свердловской области внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

3. Правовую основу проведения внешней проверки составляют следующие нормативно-правовые акты, в актуализированной редакции, рекомендации и материалы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Областной закон от 25 ноября 1994 года № 8-ОЗ «О бюджетном процессе в Свердловской области»;
- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н в редакции от 30.11.2018 (далее – Инструкция 191н);
- Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н в редакции от 20.12.2018;

– Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н в редакции от 31.03.2018;

– Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н в редакции от 31.03.2018;

– приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в редакции от 30.11.2018;

– федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора:

1) Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

2) Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

3) Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда».

4) Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов».

5) Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

4. Информационной основой внешней проверки бюджетной отчетности являются следующие документы:

– закон Свердловской области об областном бюджете на отчетный финансовый год (в последней редакции);

– нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения областного бюджета;

- годовая бюджетная отчетность ГАБС и получателей бюджетных средств, подведомственных ГАБС;
- регистры бухгалтерского учета, распорядительные и первичные учетные документы ГАБС, получателей бюджетных средств, подведомственных ГАБС;
- иная отчетность, предусмотренная нормативными правовыми актами Российской Федерации и Свердловской области.

5. Общие методические основы проведения внешней проверки.

Методической основой проведения внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой.

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

5.1. Проверка соблюдения полноты бюджетной отчетности ГАБС

Проверка соблюдения полноты бюджетной отчетности ГАБС включает в себя проверку по составу (соответствие подпункту 11.1. Инструкции 191н), содержанию (соответствие Инструкции 191н) годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Полнота бюджетной отчетности достигается при наличии всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности.

Проверка полноты отчетности предусматривает оценку соблюдения требований, предусмотренных в подпункте 11.1. Инструкции 191н и корректности консолидации бюджетной отчетности ГАБС с учетом порядка, предусмотренного Инструкцией 191н, и сведений, представленных в различных формах бюджетной отчетности.

Под проверкой отчетности по содержанию понимается соблюдение требований Инструкции 191н в части корректности заполнения представленных форм отчетности, наличия в них необходимых реквизитов, в том числе итоговых показателей.

5.2. Проверка достоверности бюджетной отчетности ГАБС

Достоверность бюджетной отчетности достигается при наличии в формах отчетности, всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей, и совпадением указанных показателей со значениями, определенными в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета.

Достоверность показателей раздела «**Доходы бюджета**» по строке «Доходы бюджета – всего» отчета подтверждается суммированием одноименных показателей Справок о перечислении поступлений в бюджеты (форма 0531468), предоставляемых органами Федерального казначейства администраторам доходов, а также суммированием соответствующих

разделов отчетов администраторов доходов (форма 0503127) и данными Отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151).

Достоверность показателей раздела **«Расходы бюджета»** по строке «Расходы бюджета – всего» подтверждается суммированием одноименных показателей отчетов о состоянии лицевых счетов, представленных Министерством финансов Свердловской области получателям средств областного бюджета, а также данными Отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151) и соответствующими разделами отчетов получателей бюджетных средств (форма 0503127).

Раздел **«Источники финансирования дефицита бюджета»** рассматривается только в отношении главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, определенных законом о бюджете.

Достоверность показателей данного раздела отчета подтверждается данными Отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151) и соответствующими разделами отчетов администраторов источников финансирования дефицита бюджета (форма 0503127).

5.3. Проверка сведений о проведенной инвентаризации активов и обязательств

В целях проверки устанавливается наличие порядка проведения инвентаризации в составе учетной политики ГАБС (как получателя бюджетных средств).

Проверяется отражение в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (форма 0503160) сводной бюджетной отчетности ГАБС информации о фактах проведения годовой инвентаризации (то есть проведенной в целях составления годовой бюджетной отчетности) самим ГАБС как получателем бюджетных средств, так и подведомственными ему получателями бюджетных средств. В Таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» пояснительной записки сводной бюджетной отчетности ГАБС устанавливаются выявленные ГАБС и подведомственными ему получателями бюджетных средств расхождения. Информация в Таблице № 6 в части выявленных расхождений характеризует результаты инвентаризации, проведенной исключительно в целях составления годовой бюджетной отчетности. При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, Таблица № 6 не заполняется (пункт 158 Инструкции 191н).

Выборочно проверяется отражение информации о фактах проведения годовой инвентаризации в годовой бюджетной отчетности получателей бюджетных средств, подведомственных ГАБС, в том числе отчетности ГАБС (как получателя бюджетных средств).

Проверяется наличие документов (копий документов), подтверждающих проведение годовой инвентаризации ГАБС (как получателем бюджетных средств):

– приказы (распоряжения) о проведении годовой инвентаризации (выборочно);

– акт (акты) о результатах инвентаризаций (ф. 0504835) и ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092).

При незначительном количестве подведомственных ГАБС получателей бюджетных средств (менее 5) проверка отражения информации о фактах проведения годовой инвентаризации в годовой бюджетной отчетности получателей бюджетных средств осуществляется сплошным методом (в отношении всех получателей), при значительном количестве – объем выборки должен составлять не менее 5 объектов.

5.4. Контроль применения субъектами бюджетной отчетности федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

Применение субъектами бюджетной отчетности федеральных стандартов бухгалтерского учета (в целях ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности) подтверждается наличием значений отдельных показателей форм бюджетной отчетности ГАБС:

1) значениями показателей формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» с кодом причины «02» (изменения, связанные с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе);

2) значениями показателей формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (на конец года) – права пользования активами (коды строк 100, 101), долгосрочные финансовые вложения (код строки 241), долгосрочная дебиторская задолженность (коды строк 251, 261), долгосрочные обязательства (коды строк 401, 411, 471);

3) значениями показателей формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (на конец года) – инвестиционная недвижимость (код строки 013), обесценение основных средств (коды строк 060–068), материальные ценности на хранении, не признанные активами (коды строк 502, 582);

4) иными сведениями (текстовой части) пояснительной записки (форма 0503160).

6. Этапы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Свердловской области за 2018 год (далее – внешняя проверка) проводится в два этапа.

6.1. Этап I – проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии со статьей 32 Закона Свердловской области от 25 ноября 1994 года № 8-ОЗ «О бюджетном процессе в Свердловской области» (далее – Закон № 8-ОЗ) ГАБС представляют в Счетную палату Свердловской области годовую бюджетную отчетность не позднее 15 марта текущего финансового года для проверки.

Бюджетная отчетность, поступившая в Счетную палату Свердловской области в соответствии со статьей 32 Закона № 8-ОЗ, передается под роспись аудиторам Счетной палаты Свердловской области в соответствии с закрепленными проверяемыми объектами и используется при проведении внешней проверки.

Внешняя проверка проводится в соответствии с Программой внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год, утвержденной руководителем внешней проверки.

Внешняя проверка проводится с выходом на объект проверки.

По результатам первого этапа внешней проверки составляются акты.

Акт по результатам проверки бюджетной отчетности ГАБС (далее – Акт) формируется в разрезе каждого объекта проверки.

Результаты внешней проверки оформляются в разрезе вопросов, предусмотренных программой, в следующей структуре:

6.1.1. Общие сведения

В Акте указываются лица, ответственные за ведение бюджетного учета, подготовку и представление годовой бюджетной отчетности.

Фиксируется представление отчетности в сроки, определенные Министерством финансов Свердловской области (либо не в соответствии с этими сроками).

Указывается на проведение Министерством финансов Свердловской области камеральной проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС (протокол проверки контрольных соотношений отдельных показателей форм бюджетной отчетности, либо делается ссылка на отметку о данной проверке).

Указывается количество подведомственных получателей бюджетных средств (в разрезе соответствующих категорий) по состоянию на начало и конец отчетного периода (форма 0503161).

6.1.2. Проверка полноты бюджетной отчетности

Указываются результаты проверки бюджетной отчетности:

по составу – на соответствие пункту 11.1. Инструкции 191н;

по содержанию – на наличие приложений, таблиц к формам, обязательных реквизитов (Инструкция 191н);

по информативности показателей форм бюджетной отчетности, приложений и таблиц пояснительных записок – о возможности оценить

внутренним и внешним пользователям бюджетную деятельность субъектов бюджетной отчетности за проверяемый период.

Отмечается соответствие бюджетной отчетности требованиям к ее составлению либо указываются причины несоответствия.

6.1.3. Проверка достоверности бюджетной отчетности

Оценивается достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета («Утвержденные бюджетные назначения», «Исполнено через финансовые органы») (форма 0503127). Показатели иных форм бюджетной отчетности рассматриваются как источники информации, отраженные в отчете об исполнении бюджета.

6.1.3.1. Раздел «Доходы бюджета»

В Акте указываются итоговые показатели раздела «Доходы бюджета – всего», графы «Утвержденные бюджетные назначения» и «Исполнено через финансовые органы».

Достоверность показателей данного раздела Отчета подтверждается суммированием одноименных показателей Справок о перечислении поступлений в бюджеты (форма 0531468), предоставляемых органами Федерального казначейства по Свердловской области администраторам доходов. Также достоверность показателей данного раздела Отчета подтверждается данными Отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151) и соответствующими разделами отчетов администраторов доходов (форма 0503127).

6.1.3.2. Раздел «Расходы бюджета»

В Акте указываются цифровые показатели «Расходы бюджета – всего», графы «Утвержденные бюджетные назначения» и «Исполнено через финансовые органы» и «через банковские счета» (при наличии).

Показатели «Утвержденные бюджетные назначения» сравниваются с объемом бюджетных назначений, закрепленных за данным ГРБС в приложении «Ведомственная структура расходов областного бюджета». Показатели могут различаться на суммы (указать в Акте в тыс. руб.):

- резервного фонда Правительства Свердловской области;
- доплат к пенсиям государственных гражданских служащих;
- целевых средств федерального бюджета;
- по иным основаниям.

Проверка достоверности данного раздела Отчета осуществляется суммированием одноименных показателей отчетов о состоянии лицевых счетов, представленных Министерством финансов Свердловской области получателям средств областного бюджета. Предоставление отчетов допускается как в электронном, так и в бумажном виде.

Достоверность показателей данного раздела Отчета подтверждается данными Отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151) и соответствующими разделами отчетов получателей бюджетных средств (форма 0503127).

По результатам иных форм бюджетной отчетности, а также на основании пояснений лиц, ответственных за составление и представление отчетности, в Акте отражается:

- соответствие (несоответствие) суммы государственной казны Свердловской области, отраженной в Балансе (форма 0503130) данным Реестра государственного казенного имущества (за исключением денежных средств);

- результаты вложений бюджетных инвестиций (акции, объекты капитального строительства);

- причины роста дебиторской и кредиторской задолженности в сравнении с началом финансового года.

В Акте указывается объем неисполненных бюджетных назначений по расходам, сгруппированных по причинам с указанием сумм (тыс. руб.).

6.1.3.3. Раздел «Источники финансирования дефицита бюджета»

Данный раздел Акта заполняется только в отношении главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, определенных законом Свердловской области об областном бюджете на отчетный финансовый год. В остальных случаях – раздел не описывается.

Указываются цифровые показатели «Источники финансирования дефицита бюджета – всего», графы «Утвержденные бюджетные назначения» и «Исполнено через финансовые органы».

Показатели графы «Утвержденные бюджетные назначения» сравниваются с плановыми показателями, закрепленными за главным администратором источников финансирования дефицита бюджета законом Свердловской области об областном бюджете на отчетный финансовый год. Они должны быть идентичны.

Достоверность показателей данного раздела Отчета подтверждается данными Отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151) и соответствующими разделами отчетов администраторов источников финансирования дефицита бюджета (форма 0503127).

6.1.4. Проверка сведений о проведении инвентаризации активов и обязательств

В Акте указываются реквизиты распорядительного акта ГАБС об утверждении учетной политики, предусматривающей порядок проведения инвентаризации.

В Акте фиксируется информация об отражении в годовой бюджетной отчетности (сводной) ГАБС и подведомственных получателей бюджетных

средств фактов проведения годовой инвентаризации, результатах проведенной годовой инвентаризации.

В Акте отражаются реквизиты приказа ГАБС о проведении годовой инвентаризации, реквизиты акта (актов) о результатах инвентаризации (ф. 0504835), выявленные при инвентаризации расхождения с указанием сумм и кодов счетов бюджетного учета.

В Акте формулируются выводы:

– о проведении (непроведении) годовой инвентаризации ГАБС (как получателем бюджетных средств);

– о полноте и достоверности отражения в годовой бюджетной отчетности (сводной) ГАБС и подведомственных получателей бюджетных средств информации о фактах проведения годовой инвентаризации.

6.1.5. Контроль применения стандартов бухгалтерского учета

В Акте указываются значения показателей формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» с кодом причины «02» и делается вывод (при их наличии) об осуществлении субъектами бюджетной отчетности (объектом проверки и подведомственными ему учреждениями) мер по переходу на применение стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

В случае отсутствия соответствующих значений формы 0503173 рассматриваются и отражаются в Акте значения показателей (на конец года) форм 0503130 и (или) 0503168, и (или) 0503160 (пункт 5.3. Методических рекомендаций), и делается вывод об осуществлении (об отсутствии фактов подтверждающих осуществление) мер по переходу на применение стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Кроме того, в Акте в обязательном порядке отражается значение показателя «Материальные ценности на хранении, не признано активами» на конец года (код строки 502 графа 7 формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»).

В Акте отмечаются выявленные нарушения и недостатки. В случае отсутствия недостатков и нарушений необходимо указать на это.

В Акте наряду с текстовым изложением информации допускается использование схем, графиков, таблиц.

Акт составляется в 2 экземплярах, один экземпляр вручается руководителю (заместителю руководителя) объекта проверки для сведения.

Форма Акта прилагается (приложение 1 к Методическим рекомендациям).

6.2. Этап II – подготовка заключения на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год (далее – Заключение).

Подготовка Заключения осуществляется с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов

областного бюджета, главных распорядителей средств областного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета в следующей последовательности:

1) проверяются показатели Отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год – «Утвержденные бюджетные назначения» и «Исполнено через финансовые органы» по разделам – «Доходы бюджета», «Расходы бюджета», «Источники финансирования дефицита бюджета» на соответствие:

– суммарным показателям Отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета;

– показателям отчета по поступлениям и выбытиям, представленного Управлением Федерального казначейства по Свердловской области;

2) формируется Заключение в соответствии с целями, предусмотренными программой, и с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, отраженных в актах.

Заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета формируется в разрезе целей, предусмотренных программой, в следующей структуре.

6.2.1. Общие сведения

Заключение должно содержать указание на проведение внешней проверки в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Свердловской области.

Заключение должно содержать выражение мнения Счетной палаты Свердловской области о достоверности годовой отчетности на основе проведенной внешней проверки.

6.2.2. Полнота бюджетной отчетности

Анализируются результаты Актов о проверке полноты бюджетной отчетности по составу, по содержанию, по информативности показателей форм бюджетной отчетности, приложений и таблиц пояснительных записок.

По результатам проведенного анализа необходимо подтвердить либо опровергнуть, что бюджетная отчетность соответствует требованиям Инструкции № 191н.

6.2.3. Достоверность бюджетной отчетности

Анализируются результаты Актов по разделам: «Доходы бюджета», «Расходы бюджета», «Источники финансирования дефицита бюджета» по показателям «Утвержденные бюджетные назначения» и «Исполнено через финансовые органы» и «через банковские счета».

В результате анализа в Заключении необходимо подтвердить либо опровергнуть, что:

– отчетность объектов проверки составлена в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности;

– в ходе внешней проверки получены доказательства, подтверждающие числовые показатели «Утвержденные бюджетные назначения» и «Исполнено через финансовые органы» и «через банковские счета» Отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета по разделам: «Доходы бюджета», «Расходы бюджета», «Источники финансирования дефицита бюджета» показателями годового отчета об исполнении областного бюджета и Отчета по поступлениям и выбытиям, представленного Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

6.2.4. Инвентаризация активов и обязательств

Анализируются результаты Актов по вопросу проверки исполнения обязанностей по проведению объектами проверки инвентаризации активов и обязательств в целях составления годовой бюджетной отчетности.

В результате анализа в Заключении необходимо подтвердить либо опровергнуть, что годовая бюджетная отчетность объектов проверки (ГАБС) подтверждается, в том числе, результатами проведенной инвентаризации.

6.2.5. Контроль применения стандартов бухгалтерского учета

Анализируются результаты Актов по вопросу контроля применения субъектами бюджетной отчетности стандартов бухгалтерского учета. В результате анализа в Заключении необходимо отразить наличие (отсутствие) фактов подтверждающих, что субъектами бюджетной отчетности осуществлены меры по переходу на применение стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора. Также в Заключении необходимо отразить стоимость имущества, которое в соответствии с требованиями стандартов, признано не соответствующим критериям отнесения к активам.

6.2.5. Итоги рассмотрения отчета об исполнении областного бюджета

Используются результаты проверки годового отчета об исполнении областного бюджета. В Заключении следует указать:

– данные годового отчета соответствуют (либо не соответствуют) суммарным показателям Отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета;

– данные годового отчета об исполнении областного бюджета соответствуют (либо не соответствуют) показателям отчета по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Свердловской области.

В Заключении отмечаются выявленные в ходе проведения внешней проверки нарушения и недостатки и степень их влияния на показатели

бюджетной отчетности и годового отчета об исполнении областного бюджета либо отмечается отсутствие нарушений и недостатков.