

Приложение № 1  
к распоряжению председателя  
Счетной палаты  
Свердловской области

от 13.03.2020 № 01-05/11

**Методические рекомендации  
по проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности  
главных администраторов бюджетных средств за 2019 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 правовую и информационную основу проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета, общие методические основы, основные этапы организации и проведения внешней проверки, 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 нормативные правовые акты:

- 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» (далее – Закон № 8-ОЗ);
- 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 (далее – Инструкция 191н);
- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденный приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н;

– Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н;

– 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;

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

– 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».

**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 бюджетного 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 срока представления годовой бюджетной отчетности.**

Проверка соблюдения срока представления отчетности основывается на сведениях письма Министерства финансов Свердловской области о принятии бюджетной отчетности ГАБС за 2019 год.

### **5.2. Проверка соблюдения полноты бюджетной отчетности ГАБС.**

Проверка соблюдения полноты бюджетной отчетности ГАБС включает в себя проверку по составу и содержанию 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 проверка соблюдения требований Инструкции 191н в части корректности заполнения представленных форм отчетности, наличия в них необходимых реквизитов, в том числе итоговых показателей. Проверка отчетности по содержанию также включает оценку информативности форм бюджетной отчетности (преимущественно пояснительной записки), под которой подразумевается способность бюджетной отчетности обеспечивать пользователей полезной и достаточной информацией о деятельности субъектов бюджетной отчетности.

### **5.3. 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).

#### **5.4. Анализ бюджетной отчетности в части финансирования региональных проектов в составе национальных (федеральных) проектов.**

Анализ реализации региональных проектов в составе национальных (федеральных) проектов осуществляется на основе годовой сводной формы 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах». Анализируются обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам.

Экономия при заключении государственных контрактов (договоров) с применением конкурентных способов анализируется на основе сведений формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств».

#### **5.5. Анализ сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства.**

Анализ осуществляется на основе данных формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» и основан на сведениях о количестве объектов, их сметной стоимости, фактических и кассовых расходах.

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

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Свердловской области за 2019 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 № 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 электронном виде (по средствам системы электронного документооборота Правительства Свердловской области), передается аудиторам Счетной палаты Свердловской области (по средствам используемой в Счетной палате Свердловской области системы 1С: Предприятие 8.3 Конфигурация «Документооборот государственного

учреждения») 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 2019 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.

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).

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

*6.1.1. Общие сведения.*

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

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

*6.1.2. Проверка соблюдения срока представления годовой бюджетной отчетности.*

На основе письма Министерства финансов Свердловской области (в адрес ГАБС о принятии бюджетной отчетности) фиксируется факт соблюдения (несоблюдения) ГАБС установленных сроков представления отчетности. Указывается на проведение Министерством финансов Свердловской области камеральной проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и результатах такой проверки.

*6.1.3. 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.

#### *6.1.4. 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.

##### *6.1.4.1. 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).

##### *6.1.4.2. 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).

*6.1.4.3. 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).

*6.1.5. Анализ бюджетной (бухгалтерской) отчетности в части финансирования региональных проектов в составе национальных (федеральных) проектов.*

В Акте в табличной форме (таблица 1) по данным сводных форм 0503128-НП, 0503175 отражаются сведения об обязательствах отчетного финансового года по расходам.

Таблица 1. Обязательства по финансированию проектов (руб.)

№ п/п1	Код федерального проекта	Плановые назначения	Принятые бюджетные обязательства	Сумма экономии	Принятые денежные обязательства	Исполнено денежных обязательств	Неисполненные бюджетные обязательства (руб./%)	Неисполненные денежные обязательства (руб./%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	NI							
2	N2							
3	...							
	Всего:							

Графа 2 таблицы 1 «Код федерального проекта» заполняется по данным графы 3 формы 0503128-НП.

Графа 3 таблицы 1 «Плановые назначения» заполняется по данным графы 5 «Лимиты бюджетных обязательств» формы 0503128-НП.

Графа 4 таблицы 1 «Принятые обязательства» заполняется по данным графы 7 формы 0503128-НП.

Графа 5 таблицы 1 «Сумма экономии» заполняется по данным графы 4 раздела 4 «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов» формы 0503175 (при наличии).

Графа 6 таблицы 1 заполняется по данным графы 9 формы 0503128-НП.

Графа 7 таблицы 1 заполняется по данным графы 10 формы 0503128-НП.

В Графе 8 таблицы 1 отражаются (и отделяются косой чертой) два значения:

- в рублях по данным графы 11 формы 0503128-НП;
- в процентах (с точностью до одной десятой процента) как отношение значения графы 11 формы 0503128-НП к значению графы 4 таблицы 1 умноженное на 100.

В Графе 9 таблицы 1 отражаются (и отделяются косой чертой) два значения:

- в рублях по данным графы 12 формы 0503128-НП;
- в процентах (с точностью до одной десятой процента) как отношение значения графы 12 формы 0503128-НП к значению графы 6 таблицы 1 умноженное на 100.

Под таблицей формулируется обобщенный вывод о доле (проценте) исполнения плановых назначений в целом по ГАБС (отношение значения графы 7 к значению графы 3 таблицы 1 умноженное на 100) и общей сумме неисполненных назначений (разница значений графы 7 и графы 3 таблицы 1).

*6.1.6. Анализ сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства.*

В Акте в табличной форме (таблица 2) на отчетную дату отражаются следующие сведения об объектах незавершенного строительства.

Таблица 2. Объекты незавершенного строительства

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя	
		по всем объектам	по объектам, в отношении которых приостановлено (прекращено) строительство
1	2	3	4
1.	Количество объектов, единиц		
2.	Сметная стоимость, руб.		
3.	Фактические расходы, руб.		
4.	Кассовые расходы, руб.		



Значения показателей таблицы 2 отражаются:

по графе 3 – суммарно по всем уникальным объектам, отраженным в графе 1 формы 0503190;

по графе 4 – суммарно по всем уникальным объектам, отраженным в графе 1 формы 0503190, для которых в графах 10 и (или) 11 формы 0503190 отражены какие-либо значения;

по строке 1 – по уникальному наименованию объекта, указанному в графе 1 формы 0503190;

по строке 2 – по данным графы 16 формы 0503190;

по строке 3 – по данным графы 20 формы 0503190;

по строке 4 – по данным графы 21 формы 0503190.

Под таблицей отражается обобщенный вывод о доле (в процентах от общего количества) объектов, в отношении которых приостановлено (прекращено) строительство.

В Акте в табличной форме (таблица 3) отражаются сведения об объектах, их сметной стоимости и кассовых расходах в зависимости от кодов статуса объекта, года приостановки и кодов причин приостановления (прекращения) строительства. В таблице 3 отражаются сведения только по объектам, в отношении которых приостановлено (прекращено) строительство (графа 4 таблицы 2).

Таблица 3. Сведения о причинах приостановления (прекращения) строительства

№ п/п	Критерии отбора (сортировки)	Количество объектов (единиц) по критерию	Сметная стоимость объектов (руб.) по критерию	Кассовые расходы (руб.) по критерию	Разница гр.4 – гр.5
1	2	3	4	5	6
1.	Код «02» в графе 8				
2.	Код «03» в графе 8				
3.	Код «03» в графе 8 и одновременно «Год ≤ 2018» в графе 10				
4.	Код «1» в графе 11				
5.	Код «2» в графе 11				
6.	Код «3» в графе 11				
7.	Код «4» в графе 11				
8.	Код «5» в графе 11				
9.	Код «6» в графе 11				
10.	Код «7» в графе 11				
11.	Код «8» в графе 11				
	Всего по кодам графы 11:				

Под таблицей делаются обобщенные выводы об основной причине (причинах) приостановления (прекращения) строительства, об объеме средств, необходимом для завершения строительства объектов (графа 6 таблицы 3 всего по кодам графы 11).

**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 Анализ бюджетной (бухгалтерской) отчетности в части финансирования региональных проектов в составе национальных (федеральных) проектов.*

В Заключении обобщается информация о финансовой реализации региональных проектов на территории Свердловской области, в том числе приводятся сведения в разрезе национальных проектов о принятии бюджетных обязательств, экономии при заключении контрактов, кассовом исполнении, также о неисполнении бюджетных и денежных обязательств, в том числе в разрезе ГАБС.

*6.2.5. Анализ сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства.*

В Заключении обобщается информация об объектах капитальных вложений, в том числе приводятся сведения о общем количестве и сметной стоимости всех объектов, объектов, в отношении которых приостановлено (прекращено) строительство (в том числе с нарушением требований части 4 статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации). Также в Заключении обобщается информация о разнице между сметной стоимостью и кассовыми расходами по объектам, в отношении которых приостановлено (прекращено) строительство, и приводятся примеры в разрезе ГАБС.

*6.2.6. 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.