

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЯКУТСКА**

**СТАНДАРТ  
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 201 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении  
местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой  
бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств»**

Утверждено  
Приказом Контрольно-счетной палаты города Якутска  
от 21 февраля 2024 года № 01-07/21

Одобрено  
решением Коллегии Контрольно-счетной палаты  
города Якутска от 21 февраля 2024 года № 2-2

Якутск 2024 год

**Содержание:**

1. Общие положения .....	3
2. Организация внешней проверки, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним.....	4
3. Организация внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС ..	6
4. Подготовка заключения по результатам внешней проверки .....	9
Приложение к Стандарту <i>Форма (шаблон) акта</i> .....	12

## **1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК 201 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» (далее – Стандарт) разработан на основании и применяется с учетом положений:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Устава городского округа «город Якутск»;
- нормативного правового акта Якутской городской Думы от 04.03.2020 № 434-НПА «Положение о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» (далее – Положение о бюджетном процессе);
- нормативного правового акта Якутской городской Думы от 23.12.2011 № 45-НПА «Положение о Контрольно-счетной палате города Якутска»;
- общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 №2ПК;
- модельным стандартом внешнего муниципального финансового контроля, утвержденного решением Президиума Союза МКСО от 01.12.2022 (протокол № 7 (88), п. 25.2.1);
- нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- регламента и стандартов финансового контроля Контрольно-счетной палаты города Якутска (далее – КСП г.Якутска).

1.2. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения комплекса контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения КСП г.Якутска по отчету об исполнении бюджета за отчетный финансовый год (далее – заключение КСП г.Якутска).

1.3. Задачи, решаемые Стандартом:

- определение основных этапов организации и проведения комплекса контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения КСП г.Якутска;

- установление требований к содержанию комплекса контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий и оформлению результатов его проведения;

- определение структуры, содержания и основных требований к заключению КСП г.Якутска;

- установление взаимодействия между участниками внешней проверки в ходе проведения контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения КСП г.Якутска.

1.4. Стандарт предназначен для использования сотрудниками КСП г.Якутска (далее – участники внешней проверки), при организации и проведении проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета, годового отчета об исполнении бюджета, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним (далее – внешняя проверка), и подготовки на их основе заключения КСП г.Якутска по отчету об исполнении бюджета за отчетный финансовый год.

Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение КСП г.Якутска на отчет об исполнении бюджета в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

1.5. Объекты внешней проверки:

- финансовый орган, организующий исполнение бюджета;

- главные администраторы бюджетных средств (далее – ГАБС) – органы местного самоуправления, отраслевые (функциональные) и территориальные органы исполнительно-распорядительного органа муниципального образования, муниципальные органы.

1.6. Основные термины и понятия, используемые в Стандарте, соответствуют терминам и их определениям, установленным законодательством Российской Федерации и внутренним нормативным документам.

1.7. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется в соответствии с Положением и регламентом КСП г. Якутска, а также стандартами, регламентирующими порядок проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

## **2. Организация внешней проверки, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним**

2.1. Внешняя проверка осуществляется КСП г.Якутска в соответствии с положениями ст. 49 Положения о бюджетном процессе и включается в годовой план работы КСП г.Якутска.

2.2. Ответственные лица за проведение внешней проверки и сроки по подготовке заключения утверждаются приказом КСП г.Якутска.

2.3. Предложения аудиторов КСП г.Якутска к сводной части заключения подготавливаются с учетом результатов внешних проверок

ГАБС, тематических проверок, контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в соответствии с планом работы.

2.4. Организация внешней проверки предусматривает следующие три основных этапа: подготовительный этап; основной этап; заключительный этап.

2.5. На подготовительном этапе внешней проверки изучается содержание следующих документов:

- основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа «город Якутск» (далее – ГО «город Якутск»);
- основных итогов социально-экономического развития ГО «город Якутск» за отчетный финансовый год;
- муниципальных и ведомственных целевых программ;
- решения о бюджете на отчетный финансовый год и плановый период;
- нормативных правовых актов, действующих в отчетном периоде и содержащих требования к нормативным правовым актам, необходимым для организации и обеспечения исполнения бюджета в отчетном финансовом году;
- нормативных правовых и иных распорядительных документов, действующих в отчетном периоде и регламентирующих процесс организации и реализации бюджетного процесса, исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также устанавливающих требования к решению о бюджете и его исполнению, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;
- при необходимости, другие документы (материалы), необходимые для подготовки организационно-распорядительных документов, в частности, программы внешней проверки.

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа исполнения бюджета, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки заключений КСП г. Якутска на годовую бюджетную отчетность, на годовой отчет об исполнении бюджета и формирование необходимых форм (таблиц) для заполнения аудиторскими направлениями.

2.6. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

- проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета;
- оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, и информации по направленным запросам.

На основном этапе проводятся контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в соответствии с программами проведения контрольных или экспертно-аналитических мероприятий по проверке

годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС в соответствии со стандартами проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.7. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка заключения КСП г. Якутска, с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, рассмотрение и утверждение заключения на Коллегии КСП г. Якутска, направление его в Якутскую городскую Думу и Окружную администрацию города Якутска.

### **3. Организация внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС**

3.1. Комплекс контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с планом работы КСП г. Якутска и утвержденными программами проведения контрольных мероприятий.

3.2. При проведении внешней проверки ГАБС проверяются как:

- главные администраторы доходов бюджета;
- администраторы доходов бюджета;
- главные распорядители бюджетных средств;
- получатели бюджетных средств;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

3.3. Цели проведения внешней проверки:

- установить достоверность и полноту бюджетной отчетности ГАБС, её соответствие требованиям нормативных правовых актов;
- оценить соблюдение (выполнение) бюджетных назначений и показателей, характеризующих основную деятельность ГАБС;
- оценить эффективность использования ГАБС (подведомственных им получателей (распорядителей) бюджетных средств) средств бюджета и муниципальной собственности.

3.4. Перечень объектов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и вид проверки (камеральная, выездная) определяются аудитором, исходя из закрепленных направлений деятельности КСП г. Якутска, а также на основе правовой и информационной подготовки к проведению внешней проверки.

3.5. Состав рабочей группы определяется аудитором КСП г. Якутска в зависимости от конкретного объекта внешней проверки. Сроки проведения внешней проверки ГАБС устанавливаются с учетом положений БК РФ и Положения о бюджетном процессе. При этом, рассмотрение Коллегией КСП г. Якутска проектов отчетов КСП г. Якутска по ГАБС обеспечивается до 15 апреля текущего финансового года.

3.6. Информационной основой для проведения проверки бюджетной отчетности являются:

- информация об организационно-правовой форме, организационной структуре главного администратора бюджетных средств;

- бюджетная роспись расходов, включая уведомления о внесении в нее изменений;
- бюджетные сметы, сметы доходов и расходов;
- бюджетная отчетность;
- главная книга, регистры бюджетного учета, другие документы;
- материалы инвентаризаций активов и обязательств;
- дополнительные формы бюджетной отчетности, установленные финансовым органом.

3.7. Проведение проверки бюджетной отчетности ГАБС включает следующие действия:

1) *в части установления достоверности и полноты бюджетной отчетности ГАБС и её соответствия требованиям нормативных правовых актов:*

Необходимо провести оценку:

- организации ведения бюджетного учета;
- соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
- анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу и содержанию.

Установить внутреннюю согласованность соответствующих форм отчетности (в том числе за разные периоды), соответствие отчетных показателей данным синтетического и аналитического учета, а также сопоставимость отчетности ГАБС с показателями бюджетной отчетности подведомственных получателей (распорядителей) бюджетных средств, выборочно данным первичных учетных документов.

Проверить соответствие показателей отчетности ГАБС показателям, отраженным в отчёте об исполнении бюджета ГО «город Якутск».

2) *в части соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и показателей, характеризующих основную деятельность ГАБС* необходимо проанализировать соблюдение требований бюджетного законодательства, в том числе:

- по организации и реализации бюджетного процесса и нормативных правовых документов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета;
- реализацию текстовых статей решения о бюджете;
- дать оценку исполнения и администрирования доходов бюджета, объема, полноты (анализ причин образования остатков бюджетных ассигнований);
- своевременности и фактического расходования бюджетных средств, в том числе по разделам, подразделам бюджетной классификации, а также в составе непрограммных расходов, межбюджетных трансфертов, бюджетных инвестиций, принятых публичных нормативных обязательств, средств резервных фондов, оценку исполнения средств муниципальных и ведомственных целевых программ, средств на реализацию национальных

проектов (региональных проектов), также оценить состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

3) в части оценки эффективности использования ГАБС средств бюджета и муниципальной собственности следует проанализировать:

- эффективность деятельности по управлению муниципальным имуществом;
- состояние незавершенного строительством объектов на начало и конец отчетного периода;
- выполнение муниципального задания на предоставление муниципальных услуг;
- провести анализ организации и осуществления внутреннего финансового аудита;
- реализацию предложений КСП г.Якутска, содержащихся в представлениях, информационных письмах и заключении по результатам проверки бюджетной отчетности за предшествующий финансовый год и проведенных в отчетном году мероприятий, направленных ГАБС.

3.8. На основе результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, а также встречных проверок (в случае наличия таковых), руководитель проверки готовит проект отчета по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС. В отчете в обязательном порядке должно быть отражено:

- информация по соблюдению требований бюджетного законодательства, в том числе по организации и реализации бюджетного процесса, и нормативных правовых документов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- информация о наличии/отсутствии фактов неполноты бюджетной отчетности с указанием причин и последствий;
- информация о наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности; о наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности;
- информация о наличии/отсутствии фактов нарушения бюджетного законодательства с указанием причин и последствий;
- плановое и фактическое исполнение доходов и расходов ГАБС (в разрезе функциональной классификации);
- информация об исполнении муниципальных и ведомственных целевых программ (в разрезе финансового исполнения и достижения целевых индикаторов), в том числе региональных составляющих национальных проектов (региональных проектов), непрограммных расходов, межбюджетных трансфертов и т.д.
- финансирование муниципальных учреждений, включая отчеты о выполнении муниципальных заданий;
- информация о прозрачности и информативности бюджетной отчетности;



- оценка качества управления дебиторской и кредиторской задолженностью;
- оценка организации и осуществления внутреннего финансового аудита.

3.9. Подготовка и оформление результатов контрольного мероприятия включают в себя подготовку актов отдельно по каждому ГАБС и оформление отчета по формам, утвержденным Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольных мероприятий».

Примерная форма оформления Акта приведена в приложении к настоящему Стандарту. Шаблон (форма) акта не является исчерпывающим вариантом и подлежит дополнению (изменению) ответственным исполнителем мероприятия по мере обновления (изменения) нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, а также при установлении иных нарушений и замечаний.

3.10. При необходимости по предложениям аудиторов могут проводиться тематические проверки отдельных вопросов исполнения бюджета в отчетном году в ГАБС. Цель проведения определяется аудитором на основе результатов предыдущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

#### **4. Подготовка заключения по результатам внешней проверки**

4.1. Подготовка заключения КСП г. Якутска осуществляется в сроки, установленные в соответствии требованиями бюджетного законодательства.

4.2. Структура заключения КСП г. Якутска формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры решения о бюджете (в том числе принципов построения бюджетной классификации) и может включать следующие основные разделы:

- общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации и т.д.);
- общая характеристика исполнения основных параметров бюджета в отчетном финансовом году;
- исполнение доходной части бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;
- исполнение расходной части бюджета (включая анализ исполнения по разделам функциональной классификации и расходов на содержание учреждений, ведомственной структуре, расходов муниципальных и ведомственных целевых программ, в том числе национальных проектов (региональных проектов), непрограммных расходов, в том числе средств резервных фондов);
- оценка дефицита (профицита) бюджета и источников его финансирования;

- анализ муниципального долга;
- анализ структуры муниципального имущества;
- анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности;
- итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- выводы и предложения;
- приложения к заключению.

4.3. В заключении КСП г. Якутска должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета БК РФ, Положению о бюджетном процессе, основным направлениям налоговой и бюджетной политики ГО «город Якутск», иным программным и стратегическим документам. Дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год, а также оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств.

4.4. В заключении должны быть отражены все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, в том числе основные факты неполноты и недостоверности бюджетной отчетности ГАБС исходя из их существенности.

4.5. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, отражать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета. В выводах необходимо указывать возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также, при необходимости, вносить предложения (рекомендации) по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию бюджетного процесса и нормативно-правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

4.6. При направлении предложений об устранении фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности, иных нарушений нормативных правовых актов следует исходить из того, что на момент завершения внешней проверки бюджетная отчетность за отчетный год уже принята и консолидирована в отчетности об исполнении консолидированного бюджета. Для устранения фактов неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в решении об исполнении бюджета, субъекту бюджетной отчетности, допустившему нарушение, направляется предписание. Для устранения существенных фактов неполноты и недостоверности данных учета на 1 января очередного финансового года главному администратору бюджетных средств направляется представление. Предложения, направленные на недопущение существенных, типовых или повторяющихся нарушений и недостатков в будущем, направляются финансовому органу.

4.7. В случае нарушения главным администратором бюджетных средств или подведомственным ему субъектом отчетности правил ведения

бюджетного учета и представления бюджетной отчетности КСП г.Якутска в соответствии с законодательством принимает меры по привлечению виновных должностных лиц соответствующего главного администратора к административной ответственности. Нарушитель освобождается от административной ответственности в случае исправления ошибки в установленном порядке до утверждения бюджетной отчетности. При этом исправление ошибки не исчерпывается представлением пересмотренной бухгалтерской отчетности, требуется ее принятие вышестоящим субъектом отчетности и внесение соответствующих изменений в его сводную отчетность.

4.8. Заключение КСП г.Якутска на годовой отчет об исполнении бюджета должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные моменты, выявленные в ходе внешней проверки.

4.9. По итогам внешней проверки формулируется вывод о достоверности представленного отчета об исполнении бюджета. Обобщаются выводы по каждому разделу Заключения, выявляются причинно-следственные связи и разрабатываются предложения в части повышения эффективности бюджетного процесса.

4.10. Подготовка заключения КСП г.Якутска на годовой отчет об исполнении бюджета проводится в срок, не превышающий одного месяца со дня его предоставления в КСП г.Якутска.

4.11. Не позднее, чем за 3 рабочих дня до окончания экспертно-аналитического мероприятия, проект заключения рассматривается в окончательной версии Председателем КСП г.Якутска, заместителем председателя и аудиторами. При наличии замечаний и уточнений при рассмотрении в проект заключения вносятся изменения и дополнения в течение двух рабочих дней. Доработанное заключение направляется на утверждение Председателю КСП г.Якутска (заместителю Председателя КСП г.Якутска).

4.12. Утвержденное заключение направляется в Якутскую городскую Думу, Главе городского округа «город Якутск» в срок не позднее 1 мая текущего года.

Форма (шаблон)

**Акт**  
**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора**  
**бюджетных средств [ГАБС] за 20\_\_ год**

на объекте \_\_\_\_\_  
(наименование объекта контрольного мероприятия; в случае проведения камеральной проверки после наименования объекта контрольного мероприятия в скобках указывается: «камерально»)

г. Якутск

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** \_\_\_\_\_

(пункт плана работы Контрольно-счетной палаты, иные основания для проведения контрольного мероприятия, предусмотренные Положением о Контрольно-счетной палате)

**2. Предмет контрольного мероприятия:** проанализировать и оценить содержащуюся в годовой отчетности информацию о бюджетной деятельности [ГАБС], провести выборочную проверку полноты и достоверности отчетности, законности, результативности и эффективности исполнения бюджета городского округа «город Якутск» (далее – ГО «город Якутск») в \_\_\_\_ году.

**3. Вопросы контрольного мероприятия:**

3.1. Проверка выполнения функций [ГАБС], предусмотренных законодательством и иными нормативными правовыми актами;

3.2. Состав, содержание и сроки представления отчетности;

3.3. Анализ бюджетной деятельности по формам отчетности;

3.4. Достижение установленных результатов деятельности.

4. **Срок проверки** - с «\_\_\_» \_\_\_\_\_ по «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**5. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Наименование [ГАБС]

Адрес: \_\_\_\_\_, Г. \_\_\_\_\_, ул. \_\_\_\_\_, \_\_\_\_

[Наименование должности руководителя] – Фамилия Имя Отчество

Главный бухгалтер – Фамилия Имя Отчество

**6. По результатам проверки установлено:**

**6.1. Проверка выполнения функций [ГАБС], предусмотренных законодательством и нормативными правовыми актами**

**6.1.1. Наличие перечня получателей бюджетных средств и соблюдение принципа подведомственности расходов бюджета**

В соответствии (в нарушение) с абз. 5 ст. 38.1 и п. 2 ч. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в целях соблюдения принципа подведомственности расходов бюджета, на 20\_\_ год приказом (иным правовым актом) [ГАБСа] от \_\_. \_\_. \_\_ № \_\_ «\_\_» утвержден (не утвержден) перечень подведомственных ему получателей бюджетных средств.

По состоянию на 01.01. \_\_ ГАБС подведомственны \_\_ МКУ.

Кроме того, ГАБС осуществляет функции и полномочия учредителя в отношении \_\_ МАУ, \_\_ МБУ, \_\_ МУП (АО, ...).

### **6.1.2. Проверка правомерности составления бюджетной росписи, доведения показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств**

Составление и ведение бюджетной росписи производилось главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС) в соответствии (в нарушение) со ст. 219.1 БК РФ и приказом Департамента финансов Окружной администрации города Якутска (далее – ДФ) от \_\_.\_\_. \_\_ № \_\_ «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ...» (далее – Порядок СБР).

Составление и ведение бюджетной росписи ГРБС соответствуют (не соответствуют) положениям Порядка СБР и утверждена (не утверждена) руководителем ГРБС.

В соответствии (в нарушение) п. 1 ст. 219.1 БК РФ показатели бюджетной росписи ГРБС соответствуют (не соответствуют) бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью бюджета ГО «город Якутск» на \_\_ год.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, доведенные до подведомственных ПБС, соответствуют (не соответствуют) сводной бюджетной росписи ГРБС и утвержденным лимитам бюджетных обязательств.

В соответствии с (в нарушение) п. 2 ст. 219.1 БК РФ показатели бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств доведены до подведомственных ПБС до (после) начала очередного финансового года (\_\_.\_\_. \_\_).

При сопоставлении данных отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета...» с данными ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» расходов не установлено (расхождения установлены в части...).

### **6.1.3. Проверка наличия порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений**

В соответствии со ст. 158, 221 БК РФ, п. 2 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина РФ от 14.02.2018 № 26н (далее – Приказ МФ РФ от 14.02.2018 № 26н) бюджетные сметы МКУ и ОМСУ составляются, утверждаются и ведутся в порядке, утвержденном ГРБС приказом (иным правовым актом) от \_\_.\_\_. \_\_ № \_\_ «\_\_».

*Обратить внимание:*

*В соответствии со ст. 41 ч. 2 Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах самоуправления в Российской Федерации» ОМСУ, органы местного самоуправления являются муниципальными казенными учреждениями.*

*Приказом МФ РФ от 14.02.2018 № 26н установлены следующие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет:*

*1) ГРБС утверждает порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных учреждений. В нем ГРБС вправе установить:*

- порядок и сроки составления и подписания проектов смет;*
- порядок и сроки составления, ведения и утверждения смет (внесения изменений в сметы);*
- полномочия ГРБС, учреждения по утверждению сметы (внесению изменений в смету).*

*2) ГРБС может быть предусмотрена дополнительная детализация показателей сметы по кодам КОСГУ.*

*3) Смета составляется и ведется (вносятся изменения) на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.*

*4) Кроме показателей текущего периода, нужно отражать и прогнозные показатели;*

*5) Смету необходимо утвердить не позднее 10 рабочих дней со дня доведения*

лимитов бюджетных обязательств;

б) В соответствии с п. 13 Приказа утвержденные сметы с обоснованиями (расчетами) направляются учреждением ГРБС не позднее одного рабочего дня после утверждения сметы.

#### **6.1.4. Организация внутреннего финансового аудита (далее – ВФА)**

В соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита (далее - ФС ВФА), установленными Министерством финансов РФ, приказом (иным правовым актом) ГАБС от \_\_.\_\_. \_\_ № \_\_ «\_\_» принято решение об организации ВФА. Субъект ВФА образован в виде структурного подразделения или (путем наделения должностного лица полномочиями главного администратора по осуществлению ВФА) (п.п.3,11 ФС ВФА № 237н).

Приказом (иным правовым актом) ГАБС от \_\_.\_\_. \_\_ № \_\_ «\_\_» утвержден (не утвержден) порядок (положение) осуществления внутреннего финансового аудита, который действует с \_\_.\_\_. \_\_ года (п.13 ФС ВФА № 237н).

*Проверить выборочным методом:*

- обеспечено ли фактическое подчинение руководителя ВФА (ответственного сотрудника ВФА) руководителю ГАБС (п.п «б» п.4 ФС ВФА № 237н);

- наличие утвержденного плана аудита, принятого до начала очередного финансового года, который должен содержать перечень аудиторских мероприятий, одно из которых подтверждение достоверности бюджетной отчетности за 20\_\_ год и дату окончания аудиторских мероприятий (п.п.7б, 8, 9 ФС ВФА № 160н);

- вносились ли изменения в план аудита если да, то по каким причинам и утверждены ли изменения руководителем (п.11 ФС ВФА № 160н);

- формирование и утверждение программы аудиторских проверок, где должны быть указаны сведения об уполномоченном должностном лице или руководителе и членах аудиторской группы (далее – АГ), которая должна быть подписана руководителем АГ (или ответственным сотрудником ВФА) и утверждена руководителем, не позднее 5 рабочих дней до начала проведения мероприятия (п.п.27,30 ФС ВФА № 160н);

- составление и представление заключений (по окончании проведения аудиторского мероприятия заключение представляют ГАБС (п.13д ФС ВФА № 237н, п.45 ФС ВФА № 160н. п.п.4,10 ФС ВФА № 91н);

- оценку бюджетных рисков, формирование и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков (п.13ж ФС ВФА № 237н, приложение №1 ФС ВФА № 160н);

- проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации бюджетных рисков, по организации и осуществлению ВФК, по устранению выявленных нарушений. Проводится не реже 1 раза в год, обобщенная информация о результатах мониторинга отражается в годовой отчетности о результатах деятельности (п.21-26 ФС ВФА № 91н);

- включение обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА (п.26 ФС ВФА № 91н);

- наличие годовой отчетности о результатах деятельности ВФА за 20\_\_ год, которая предоставляется руководителю ГАБС в 1 квартале текущего финансового года (п.27-30 ФС ВФА № 91н);

- принимались ли руководителем ГАБС по результатам рассмотрения заключений решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента (п.17 ФС ВФА № 91н)

- количество проведенных в отчетном периоде проверок, в том числе проверка достоверности бюджетной отчетности за 20\_\_ год.

### **6.1.5. Организация проведения инвентаризации активов и обязательств, результаты инвентаризации**

В соответствии п. 7 инструкции № 191н в целях составления годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств, в соответствии с порядком, разработанным (не разработан) ГРБС, в рамках формирования учетной политики, на основании приказа от \_\_.\_\_. \_\_ № \_\_ «\_\_».

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена в соответствии (в нарушение) методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49.

Результаты инвентаризации сведены в таблицу № 6 «Сведения о проведении инвентаризации» ф. 0503160. В результате инвентаризации установлено (например: в учреждении «название» на сумму \_\_ тыс. рублей, виновные не найдены, по факту хищения приняты следующие меры: \_\_).

*Следует обратить внимание, в соответствии с п. 158 инструкции № 191н таблицу 6 не надо заполнять, если в ходе инвентаризации не обнаружены расхождения. Однако факт ее проведения необходимо отразить в текстовой части пояснительной записки в разделе 5.*

### **6.1.6. Организация бухгалтерского (бюджетного) учета**

Учетная политика для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учетов разработана (не разработана) и утверждена (не утверждена) приказом ГАБС от \_\_.\_\_. \_\_ № \_\_ «\_\_» в соответствии со ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

С 01.01.2021 подлежат применению 7 Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее – СГС): «Нематериальные активы»; «Непроизводственные активы»; «Выплаты персоналу»; «Финансовые инструменты»; «Информация о связанных сторонах»; «Совместная деятельность»; «Затраты по заимствованиям».

Учетная политика приведена в соответствие с приказами Минфина России и другими методическими инструкциями с учетом внесенных в них изменений по состоянию на \_\_.\_\_.20\_\_.

Основные положения учетной политики субъекта бюджетной отчетности (ПБС, администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета) отражены (не отражены) в «Сведения об основных положениях учетной политики» (таблица 4 ф. 0503160). *Обратите внимание, в составе сводной отчетности ГРБС таблица 4 не заполняется.*

В соответствии с п. 9 СГС «Учетная политика» основные положения учетной политики размещены (не размещены) на официальном сайте (или \_\_) ГРБС (учреждения).

Завершение операций по исполнению бюджета в текущем финансовом году осуществлено в соответствии с правовым актом от \_\_.\_\_.20\_\_ № \_\_ «О порядке завершения операций по исполнению бюджета города ...».

## **6.2. Состав, содержание и сроки представления отчетности**

В соответствии с абз. 7 п. 11 Стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» на сайте \_\_ размещены (не размещены) показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 20\_\_ год. Раскрываемые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности включают следующие формы отчетности (обязательные): \_\_, \_\_.

### **6.2.1. Состав и сроки предоставления отчетности ПБС и получателей субсидии**

Годовая бюджетная отчетность подведомственных учреждений и годовая бухгалтерская отчетность бюджетных и автономных учреждений за 20\_\_ год

сформирована на 01.01.20\_\_ года и представлена ПБС и БУ (АУ) в соответствии с письмом ГАБС от 00.00.20\_\_ № \_\_, где предусмотрен состав, сроки сдачи отчетности, порядок предоставления, заполнения отдельных форм отчетности. Установлены показатели результативности, а также критерии определения показателей для форм и таблиц Пояснительной записки (ф. 053160: 053164, 053169, 053171, 053172, 053175 и ф. 0503760: 0503769, 1503771, 0503772, 0503775).

В нарушение п. 11.1 Инструкции № 191н в письме [ГАБС] не указаны к предоставлению следующие формы: \_\_, \_\_.

Кроме того, в нарушение п. 152 Инструкции № 191н в состав Пояснительной записки (ф. 0503160) не включены к предоставлению следующие формы отчетности: \_\_, \_\_.

В нарушение п. 12 Инструкции № 33н в письме [ГАБС] в адрес бюджетных и автономных учреждений не указаны к предоставлению следующие формы бухгалтерской отчетности: \_\_, \_\_.

Кроме того, в нарушение п. 56 Инструкции № 33н в состав Пояснительной записки (ф. 0503760) не включены к предоставлению следующие формы отчетности: \_\_, \_\_.

В соответствии с приказом ГАБС от \_\_.\_\_.20\_\_ № \_\_ отчетность предоставлена в виде *электронного документа и на бумажных носителях*. В соответствии с п. 4 Инструкции № 191н ГАБС при определении порядка представления бюджетной отчетности (электронной копии бюджетной отчетности, сформированной на бумажном носителе) на электронных носителях предусматривает обязательные требования к форматам и способам передачи бюджетной отчетности в электронном виде, соответствующее обязательным требованиям к форматам и способам передачи бюджетной отчетности в электронном виде, утвержденным финансовым органом.

В случае предоставления бюджетной отчетности на бумажном носителе бюджетная отчетность должна быть предоставлена (хранится) с (без) сопроводительным (-ого) письмом (-а) в (не) сброшюрованном и (не) пронумерованном виде с (без) оглавлением (я).

На сопроводительном письме, а также в левом верхнем углу титульного листа баланса проставлена (не проставлена) отметка о поступлении отчетности, содержащую дату поступления, должность, подпись (с расшифровкой) ответственного исполнителя пользователя бюджетной отчетности.

Формы годовой отчетности ПБС, предоставлены к проверке в полном (не полном) объеме, указанном в п. 11.1 Инструкции № 191н, за исключением (например) форм, не содержащих числовой показатель, которые перечислены в разделе 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) (*Формы указанные в разделе 5 пояснительной записке перечислять не надо*).

В соответствии с п. 6 Инструкции № 191н бюджетная отчетность подписана (не подписана) руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности, кроме того, формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) показатели и (или) аналитические (управленческие) показатели, подписаны (не подписаны) руководителем финансово-экономической службы.

Выборочная проверка, наличия форм годовой отчетности *автономных и бюджетных* учреждений, в отношении которых [ГАБС] осуществляет функции и полномочия учредителя, показала отсутствие следующих форм и таблиц: \_\_, \_\_.

В соответствии с п. 5 Инструкции № 33н бухгалтерская отчетность подписана (не подписана) руководителем и главным бухгалтером учреждения, кроме того формы бухгалтерской отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические (управленческие) показатели, подписаны (не подписаны) руководителем финансово-экономической службы (при наличии в структуре учреждения) и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации.

В соответствии с п. 6 Инструкции № 33н бухгалтерская отчетность предоставлена



(хранится) с (без) сопроводительным (-ого) письмом в (не) сброшюрованном и (не) пронумерованном виде с (без) оглавлением (-я).

На сопроводительном письме, а также в левом верхнем углу титульного листа баланса проставлена (не проставлена) отметка о поступлении отчетности, содержащую дату поступления, должность, подпись (с расшифровкой) ответственного исполнителя пользователя бухгалтерской отчетности (п. 6 Инструкции № 33н).

### **6.2.2. Состав и сроки предоставления отчетности [ГАБС].**

Годовая отчетность [ГАБСа] за 20\_\_ год сформирована на 01.01.20\_\_ и представлена:

- в финансовый орган \_\_.\_\_.20\_\_, что соответствует (не соответствует), установленному приказом ДФ от \_\_.\_\_.20\_\_ № \_\_ (объяснения [ГАБСа] в случае несвоевременной предоставления отчетности с указанием причин направления отчетности на доработку, возникших проблем при ее составлении);

- в Контрольно-счетную палату г.Якутска \_\_.\_\_.20\_\_, что соответствует (не соответствует), установленному абз.2 ч.4 ст.49 Положения о бюджетном процессе в ГО «город Якутск» (объяснения [ГАБСа] в случае несвоевременной предоставления отчетности с указанием причин направления отчетности на доработку, возникших проблем при ее составлении).

В соответствии с приказом ДФ от \_\_.\_\_.20\_\_ № \_\_ отчетность предоставлена в виде электронного документа и на бумажном носителе. В соответствии с п. 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность предоставлена (хранится) с сопроводительным письмом в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением.

На сопроводительном письме, а также в левом верхнем углу титульного листа баланса проставлена (не проставлена) отметка о поступлении отчетности, содержащую дату поступления, должность, подпись (с расшифровкой) ответственного исполнителя пользователя бюджетной отчетности (п. 4 Инструкции № 191н).

Формы предоставлены к проверке не в полном объеме (в полном объеме), указанном в п. 11.1 Инструкции № 191н и п. 12. Инструкции № 33н.

Например:

- за исключением форм, не содержащих числовой показатель, которые перечислены в разделе 5 Пояснительной записке (ф. 0503160)) (*формы, указанные в разделе 5 пояснительной записке перечислять не нужно*);

- в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) [ГАБСа] отсутствуют данные \_\_ таблиц и \_\_ приложений, предусмотренных п. 152 Инструкции № 191н, а также часть обобщенной информации из пояснительных записок подведомственных учреждений.

### **6.2.3. Анализ и выборочные проверки форм отчетности ПБС и ГРБС.**

1) Выборочная проверка, форм годовой отчетности *получателей бюджетных средств*, подведомственных [ГАБС], выявила факты неполноты заполнения форм отчетности.

Например:

- В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) [ГАБСа], [ПБСа] не содержится разъяснений о причинах допущенного превышения показателя «Принято денежных обязательств» над показателем «Утверждено бюджетных ассигнований». Из объяснительной, представленной Палате главным бухгалтером [ГАБСа], следует, что в ф. 0503128 отражена недостоверная информация.

- графа 8 ф. 0503128 и графа 2 раздела 4 ф. 053175 содержат информацию об обязательствах, принимаемых на основании извещения по закупкам у единственного поставщика.

2) Выборочная проверка, форм годовой отчетности получателей субсидий на выполнение муниципального задания и иных целевых субсидий (*бюджетных и автономных учреждений*), подведомственных [ГАБС], выявила факты неполноты заполнения форм отчетности.

3) Выборочная проверка, форм годовой отчетности *ГРБС* выявила факты неполноты заполнения форм отчетности.

### **6.3. Анализ бюджетной деятельности по формам бюджетной отчетности**

Исполнение плановых назначений по доходам и расходам анализируется по данным отчетов форм 0503127, 0503128, 0503163, 0503164, 0503169.

#### **6.3.1. Исполнение плановых назначений по доходам**

В соответствии с решением Якутской городской Думы от \_\_. \_\_.20\_\_ № \_\_ «О бюджете на ...» (далее- решение о бюджете на 20\_\_ - 20\_\_ годы) [ГАДБ] является главным администратором доходов бюджета города. Приказом [ГАДБа] от \_\_. \_\_.20\_\_ № \_\_ (указать) назначены (утверждены) администраторами доходов бюджета (переданы полномочия администраторов доходов).

В приказе [ГАДБ] от \_\_. \_\_.20\_\_ № \_\_ (о наделении полномочиями администраторов доходов) наименования и коды бюджетной классификации доходов соответствуют (не соответствуют) наименованию и кодам бюджетной классификации доходов, закрепленных за [ГАДБом] приложением № \_\_ к решению о бюджете на 20\_\_ - 20\_\_ годы (указать по каким КБК не соответствует).

В ф. 0503127 (раздел 1 «Доходы бюджета», графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения») утвержденные бюджетные назначения по доходам отражены в сумме \_\_ тыс. рублей, что не соответствует (соответствует) бюджетным назначениям, доведенным до [ГАДБ] решением о бюджете на 20\_\_ - 20\_\_ годы (указать по каким КБК и причины отклонений).

По данным ф. 0503127 доходы [ГАДБ], в 20\_\_ году составили \_\_ тыс. рублей (\_\_% от установленных бюджетных назначений по доходам).

Не исполнены плановые назначения по доходам (менее 95,0%): (указать по КБК и причины невыполнения плана).

Перевыполнены плановые назначения по доходам: (указать по КБК и причины).

Дебиторская задолженность по доходам бюджета (ф. 0503169) на начало 2021 года составляла \_\_ тыс. рублей, на конец – \_\_ тыс. рублей, рост (снижение) составил \_\_ тыс. рублей (\_\_%). Основной рост (снижение) по КБК доходов: (например, 11301994040000130 «Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов»), и указать причины роста (снижения).

*В соответствии с письмом МФ РФ и ФК от 31.12.2019 сумма поступлений от восстановленной дебиторской задолженности прошлых лет подлежит отражению в графе 5 раздела 1 отчета (ф. 0503127). В пояснительной записке (ф. 0503160) указывается детальное описание причин отклонений от плановых показателей в части доходов.*

#### **6.3.2. Исполнение плановых назначений по расходам бюджета.**

Проверка соответствия идентичных данных, отраженных в формах 0503127, 0503128, 0503163 и 0503164 нарушений не выявила (выявила следующие отклонения).

В соответствии с решением о бюджете на 20\_\_ - 20\_\_ годы расходы бюджета по [ГРБС] утверждены в сумме \_\_ тыс. рублей, что не соответствует данным бюджетной отчетности по ф.0503127 на сумму \_\_ тыс. рублей. В соответствии со статьей 217 БК РФ без внесения изменений в решение о бюджете города внесены следующие изменения в сводную бюджетную роспись:

1. Перемещение бюджетных ассигнований на основании ... на сумму\_\_ тыс. рублей;
2. Распределение межбюджетных трансфертов ... на сумму\_\_ тыс. рублей.

По данным ф. 0503127 расходы [ГРБС], в 20\_\_ году составили \_\_ тыс. рублей (\_\_% от утвержденных бюджетных назначений). Исполнение бюджетных ассигнований по КФСР и КЦСР представлено в таблице № \_\_.

Таблица № \_\_

(тыс. рублей)

Раздел, подраздел	Целевая статья (код, наименование)	Уточненный план по отчету	Исполнено	Уд вес, в %	% исполнения	Отклонение
1	2	3	4	5	6	7=3-4
<b>Всего, в т.ч.</b>						
XXXX	XX.X.XX.XXXXX					

*Целевые статьи в таблице отражать в развернутом виде, например:*

*0801 10.1.00.22001 «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры и дополнительного образования детей» – \_\_ тыс. рублей, а в текстовой части указать статьи, по которым исполнение составило менее 95,0%, например: по КФСР 0801 КЦСР 10.1.00.22001 «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры и дополнительного образования детей» исполнение составило \_\_% по причине...*

*В графах 8-9 раздела 2 «Расходы бюджета» ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отражается код и наименование причины, повлиявшей на наличие отклонений, утвержденные Приказом № 311н. Информацию о причинах отклонения от планового процента исполнения, по коду 99 «Иные причины» отражают в текстовой части Пояснительной записки.*

*Обратите внимание при описании причин невыполнения расходной части сравнить ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и Пояснительную записку с разделами 1 и 3 ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» и разделами 1, 2 и 4 ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателей бюджетных средств».*

Кассовые расходы [ГРБС] в разрезе ВР представлены в таблице №\_\_.

Таблица №\_\_

(тыс. рублей)

Наименование кода видов расходов	КВР	Уточненный план по отчету	Исполнено	Уд вес, в %	% исполнения	Отклонение
1	2	3	4	5	6	7=3-4
<b>Всего, в т.ч.</b>						
Фонд оплаты труда учреждений	111					
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112					
...	...					

Наименьшее исполнение расходной части бюджета в разрезе ВР сложилось по КВР\_\_. Причины (информация предоставляется только по данным, исполнение которых на отчетную дату составило менее 95,0% от утвержденных годовых бюджетных назначений). РАСПИСАТЬ ПОДРОБНО. (Пояснение сравнить с формами ф. 0503128 и ф. 0503175 на соответствие).

При объяснении причин низкого исполнения бюджетных ассигнований по ВР 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» необходимо посмотреть ф. 0503190, где раскрывается информация об имеющихся на отчетную дату объектах незавершенного строительства, а также о сформированных на отчетную дату вложениях в объекты недвижимого имущества.

*Обратить внимание:*

*Если код статуса объекта 05 (иной статус) в группе «Реализация инвестиционного проекта», 28 (иное основание выбытия) в группе «Выбытие капитальных вложений (объекта незавершенного строительства) информация о статусе объекта раскрывается в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160)*

(п. 173.1 Инструкции № 191н).

В случае, если в графе 8 «Код статуса объекта» указан статус объекта "01", "04", "11", "12", "13", "14", "15", "16", "17", "21", "22", "23", "24", то графы 10-12 не заполняются;

Если по объектам капитальных вложений, по которым на начало и на конец отчетного периода остатки по счету 110611000 "Вложения в основные средства - недвижимое имущество" отсутствуют, при наличии показателей увеличения и уменьшения объема произведенных капитальных вложений, их отражение осуществляется в графах 18 и 19 соответствующих разделов Сведений (ф.0503190).

Показатель строки 600 графы 17 Сведений (ф.0503190) должен соответствовать показателю строки 071 графы 4 раздела 1 "Нефинансовые активы" Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) за отчетный период.

Показатель строки 600 графы 18 Сведений (ф.0503190) должен соответствовать показателю строки 071 графы 5 раздела 1 "Нефинансовые активы" Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) за отчетный период.

Показатель строки 600 графы 19 Сведений (ф.0503190) должен соответствовать показателю строки 071 графы 8 раздела 1 "Нефинансовые активы" Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) за отчетный период.

Показатель строки 600 графы 20 Сведений (ф.0503190) должен соответствовать показателю строки 071 графы 11 раздела 1 "Нефинансовые активы" Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) за отчетный период.

Обратите внимание, в соответствии с разъяснениями Минфина России, ФК от 01.12.2021 определено:

- п.1.2 Капитальные вложения, с даты начала формирования которых истекло более 10 лет (сформированные до 2011 года) требуют детального анализа, с обособленным раскрытием в текстовых пояснениях к Сведениям (ф.053190) информации о предполагаемых сроках завершения капитальных вложений и (или) иных мерах по завершению бюджетных инвестиций;

- в Сведениях об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества (ф. 0503190) по объектам капитальных вложений, учтенных на счете 110611000 "Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения", по которым числятся остатки по графе 17 "Фактические (по счету 1 106 XI 000) на начало года" Сведений (ф. 0503190) за 2021 год, показатели в графе 1 "Наименование показателя", графе 3 "ИНН учреждения", графе 6 "Учетный номер объекта на отчетную дату" и графе 7 "Учетный номер объекта до поступления" должны быть идентичными соответствующим показателям Сведений (ф. 0503190) за предыдущий отчетный период (за исключением реорганизационных мероприятий субъектов отчетности);

- по объектам капитальных вложений, учтенных на счете 110691000 "Вложения в недвижимое имущество концедента", по которым в регистрах бюджетного учета числятся остатки на 01.01.2021, информация в Сведениях (ф. 0503190) раскрывается по всем графам отчета, включая графы 17 - 22 Сведений (ф. 0503190);

- отражение данных о вложениях в один объект капитального строительства у разных балансодержателей является недопустимым, за исключением случаев передачи (получения) объектов. При этом показатели капитальных вложений (увеличение, уменьшение) по указанным объектам в сводных Сведениях (ф. 0503190) формируются путем их суммирования с последующим раскрытием указанной информации в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

Сведения (ф. 0503190) [ГАБСа] сформированы без текстовых пояснений о капитальных вложениях, с даты начала формирования которых истекло более 10 лет, которые включают в себя информацию о предполагаемых сроках завершения капитальных вложений и (или) иных мерах по завершению бюджетных инвестиций.

Обратите внимание, что Сведения (ф. 0503190) подписываются главным бухгалтером или иными должностными лицами, на которые возложена обязанность по ведению бюджетного учета и (или) составлению бюджетной отчетности, в части финансовых показателей, сформированных на основании данных бюджетного учета (данных регистров бюджетного учета), либо при формировании консолидированной бюджетной отчетности в части данных, сформированных путем обобщения показателей бюджетной отчетности, используемой при консолидации.

Принимая во внимание, что большинство показателей, раскрываемых в Сведениях (ф. 0503190), сформированы на основании аналитической (управленческой) информации, не содержащейся в регистрах бюджетного учета, подпись лица, ответственного за формирование аналитической (управленческой) информации и предоставившего указанные данные в целях составления бюджетной отчетности, в Сведениях (ф. 0503190) является обязательной. В случае если аналитическую (управленческую) информацию предоставляют несколько ответственных лиц (например, из разных структурных подразделений), в поле "Ответственное лицо за реализацию инвестиционного проекта" Сведений (ф. 0503190) проставляется подпись руководителя субъекта отчетности, либо уполномоченного им лица из числа лиц, ответственных за предоставление информации в целях составления бюджетной отчетности.

Итоги освоения капитальных вложений в 20\_\_ году ГРБСом (по форме таблицы).

№ п	Показатель	Наименование объекта	Ед.изм.*	Количество
1	2	3	4	5
1	Введено в эксплуатацию:	X		X
1.1	X			
1.2	X			
2	Осуществлена реконструкция жилищного фонда	X		X
2.1	X			
2.2	X			
3	Завершены строительные-монтажные работы по автомобильной дороге	X		X
3.1	X			
3.2	X			
4	...	X		X
4.1				

\* Единица измерения - мест, человек, домов, штук, км и т.д.

Обратите внимание, в справочной таблице по неисполненным решениям судов раскрываются сведения о неисполненных на отчетную дату денежных обязательствах по судебным решениям судов судебной системы Российской Федерации (судебным актам иностранных (международных) судов), отраженных в графе 8 Сведений об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (далее - Сведения (ф. 0503296) с указанием кодов КОСГУ (графа 1), общего количества неисполненных учреждением документов (графа 2) и общей суммы по неисполненным документам (графа 3).

При этом данные графы 3 справочной таблицы должны соответствовать данным графы 8 Сведений (ф. 0503296).

Одновременно в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) раскрывается информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения.

В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) [ГАБСа], [ПБСа] не содержится информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения.

При проверке соответствия объемов принятых денежных обязательств лимитам бюджетных обязательств (ф. 0503128) нарушений не установлено (установлено несоответствие в сумме \_\_ тыс. рублей, нарушение обусловлено (указать причину). Или: при проверке «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128) учреждений установлены факты несоблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета. В нарушение ст. 162 и п. 3 ст. 219 БК РФ (учреждением) [ГАБС] при отсутствии лимитов бюджетных обязательств заключен договор на возмещение коммунальных услуг от \_\_.\_\_.20\_\_ № \_\_ с (указать) на основании (указать), вследствие чего денежные обязательства по расходам превысили утвержденные лимиты бюджетных обязательств на \_\_ тыс. рублей.

Показатели ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» соответствуют показателям «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128).

Сумма обязательств за 20\_\_ год составила \_\_ тыс. рублей, в том числе будущих периодов - \_\_ тыс. рублей, принято обязательств по контрактам в объеме \_\_ тыс. рублей, в том числе будущих периодов - \_\_ тыс. рублей. Экономия в результате применения конкурсных процедур составила \_\_ тыс. рублей (\_\_%), в том числе будущих периодов - \_\_ тыс. рублей (\_\_%).

Сопоставлением данных ф. 0503127 с данными ф. 0503163 на соответствие утвержденных бюджетных назначений и с данными ф. 0503164 на соответствие сведений об исполнении бюджета расхождений не установлено (установлено, указать причины).

### **6.3.3. Исполнение мероприятий в рамках муниципальных и ведомственных целевых программ**

Согласно ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» [ГРБС] выделены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий следующих программ: (указать каких)

- «Название программы»;
- «Название программы».

### **6.3.4. Динамика и причины изменения активов и обязательств**

Отразить изменения в валюте баланса на 01.01.20\_\_ (ф. 0503173) с расшифровкой кода причин.

Например:

1. Нефинансовые активы уменьшились (увеличились) на ХХ тыс. рублей, по коду 02 – ХХ тыс. рублей в связи с обесцениванием актива или в связи с несоответствием параметрам актива и переносом на забалансовый счет и т. д.;

2. Финансовые активы ХХХХ;

3. Обязательства ХХХХ.

На конец отчетного периода (01.01.20\_\_) валюта Баланса составила \_\_ тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса увеличилась на \_\_ тыс. рублей (\_\_%).

Нефинансовые активы ГРБС (раздел I актива Баланса) на конец отчетного периода составляют \_\_ тыс. рублей (\_\_% валюты баланса). По сравнению с началом отчетного периода нефинансовые активы увеличились (уменьшились) на \_\_ тыс. рублей (более чем \_\_раз). ПРИЧИНЫ

Остаточная стоимость основных средств на конец 20\_\_ года составила \_\_ тыс. рублей, что составляет \_\_% от балансовой стоимости числящихся основных средств на конец отчетного периода. Уменьшение (увеличение) стоимости основных средств на конец года составило \_\_ тыс. рублей, в том числе за счет амортизационных отчислений -

\_\_ тыс. рублей.

Стоимость произведенных активов на конец отчетного периода составила \_\_ тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода увеличилась (уменьшилась) на \_\_ тыс. рублей. ПРИЧИНЫ

Стоимость нефинансовых активов казны на конец отчетного периода составила \_\_ тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода увеличилась (уменьшилась) на \_\_ тыс. рублей. ПРИЧИНЫ

Право пользования активами (остаточная стоимость) на конец отчетного периода составила \_\_ тыс. рублей (*расшифровать пообъектно*). По сравнению с началом отчетного периода увеличилась (уменьшилась) на \_\_ тыс. рублей.

Расходы будущих периодов по сравнению с началом года увеличились на \_\_ тыс. рублей и составили \_\_ тыс. рублей. На счете учтено: \_\_.

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) на 01.01.20\_\_ составляют \_\_ тыс. рублей (\_\_% валюты Баланса). По сравнению с началом отчетного периода финансовые активы увеличились (уменьшились) на \_\_ тыс. рублей (более чем \_\_ раз). ПРИЧИНЫ

*(В соответствии с письмом МФ РФ и ФК от 17.12.2020 в текстовой части раздела 4 Пояснительной записки должны раскрываться причины наличия средств на счетах 1 201 00 000 «Денежные средства учреждения»).*

Дебиторская задолженность по доходам на конец года составила \_\_ тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода увеличилась (уменьшилась) на \_\_ тыс. рублей (Указать основные причины), в том числе долгосрочная - увеличилась (уменьшилась) на \_\_ тыс. рублей. (*Указать основные причины*).

Дебиторская задолженность по выплатам на конец года составила \_\_ тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода увеличилась (уменьшилась) на \_\_ тыс. рублей (основные причины), в том числе долгосрочная задолженность увеличилась (уменьшилась) на \_\_ тыс. рублей. (*Основные причины*).

Прочие расчеты с дебиторами на конец года составили \_\_ тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода увеличились (уменьшились) на \_\_ тыс. рублей. (*Основные причины*).

Отразить сумму просроченной задолженности и ее изменения в течение года. Указать причины ее возникновения.

*В текстовой части раздела 4 Пояснительной записки должны раскрываться причины увеличения доли просроченной дебиторской задолженности в общем объеме дебиторской задолженности и указываются меры, принимаемые для урегулирования (снижения) просроченной задолженности; анализ остатков на конец аналогичного периода прошлого финансового года с текущим с раскрытием существенной разницы между ними (письмо МФ РФ и ФК от 17.12.2020)*

Обязательства ГАБСа (раздел III Баланса) на 01.01.20\_\_ составили \_\_ тыс. рублей (\_\_% валюты баланса). По сравнению с началом отчетного периода увеличились (уменьшились) на \_\_ тыс. рублей (более чем \_\_ раз). *Причины*

*В графах 7-8 ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отражается код и наименование причины, повлиявшей на наличие отклонений, утвержденные Приказом № 311н. Информацию о иных причинах возникновения дебиторской задолженности раскрывается в текстовой части Пояснительной записки.*

*В текстовой части раздела 4 Пояснительной записки должны раскрываться причины увеличения доли просроченной кредиторской задолженности в общем объеме кредиторской задолженности и указываются меры, принимаемые для урегулирования (снижения) просроченной задолженности, анализ остатков на конец аналогичного периода прошлого финансового года с текущим с раскрытием существенной разницы между ними (письмо МФ РФ и ФК от 17.12.2020).*

Кредиторская задолженность по выплатам на конец года составила \_\_ тыс. рублей. По

сравнению с началом отчетного периода увеличилась (уменьшилась) на \_\_ тыс. рублей, в том числе долгосрочная задолженность увеличилась (уменьшилась) на \_\_ тыс. рублей. (*Основные причины*).

Кредиторская задолженность по платежам в бюджет на конец года составила \_\_ тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода увеличилась (уменьшилась) на \_\_ тыс. рублей. (*Основные причины*).

Иные расчеты на конец года составили \_\_ тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода увеличились (уменьшились) на \_\_ тыс. рублей. (*Основные причины*).

Кредиторская задолженность по доходам на конец года составили \_\_ тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода увеличилась (уменьшилась) на \_\_ тыс. рублей, в том числе долгосрочная задолженность увеличилась (уменьшилась) на \_\_ тыс. рублей. (*Основные причины*).

Отразить наличие и сумму просроченной задолженности и ее изменения в течение года. Указать причины ее возникновения.

Сумма доходов будущих период на конец года составила \_\_ тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода увеличилась (уменьшилась) на \_\_ тыс. рублей. На счете учтено: \_\_.

Начисленный резерв по счету 401 60 составляет \_\_ тыс. рублей, в том числе:

- резервы накапливаемых отпусков (отложенные во времени безусловные обязательства) - \_\_ тыс. рублей;

- резервы по сомнительным долгам - \_\_ тыс. рублей;

- резервы по исполнительным листам – \_\_ тыс. рублей;

- прочие резервы – \_\_ тыс. рублей.

На забалансовом счете числятся: *расшифровать*

- на счете 01 – (укрупненные объекты);

- на счете 02 (расписать остатки и движение (ф. 0503168 раздел 3 и

*Пояснительная записка раздел 4)*

*Например:*

- списано с балансового учета по решению комиссии по поступлению и выбытию активов на сумму \_\_ тыс. рублей и отражено на забалансовом счете до утилизации;

- списано с балансового учета по решению инвентаризационной комиссии в связи с обесцениванием активов \_\_ тыс. рублей и т. д.

#### **6.4. Достижение установленных результатов деятельности.**

**6.4.1. Анализ численности работников представлена в таблице № \_\_.**

Таблица № \_\_

Наименование учреждения	Штатная численность, шт.ед.		Отклонение
	начало года	На конец года	

(причины отклонений, основание)

Проверить соблюдение ограничений, установленных решением о бюджете в части увеличения численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений ГО «город Якутск».

#### **6.4.2. Анализ исполнения национальных проектов.**

Объемы бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию национальных проектов, и их исполнение представлено в таблице № \_\_.



Таблица №\_\_  
тыс. рублей

№ п/п	Наименование	КФСР/ КЦСР	Уточненный план по отчету				Исполнено			
			Всего	в том числе за счет средств			Всего	в том числе за счет средств		
				федерального бюджета	гос. бюджета	бюджета города		федерального бюджета	гос. бюджета	бюджета города
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Нац. проект №1									
1.1	Наименование ЦС									
1.2	Наименование ЦС и т. д									
2	Нац. проект №2									
2.1	Наименование ЦС									

Исполнение национальных проектов на 01.01.20\_\_ с разбивкой по национальным проектам (таблица №\_\_).

Таблица №\_\_

Наименование целей и показателей	Единица измерения	Плановое значение на конец года	Исполнено на 01.01.2022
1	2	3	4
Цель №1	X	X	X
Показатель и т. д.			
Цель №2	X	X	X
Показатель и т. д.			

*Обратить внимание, Инструкцией № 191н определено, что 3 раздел Пояснительной записки должен содержать информацию о ходе реализации государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) за счет средств субсидии на иные цели и субсидии на цели осуществления капитальных вложений.*

В рамках национальных проектов «Образование» и «Жилье и городская среда» велось строительство \_\_ зданий школ, \_\_ детских садов и \_\_\_\_... (перечислить наименование объектов, район).

За 20\_\_ год введено в эксплуатацию \_\_ объектов (наименование, район), в том числе за счет средств национальных проектов.

**6.4.3. По данным Отчета о расходах и численности работников органов местного самоуправления избирательных комиссий муниципальных органов (ф. 14МО) на конец 20\_\_ года** утверждено должностей в штатном расписании \_\_ единиц, в том числе муниципальных должностей - \_\_ единиц. Фактически замещено должностей на конец отчетного периода \_\_ единиц, в том числе муниципальных должностей - \_\_ единиц.

Среднегодовое количество штатных единиц на конец отчетного периода составило \_\_ единиц, в том числе муниципальной службы - \_\_ единиц. За отчетный период произошло уменьшение (увеличение) штатной численности на \_\_ единиц. (ПРИЧИНЫ копии приказов (постановлений))

Данные о среднесписочной численности и фактически начисленной заработной платы на 01.01.2021 и 01.01.2022 в разрезе должностей в соответствии с отчетом (ф. 14МО) приведены в таблице №\_\_

Наименование показателя	Среднесписочная численность, шт. единиц		Фактически начисленная з/плата, тыс. рублей	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
муниципальная должность				
должности мун. службы, в т. ч.:				
<i>высшие</i>				
<i>главные</i>				
<i>ведущие</i>				
<i>старшие</i>				
<i>младшие</i>				
должности, не являющиеся должностями муниципальной службы				
<b>Итого</b>				

По всем работникам органа местного самоуправления средняя заработная плата составила \_\_ тыс. рублей, в том числе замещающих должности муниципальной службы – \_\_ тыс. рублей. По сравнению с предыдущим отчетным периодом рост составил \_\_ и \_\_%, соответственно.

Анализ выполнения подведомственными муниципальными учреждениями ГО "город Якутск" муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за \_\_\_\_\_ год приведены в таблице №\_\_

Таблица №\_\_

	Государственные (муниципальные) услуги (работы)		Показатели, характеризующие объемы государственных услуг (работ)		Объемы субсидии на выполнение государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) (тыс. рублей)		Справочно: данные за предыдущий отчетный период	
	Наименование	Ед. измерения	Первоначально утверждено	Фактическое значение показателя	Первоначально утверждено	Фактическое значение показателя	Объем мун. услуг (факт)	Объем субсидии, в тыс. рублей (факт)
1								
2								

#### **6.4.4. Информация о выявленных нарушениях по результатам внешней проверки КСП г. Якутска за предыдущий отчетный год**

№	Нарушение	Краткая информация об устранении нарушения

\* - данные приводятся по итогам предыдущей проверки годовой отчетности

Необходимо проверить реализацию предложений КСП г.Якутска, содержащихся в представлениях, информационных письмах и заключениях по результатам проверки бюджетной отчетности за предшествующий финансовый год и проведенных в отчетном году мероприятий, направленных ГАБС.

