Контрольно-счетная палата Москвы

**Методические рекомендации**

**по проведению контрольных процедур внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования в городе Москве**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Утвержденыприказом от 07.10.2020 № 67/01-05 |
|  | Действуют с 07.10.2020 |

**Оглавление**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Общие положения | 3 |
|  |  |
| 2. Порядок проведения контрольных процедур | 4 |
|  |  |
| Приложение 1. Основной перечень нормативных правовых актов, рекомендаций и материалов, используемых при проведении контрольных процедур внешней проверки  | 8 |
|  |  |
| Приложение 2. Результаты проверки бюджетной отчетности по составу, содержанию и представлению ВМО | 10 |
|  |  |
| Приложение 3. Результаты контрольных процедур в ВМО  | 16 |
|  |  |
| Приложение 4. Деятельность ВМО | 99 |

**1. Общие положения**

Методические рекомендации по проведению контрольных процедур внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования в городе Москве (далее – Методические рекомендации) разработаны в соответствии с Законом города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы» (далее – Закон города Москвы от 30.06.2010 № 30), Регламентом Контрольно-счетной палаты Москвы, Стандартом 1.1. «Методологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Москвы»

Целью разработки Методических рекомендаций является реализация положений Стандарта 3.7. «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования в городе Москве» (далее – Стандарт 3.7.) и Плана методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Москвы (далее – КСП Москвы).

Методические рекомендации направлены на решение задач по оказанию методической поддержки должностным лицам КСП Москвы при проведении контрольных процедур, применяемых в процессе осуществления внешней проверки.

Область применения Методических рекомендаций – внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджета внутригородских муниципальных образований в городе Москве (далее – ВМО), проводимая в рамках реализации КСП Москвы полномочий, предусмотренных ст.17 Закона города Москвы от 30.06.2010 № 30 (далее – внешняя проверка ВМО).

Для целей настоящих Методических рекомендаций используются следующие основные понятия:

**проверяемые органы (организации)** – исполнительно-распорядительные органы ВМО, направившие в адрес КСП Москвы документы и материалы в соответствии с Соглашениями о передаче КСП Москвы полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в ВМО (далее – Соглашения);

**субъекты бюджетной отчетности** – финансовые органы (далее – ФО), главные администраторы бюджетных средств (далее – ГАБС), получатели бюджетных средств (далее – ПБС);

**годовой отчет** – Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);

**бюджетная отчетность ФО ВМО** – бюджетная отчетность, предусмотренная подп.11.2. п.11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция от 28.12.2010 № 191н).

**бюджетная отчетность ГАБС** – бюджетная отчетность, формируемая исполнительно-распорядительными органами ВМО как главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, получателями бюджетных средств в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция от 28.12.2010 № 191н) и в составе, предусмотренном подп.11.1. п.11 Инструкции от 28.12.2010 № 191н.

**контрольные процедуры** – действия, направленные на реализацию задач, установленных п.«а» – «з» раздела 4 Стандарта 3.7.

Перечень нормативных правовых актов, рекомендаций и материалов, используемых при проведении контрольных процедур внешней проверки, представлен в приложении 1[[1]](#footnote-1) к настоящим Методическим рекомендациям.

**2. Порядок проведения контрольных процедур**

В процессе проведения контрольных процедур проверяются и анализируются годовой отчет об исполнении бюджета и бюджетная отчетность ГАБС в целях установления фактов (факторов), способных негативно повлиять на достоверность годового отчета. При проведении контрольных процедур внешней проверки осуществляется анализ иных форм бюджетной отчетности, а также бюджетной отчетности ПБС.

В рамках реализации основных задач внешней проверки, предусмотренных Стандартом 3.7., осуществляются следующие контрольные процедуры:

1. Проверка соответствия годового отчета и бюджетной отчетности субъектов бюджетной отчетности по составу, содержанию и представлению требованиям Инструкции от 28.12.2010 № 191н.

При этом под проверкой бюджетной отчетности по составу понимается соответствие состава представленной бюджетной отчетности п.п.11.1., 11.2. Инструкции от 28.12.2010 № 191н.

Под проверкой бюджетной отчетности по содержанию понимается соблюдение требований Инструкции от 28.12.2010 № 191н в части корректности заполнения представленных форм отчетности, наличия в них необходимых реквизитов и показателей.

При проверке соответствия установленному порядку представления учитывается подтверждение Департаментом финансов города Москвы факта принятия бюджетной отчетности ВМО по результатам камеральной проверки (п.10 Инструкции от 28.12.2010 № 191н), а также соблюдение установленного Соглашениями порядка представления бюджетной отчетности в КСП Москвы для внешней проверки.

Результаты проверки соответствия бюджетной отчетности по составу, содержанию и представлению требованиям Инструкции от 28.12.2010 № 191н оформляются проверяющим по форме таблицы приложения 2 к Методическим рекомендациям.

2. Проверка внутренней согласованности годового отчета и иных форм бюджетной отчетности.

В ходе проведения проверки устанавливается корректность формирования бюджетной отчетности с учетом соблюдения контрольных соотношений[[2]](#footnote-2) между формами бюджетной отчетности.

Формы бюджетной отчетности и их показатели, проверяемые в рамках данной контрольной процедуры, определяются выборочно с учетом их влияния на достоверность годового отчета.

Контрольные процедуры по проверке внутренней согласованности форм бюджетной отчетности проводятся в информационно-аналитической системе КСП Москвы (далее – ИАС КСП-М).

3. Проверка соответствия плановых показателей, указанных в годовом отчете и бюджетной отчетности ГАБС, показателям решения о бюджете ВМО с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

В ходе проведения проверки устанавливается соответствие плановых показателей годового отчета, отчета об исполнении бюджета ГАБС соответствующим показателям сводной бюджетной росписи местного бюджета с учетом всех изменений, внесенных по состоянию на конец отчетного периода. Сопоставление показателей в части расходов бюджета осуществляется выборочно на уровне раздела/подраздела кода бюджетной классификации расходов бюджетов.

Контрольные процедуры по проверке соответствия плановых показателей, указанных в годовом отчете, бюджетной отчетности ГАБС показателям сводной бюджетной росписи проводятся в ИАС КСП-М. Результаты проверки оформляются проверяющим по форме таблицы приложения 3 к Методическим рекомендациям (таблица 3.19.).

4. Проверка соответствия бюджетной отчетности ФО, ПБС показателям главных книг (ф.0504072).

В ходе проведения проверки устанавливается соответствие показателей бюджетной отчетности ФО, ПБС соответствующим показателям главных книг (ф.0504072) с учетом требований Инструкции от 28.12.2010 № 191н к порядку составления бюджетной отчетности.

Формы бюджетной отчетности и их показатели, проверяемые в рамках данной контрольной процедуры, определяются выборочно с учетом их влияния на достоверность годового отчета. При этом сопоставление показателей проверяемых форм бюджетной отчетности и соответствующих показателей главных книг (ф.0504072) осуществляется сплошным методом.

Контрольные процедуры по проверке соответствия бюджетной отчетности показателям главных книг (ф.0504072) проводятся в ИАС КСП‑М. Результаты проверки оформляются проверяющим по формам таблиц приложения 3 к Методическим рекомендациям (таблицы 3.3., 3.5.‑3.9., 3.16.-3.18., 3.20.).

5. Проверка соответствия годового отчета, сводной бюджетной отчетности ГАБС показателям бюджетной отчетности, составленной и представленной соответственно распорядителями и ПБС, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета.

Формы бюджетной отчетности и их показатели, проверяемые в рамках данной контрольной процедуры, определяются выборочно с учетом их влияния на достоверность годового отчета. В ходе проведения проверки устанавливается соответствие показателей годового отчета, сводной бюджетной отчетности ГАБС показателям бюджетной отчетности, составленной и представленной соответственно распорядителями и ПБС, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов сплошным методом с учетом требований Инструкции от 28.12.2010 № 191н к порядку составления бюджетной отчетности.

Контрольные процедуры по проверке корректности консолидации сводной отчетности проводятся в ИАС КСП-М. Результаты проверки оформляются проверяющим по формам таблиц приложения 3 к Методическим рекомендациям (таблицы 3.4., 3.10.-3.15.).

6. Анализ соблюдения принципов и правил ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, применяемых при подготовке годового отчета и бюджетной отчетности ГАБС (в части проведения инвентаризации); системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита ГАБС, в том числе их результатов; степени автоматизации бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности (в части наличия используемого программного продукта по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности).

Анализ информации о деятельности ВМО проводится проверяющим на основании данных таблицы 4.1. приложения 4 к настоящим Методическим рекомендациям и пояснительной записки (ф.0503160) к бюджетной отчетности, предусмотренной Инструкцией от 28.12.2010 № 191н.

Перечень контрольных процедур и формируемых по их результатам рабочих материалов может корректироваться в ходе проведения внешней проверки с целью получения сведений, необходимых для формулирования обоснованных выводов по ее результатам.

1. Приложения 1-4 к настоящим Методическим рекомендациям размещаются в электронном виде в локальной сети КСП Москвы (K:\Inspect\_2\ВМО\Методология\МР по проведению ВП\2020) и актуализируются структурным подразделением, в предметы ведения которого входит внешняя проверка ВМО, по мере изменения регламентации и методического обеспечения в части бюджетного (бухгалтерского) учета и формирования отчетности. [↑](#footnote-ref-1)
2. Размещены на официальном сайте Департамента финансов города Москвы в сети Интернет: https://www.mos.ru/findep/documents/view/233219220/. [↑](#footnote-ref-2)