

Приложение
к распоряжению
Контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск
от 23.09.2022 № 24-р

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск

**Методические рекомендации
по организации и проведению проверки выполнения
главными администраторами доходов
бюджета ЗАТО г. Североморск полномочий и функций
главного администратора доходов бюджета
ЗАТО г. Североморск**

Североморск
2022 год

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Предварительный этап проведения проверки.....	4
3. Основной (проверочный) этап.....	5
3.1. Проверка формирования (актуализации) и утверждения перечня главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.....	5
3.2. Проверка достоверности прогнозирования доходов в проверяемом периоде, в том числе в разрезе источников поступлений, представление в Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск сведений, необходимых для формирования проекта бюджета ЗАТО г. Североморск на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период).....	5
3.3. Проверка соблюдения главным администратором доходов бюджета ЗАТО г. Североморск порядка начисления и поступления администрируемых доходов.....	6
3.4. Проверка полноты начислений, учета поступлений по видам доходов, закрепленных за главным администратором доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, на текущий финансовый год и на плановый период.....	6
3.5. Проверка правильности ведения бюджетного учета администрируемых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.....	8
3.6. Проверка соблюдения порядка принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов.....	8
3.7. Проверка своевременности, достоверности и полноты представления бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Североморск в проверяемом периоде.....	8
3.8. Проверка состояния задолженности по администрируемым доходам.....	9
3.8.1. Анализ задолженности по доходам бюджета, в том числе причин ее образования.....	9
3.8.2. Анализ проводимых (принятых) мер по ликвидации задолженности по доходам бюджета.....	9
3.8.3. Проверка обоснованности списания безнадежной к взысканию задолженности по доходам в бюджет ЗАТО г. Североморск.....	9
3.9. Оценка организации внутреннего контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет ЗАТО г. Североморск, осуществляемого главным администратором доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.....	10
4. Заключительный этап проведения проверки.....	10
5. Реализация результатов проверки.....	11

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по проведению проверки выполнения главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск полномочий и функций главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Североморск (далее - Методические рекомендации) разработаны на основе: Бюджетного кодекса Российской Федерации; Налогового кодекса Российской Федерации (ч.2) (далее - Налоговый кодекс Российской Федерации); 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» и иных нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации, Мурманской области и ЗАТО г. Североморск; Регламента Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск (далее - Регламент); Стандарта внешнего муниципального финансового аудита (контроля) «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (далее - Стандарт проведения контрольного мероприятия).

1.2. Методические рекомендации разработаны для практического применения должностными лицами Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск (далее - КСП) при проведении проверки выполнения главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск полномочий и функций главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

1.3. Методические рекомендации определяют особенности организации и проведения проверок главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

1.4. Целью Методических рекомендаций является установление единых принципов и подходов при проведении проверки выполнения главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск полномочий и функций главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

1.5. Задачами Методических рекомендаций являются:

- определение источников информации для проведения проверки выполнения главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск полномочий и функций главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Североморск;
- установление общих правил и порядка осуществления проверки выполнения главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск полномочий и функций главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Североморск;
- определение основных требований к оформлению результатов проверки выполнения главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск полномочий и функций главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

1.6. При организации и проведении проверки выполнения главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск полномочий и функций главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Североморск должностные лица руководствуются Конституцией Российской Федерации, бюджетным законодательством Российской Федерации, федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Мурманской области и ЗАТО г. Североморск, Регламентом и Методическими рекомендациями.

2. Предварительный этап проведения проверки

2.1. Проведению проверки должно предшествовать предварительное изучение объекта контроля на основе доступной информации, в том числе:

- анализ действующего законодательства в части администрирования доходов бюджета;
- ознакомление с материалами предыдущих проверок администрирования доходов бюджета, а также принятыми по их результатам мерами.

Предварительный этап проведения проверки является начальной стадией контрольного мероприятия и включает в себя:

- организацию проведения проверки;
- подготовку к проведению проверки.

Организация и проведение проверки осуществляются в соответствии с планом работы КСП и на основании распоряжения председателя КСП, а также в соответствии с Регламентом.

2.2. Организация и подготовка к проведению проверки включают в себя следующие мероприятия:

- Формулирование цели проверки.

Основной целью проверки главных администраторов доходов бюджета является оценка выполнения ими полномочий и функций прогнозирования, учета, контроля полноты и своевременности поступления доходов в бюджет.

- Формулирование задач проверки.

Выбор и формулировка задач проверки должны осуществляться таким образом, чтобы их решение в совокупности способствовало достижению поставленной цели. В то же время, каждая из задач должна носить автономный характер, позволяющий исполнителю, ответственному за решение той или иной задачи, работать относительно самостоятельно, независимо от других исполнителей.

2.3. Типовыми задачами проверки являются:

- анализ документов, регламентирующих деятельность главного администратора доходов бюджета в части выполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов;
- анализ порядка прогнозирования бюджетных показателей по администрируемым источникам доходов бюджета;
- анализ правильности начисления, учета и контроля за полнотой и своевременностью поступления доходов в бюджет;
- анализ мер по сокращению задолженности по администрируемым доходам в бюджет;
- соблюдение порядка формирования и представления отчетности и сведений, необходимых для осуществления полномочий главного администратора доходов бюджета.

2.4. Определение и предварительное изучение предмета и объектов проверки.

Способы и методы предварительного изучения предмета и объекта проверки, а также время на их проведение должны определяться с учетом специфики функционирования объекта, в том числе наличия ограничений, связанных с необходимостью ознакомления с информацией.

В процессе предварительного изучения объектов проверки оценивается уровень существенности информации (уровень пороговых значений, начиная с которых обнаруженные нарушения в отчетной информации проверяемого объекта оказывают

существенное влияние на его финансовую отчетность); выявляются области, наиболее значимые для проверки; определяется состояние внутреннего контроля в проверяемом учреждении.

Итогом предварительного этапа проверки является разработка распорядительных документов КСП, а также подготовка программы проверки, в которой должны быть отражены:

- основание для проведения проверки;
- цель проверки;
- предмет проверки;
- перечень объектов проверки;
- перечень иных органов и организаций, которым планируется направление запросов КСП о предоставлении информации, необходимой для проведения проверки;
- предварительный перечень информации (документов), используемой при проведении проверки;
- проверяемый период;
- срок начала и окончания проверки;
- ответственный исполнитель.

3. Основной (проверочный) этап

3.1. Проверка формирования (актуализации) и утверждения перечня администраторов доходов бюджета.

Перечень главных администраторов доходов бюджета утверждается Администрацией ЗАТО г. Североморск на текущий финансовый год и на плановый период.

Согласно п.1 ст.160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главный администратор доходов формирует перечень подведомственных ему администраторов доходов бюджета. Организация работы по администрированию доходов бюджета ЗАТО г. Североморск осуществляется на основании ведомственности.

3.2. Проверка достоверности прогнозирования доходов в проверяемом периоде, в том числе в разрезе источников поступлений, представление в Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск сведений, необходимых для формирования проекта бюджета ЗАТО г. Североморск

Прогнозирование поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск осуществляется в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск, утвержденной главным администратором доходов бюджета. Указанная Методика должна соответствовать общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации.

Необходимо провести анализ обоснованности планирования доходов главным администратором: учтена ли дебиторская задолженность прошлых лет по доходам, а при анализе доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности: - учтены ли договоры аренды имущества, расторгнутые и заключенные в текущем финансовом году, изменения кадастровой стоимости арендуемых земельных участков в связи с ее актуализацией и т.п.

3.3. Проверка соблюдения главным администратором (администратором) доходов бюджета ЗАТО г. Североморск порядка начисления и поступления администрируемых доходов.

Начисление доходов бюджета ЗАТО г. Североморск администраторами доходов осуществляется на основании первичных документов, подтверждающих возникновение права требования к плательщику платежей (денежных средств) в доход бюджета.

При проверке нужно исследовать регистры бюджетного учета, в которых отражается начисление доходов бюджета. В соответствии с Инструкцией № 157н аналитический учет расчетов по поступлениям ведется по видам доходов в разрезе контрагентов (плательщиков доходов (групп плательщиков доходов) и соответствующим им суммам расчетов в карточке учета средств и расчетов или в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Поступления в бюджет учитываются на основании первичных документов, согласно которым отражены операции на лицевом счете администратора и Выписке из лицевого счета администратора доходов (ф.0531761), предоставляемой органом казначейства администратору.

3.4. Проверка полноты начислений, учета поступлений по видам доходов, закрепленных за главным администратором (администратором) доходов ЗАТО г. Североморск на текущий финансовый год и на плановый период.

Источником информации для оценки полноты поступления администрируемых доходов в соответствии с утвержденными бюджетными назначениями, являются:

- решение о бюджете ЗАТО г. Североморск на текущий финансовый год и на плановый период;
- кассовый план на текущий финансовый год;
- данные следующих форм бюджетной отчетности (Инструкция № 191н):
 - 1) Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121).
 - 2) Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);
 - 3) Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
 - 4) Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);
 - 5) Пояснительная записка (ф.0503160);
 - 6) Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).

Полнота поступления доходов и их начисления в соответствии с утвержденными бюджетными назначениями, а также соотношение исполнения через Управление Федерального казначейства (далее - УФК) и начисленных администратором доходов определяется в процентном отношении.

Результаты анализа могут быть представлены в виде таблицы.

Анализ полноты поступления доходов бюджета ЗАТО г. Североморск и их начисления

№ п/п	Код бюджетной классификации	Утверждено бюджетных назначений по доходам, руб. (первоначально, уточненный план)	Исполнение по доходам через УФК	Исполнение от утвержденных бюджетных назначений, % (графа 4/графа 3)	Начислено доходов по данным бюджетного учета, руб.	Начислено доходов от утвержденных бюджетных назначений, (графа 6/графа 3)	Исполнение от начислений, % (графа 4/графа 6)
1	2	3	4	5	6	7	8

По результатам анализа могут быть сделаны выводы:

- о правильности формирования плана (определения бюджетных назначений) по доходам;
- о полноте поступлений доходов в соответствии с утвержденными бюджетными назначениями;
- о наличии отклонений исполнения через УФК по доходам от начисленных доходов с указанием причин отклонений.

При проверке правильности отражения групп доходов следует использовать правила, определенные Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципа назначения, применяемым в проверяемом периоде.

Расхождения между исполнением по доходам через УФК и начисленными доходами, как правило, устанавливаются по результатам анализа, проведенного по данным отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета и данных счета 0 401 01 100 «Доходы учреждения». Результаты анализа могут быть представлены следующим образом:

Анализ исполнения доходов бюджета ЗАТО г. Североморск через УФК и их начисления

Отражено в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127)				Отражено в отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121)		Отклонения	
1	2	3	4	5	6	7	8
Код бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено через финансовый орган	Неисполненные назначения	Код бюджетной классификации	Доходы	Превышение исполнения над начисленными доходами (графа 3 - графа 6)	Превышение начисленных доходов над исполнением (графа 6 – графа 3)

В акте проверки следует указать причины выявленных отклонений.

Основными причинами отклонений являются:

- кредиторская задолженность по доходам (в случае превышения исполнения над начисленными доходами);

- дебиторская задолженность по доходам (в случае превышения начисленных доходов над исполнением через УФК).

Кроме причин, в акте следует отразить меры, принимаемые администратором доходов по сокращению отклонений: погашение дебиторской задолженности, обоснование кредиторской задолженности, начисление штрафных санкций, пени и другие.

3.5. Проверка правильности ведения бюджетного учета администрируемых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

Проводится проверка по следующим вопросам:

- правильность составления учетной политики в части администрирования доходов бюджета, а также своевременное внесение изменений в нее;
- правильность ведения регистров бухгалтерского учета и оформления первичных документов;
- правильность применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации;
- проверка наличия, достоверности, своевременности и полноты представления отчетности;
- правильность применения счетов бюджетного учета;
- проверка соответствия данных бюджетной отчетности данным учетных регистров, первичных документов и инвентаризации расчетов с дебиторами по доходам.

3.6. Проверка соблюдения порядка принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов.

В ходе контрольного мероприятия проверяется:

- выполнение норм Налогового кодекса Российской Федерации в части возврата излишне уплаченной госпошлины (ст.333.40);
- соблюдение методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск, утвержденной главным администратором доходов бюджета.

3.7. Проверка своевременности, достоверности и полноты представления отчета главного администратора (администратора) доходов об исполнении бюджета.

Осуществляется проверка показателей счетов по администрируемым поступлениям в формах бюджетной отчетности 0503121, 0503127, 0503130, 0503160, 0503164, 0503169 главного администратора (администратора) доходов бюджета и выполнения норм п.7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации № 191н.

При проведении проверки достоверности показателей отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск в части администрируемых главным администратором (администратором) доходов следует установить соответствие данных бюджетной отчетности данным бюджетного учета. В случае выявления фактов искажения необходимо выяснить, как они повлияли на показатели исполнения доходов.

При наличии расхождений в отчетных данных следует выяснить их причины и отразить данные факты в акте по результатам проверки.

3.8. Проверка образовавшейся задолженности по администрируемым доходам.

3.8.1. Анализ задолженности по доходам бюджета, в том числе причин ее образования.

Целью проведения анализа является определение динамики дебиторской задолженности по администрируемым доходам.

Задачами анализа являются:

- проведение оценки уровня задолженности по администрируемым доходам на отчетные даты;
- выявление причин и факторов, непосредственно влияющих на задолженность по доходам бюджета;
- определение возможных способов предупреждения образования задолженности по доходам.

На основе данного анализа, с учетом мер, применяемых для снижения задолженности, можно сделать выводы о своевременности перечисления администрируемых доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск.

3.8.2. Анализ проводимых (принятых) мер по ликвидации задолженности по доходам бюджета.

Необходимо проанализировать принятые меры в отношении должников (предъявление претензий; выставление требований об уплате штрафных санкций в соответствии с условиями договоров (например, купли-продажи имущества, аренды и др.); направление исковых заявлений в суд).

Значимым моментом является анализ эффективности мер главным администратором (администратором) доходов бюджета по сокращению дебиторской задолженности. Для этого необходимо выяснить:

- соблюдается ли полнота проведения инвентаризации дебиторской задолженности по доходам бюджета (объем дебиторской задолженности, подтверждение реальной дебиторской задолженности, выявление безнадежной к взысканию дебиторской задолженности по доходам);
- как ведется претензионно-исковая работа в отношении должников: независимо от суммы задолженности или только в отношении неплательщиков, имеющих крупные задолженности;
- оперативность принятия решений в отношении должников, признанных банкротами (расторжение договора аренды, своевременная подача заявления о включении требования по уплате задолженности на включение в реестр кредиторов должника).

3.8.3. Проверка обоснованности списания безнадежной к взысканию задолженности по доходам в бюджет ЗАТО г. Североморск.

Принятие решения о признании задолженности по платежам в бюджет безнадежной к взысканию и о ее списании (восстановлении) осуществляется согласно статье 47.2 Бюджетного кодекса РФ.

Общие требования к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации установлены Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2016 г. № 393.

Осуществляется проверка деятельности главных администраторов (администраторов) доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по списанию (восстановлению) задолженности по платежам в бюджет на соответствие

утвержденному порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет ЗАТО г. Североморск.

Необходимо проверить наличие всех необходимых документов, подтверждающих обоснованность списания задолженности и соответствие их действующему порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет.

3.9. Оценка организации внутреннего контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск, осуществляемого главным администратором (администратором) доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

При оценке системы внутреннего контроля, осуществляемого главными администраторами (администраторами) доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, проводится анализ организованного внутри объекта проверки финансового контроля и аудита. В том числе по следующим вопросам:

- соблюдение требований законодательства и нормативных правовых актов по администрированию доходов бюджета ЗАТО г. Североморск;
- точность и полнота учета доходов бюджета ЗАТО г. Североморск;
- своевременность подготовки полной и достоверной отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений главного администратора (администратора) в части администрирования доходов бюджета;
- проведение мероприятий внутреннего контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск.

4. Заключительный этап проверки

По результатам проверки составляется акт.

Каждое описанное в акте нарушение должно содержать все выявленные факты нарушений со ссылками на соответствующий нормативный документ (пункты статей Законов, инструкций, положений и т.д.) с расшифровкой его содержания.

Выявленные факты нарушений должны быть документально подтверждены. Необходимо указание всех документов, на которых основываются выводы проверяющих. В акте должны быть указаны их номера и даты, при необходимости снять копии и приобщить к материалам проверки.

Выявленные факты нарушений, методы и способы их обнаружения описываются подробно, доступно для понимания лицам, не имеющим специальных познаний в области бухгалтерского учета.

По фактам выявленных нарушений в ходе проверки следует взять объяснение с должностных лиц.

Заключительным этапом является составление Отчета о результатах проведенной проверки. Утверждение результатов проверки осуществляется в порядке, установленном Регламентом КСП и Стандартом проведения контрольного мероприятия.

5. Реализация результатов проверки

Утвержденный отчет по результатам проведенного контрольного мероприятия направляется объекту проверки в порядке, установленном Регламентом КСП, а также КСП направляет предписания, представления, информационные письма, уведомления о применении бюджетных мер принуждения для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

По решению председателя КСП при необходимости результаты контрольного мероприятия доводятся до органов местного самоуправления и организаций информационными письмами в порядке, установленном Регламентом КПС и Стандартом проведения контрольного мероприятия.