**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН КРАСНОАРМЕЙСКОГО РАЙОНА**

**ЧУВАШСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**СТАНДАРТ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК «ПРОВЕДЕНИЕ ПОСЛЕДУЮЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ БЮДЖЕТА КРАСНОАРМЕЙСКОГО РАЙОНА ЧУВАШСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»**

(утвержден приказом Контрольно-счетного органа Красноармейского района Чувашской Республики от 30 декабря 2013 г., № 13)

Красноармейское

2013

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Содержание последующего контроля | 3 |
| 3. | Основные этапы подготовки и проведения экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения бюджета Красноармейского района Чувашской Республики. | 5 |
| 3.1. | Этап I - подготовка распорядительных документов на проведение экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения бюджета Красноармейского района Чувашской Республики. | 5 |
| 3.2. | Этап II - Проведение экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения бюджета Красноармейского района Чувашской Республики. | 6 |
| 3.3. | Этап III - подготовка заключения Контрольно-счетного органа Красноармейского района Чувашской Республики на отчет об исполнении бюджета Красноармейского района Чувашской Республики за отчетный финансовый год, а также предложений к сводной части заключения | 8 |
| 4. | Структура и содержание заключения Контрольно-счетного органа Красноармейского района Чувашской Республики на отчет об исполнении бюджета Красноармейского района Чувашской Республики за отчетный финансовый год | 11 |
| 5. | Рассмотрение и утверждение заключения Контрольно-счетного органа Красноармейского района Чувашской Республики на отчет об исполнении бюджета Красноармейского района Чувашской Республики за отчетный финансовый год, направление на Собрание депутатов Красноармейского района Чувашской Республики. | 12 |

1. **Общие положения**
2. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение последующего контроля за исполнением бюджета Красноармейского района Чувашской Республики (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации положений решения Собрания депутатов Красноармейского района Чувашской Республики «О Контрольно-счетном органе Красноармейского района Чувашской Республики» и Регламента Контрольно-счетного органа Красноармейского района Чувашской Республики.
3. Стандарт разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решения Собрания депутатов Красноармейского района Чувашской Республики от 21.12.2012 № С-20/4 «О Контрольно-счетном органе Красноармейского района Чувашской Республики» на основе Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля. При подготовке Стандарта использовался стандарт финансового контроля Счетной палаты Российской Федерации СФК 203 «Последующий контроль исполнения федерального бюджета».
4. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения последующего контроля Контрольно-счетного органа Красноармейского района Чувашской Республики (далее – Контрольно-счетный орган).
5. Задачами Стандарта являются:

* определение основных принципов и этапов проведения последующего контроля;
* установление требований к содержанию комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках проведения последующего контроля;
* определение структуры, содержания и основных требований к заключениям, подготавливаемым по результатам последующего контроля;
* установление порядка рассмотрения и утверждения заключений по результатам последующего контроля.

1.5. Решение вопросов, возникающих в ходе проведения последующего контроля и не урегулированных Регламентом Контрольно-счетного органа, настоящим стандартом, осуществляется в соответствии с приказами и распоряжениями Контрольно-счетного органа.

**2. Содержание последующего контроля**

2.1. Последующий контроль включает:

* внешнюю проверку Отчета об исполнении бюджета Красноармейского района Чувашской Республики за отчетный финансовый год (далее – Отчет об исполнении бюджета), включающую в себя внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС);
* проведение экспертизы проекта решения Собрания депутатов Красноармейского района Чувашской Республики об исполнении бюджета Красноармейского района Чувашской Республики за отчетный финансовый год.

Последующий контроль проводится ежегодно посредством проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.2. Предметом последующего контроля являются:

* отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;
* комплект документов, представленных одновременно с Отчетом об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;
* годовая бюджетная отчетность ГАБС;
* проект решения Собрания депутатов Красноармейского района Чувашской Республики об исполнении бюджета за отчетный финансовый год.

2.3. Объектами последующего контроля являются:

* финансовый орган, организующий исполнение бюджета Красноармейского района;
* орган казначейства, осуществляющий кассовое обслуживание исполнения бюджета Красноармейского района;
* главные администраторы доходов бюджета, главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета;
* иные участники бюджетного процесса, если они получают, перечисляют и используют средства бюджета Красноармейского района или используют муниципальную собственность Красноармейского района либо управляют ею.

2.4. Целями проведения последующего контроля являются:

* подтверждение достоверности годового отчета об исполнении бюджета Красноармейского района;
* оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете на отчетный финансовый год;
* оценка соблюдения законности при исполнении бюджета Красноармейского района;
* оценка соблюдения законодательства при осуществлении бюджетного учета, составлении и представлении годовой бюджетной отчетности.

2.5. Правовой и информационной основой последующего контроля являются:

* Бюджетный кодекс Российской Федерации;
* Решение Собрания депутатов Красноармейского района Чувашской Республики от 29.11.2013г. № С-30/1 «Об утверждении Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Красноармейском районе Чувашской Республики»;
* Решение Собрания депутатов Красноармейского района Чувашской Республики «О Контрольно-счетном органе Красноармейского района Чувашской Республики»;
* Решение Собрания депутатов Красноармейского района Чувашской Республики «О бюджете Красноармейского района Чувашской Республики на отчетный финансовый год и на плановый период»;
* сводная бюджетная роспись за отчетный финансовый год;
* отчеты об исполнении бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев отчетного финансового года, утвержденные администрацией Красноармейского района Чувашской Республики и направленные в Контрольно-счетный орган;
* сведения финансового органа об исполнении бюджета Красноармейского района в отчетном финансовом году;
* сведения налоговых органов о поступлении налоговых доходов в бюджет Красноармейского района в отчетном финансовом году, о задолженности по налогам и сборам, пеням, налоговым санкциям;
* результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетного органа по средствам бюджета Красноармейского района отчетного финансового года;
* информация, полученная по запросам Контрольно-счетного органа;
* данные органов статистического наблюдения и др.

**3. Основные этапы подготовки и проведения экспертно-аналитических**

**мероприятий последующего контроля исполнения бюджета**

**Красноармейского района**

**3.1. Этап I - подготовка распорядительных документов на проведение эксперт но-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения бюджета Красноармейского района.**

3.1.1. Проведение экспертно-аналитического мероприятия оформляется соответствующим распоряжением Председателя, которым определяются сроки проведения и состав участников экспертно-аналитического мероприятия с учетом объема работы и ответственных за исполнение.

При подготовке проекта распоряжения в целях обеспечения установленных сроков предоставления заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Красноармейского района, необходимо исходить из обеспечения сроков исполнения экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения бюджета Красноармейского района:

проверка бюджетной отчетности об исполнении бюджета Красноармейского района за отчетный финансовый год по главным администраторам средств бюджета, оформление заключений, как правило, должны быть завершены не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным финансовым годом;

проверка бюджетной отчетности об исполнении бюджета Красноармейского района за отчетный финансовый год, подготовка и оформление проекта сводного заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Красноармейского района должны быть завершены в срок, установленный распоряжением Председателя Контрольно-счетного органа.

**3.2. Этап II – Проведение экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения бюджета Красноармейского района**

3.2.1. При проведении экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения бюджета Красноармейского района главные администраторы средств бюджета Красноармейского района проверяются как:

администраторы доходов бюджета Красноармейского района;

распорядители средств бюджета Красноармейского района;

бюджетные учреждения;

органы муниципальной власти и организации, включенные в ведомственную структуру расходов бюджета Красноармейского района;

администраторы источников финансирования дефицита бюджета Красноармейского района.

3.2.2. При проведении экспертно-аналитических мероприятий Финансовый отдел администрации Красноармейского района Чувашской Республики (далее – финансовый отдел) проверяется как:

орган муниципальной власти, ответственный за составление и исполнение бюджета Красноармейского района, обладающий бюджетными полномочиями и несущий ответственность в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации;

орган муниципальной власти, осуществляющий правоприменительные функции по обеспечению исполнения бюджета Красноармейского района, кассовому обслуживанию исполнения бюджета Красноармейского района;

администратор доходов бюджета Красноармейского района;

распорядитель средств бюджета Красноармейского района;

бюджетное учреждение;

орган муниципальной власти и организация, включенные в ведомственную структуру расходов бюджета Красноармейского района;

администратор источников финансирования дефицита бюджета Красноармейского района.

* 3.2.3. В соответствии со статьей 70 Решения Собрания депутатов Красноармейского района Чувашской Республики от 29.11.2013г. № С-30/1 «Об утверждении Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Красноармейском районе Чувашской Республики» главные распорядители средств бюджета Красноармейского района, главные администраторы доходов бюджета Красноармейского района, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета Красноармейского района не позднее 1 марта текущего финансового года представляют годовую бюджетную отчетность в Контрольно-счетный орган для проверки.

3.2.4. При проведении экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения бюджета Красноармейского района в финансовом отделе, главных администраторов средств бюджета Красноармейского района, в обязательном порядке проверяется исполнение статей решения о бюджете Красноармейского района на отчетный финансовый год и на плановый период**.**

3.2.5. Комплекс экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения бюджета Красноармейского районаосуществляется на основе распоряжения Председателя Контрольно-счетного органа и утвержденного плана работы Контрольно-счетного органа.

Комплекс экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в два этапа.

Первый этап.

Перед началом экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения бюджетаКрасноармейского района необходимо ознакомиться с имеющейся нормативной правовой базой, в соответствии с которой должен был исполняться решение о бюджете Красноармейского района на отчетный финансовый год и на плановый период. На этом же этапе проверки из базы данных Контрольно-счетного органа, сформированной на основе документов, полученных от финансового отдела, характеризующих и обосновывающих операции со средствами бюджета Красноармейского района за отчетный финансовый год, необходимо проанализировать информацию по интересующим вопросам исполнения бюджета Красноармейского района.

При отсутствии необходимых документов и информации они запрашиваются в рамках экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения бюджета Красноармейского района.

Второй этап.

На втором этапе осуществляется комплекс экспертно-аналитических мероприятий исполнения решения о бюджете Красноармейского района на отчетный финансовый год и на плановый период.

Подготовка заключений Контрольно-счетного органа по главным администраторам средств бюджета Красноармейского района о результатах проверки исполнения решения о бюджете Красноармейского района за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности об исполнении бюджета Красноармейского района за отчетный финансовый год (далее – заключение Контрольно-счетного органа по главному администратору средств бюджета Красноармейского района), осуществляется в соответствии с закреплением за сотрудниками Контрольно-счетного органа главных администраторов средств бюджета Красноармейского района.

По результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий последующего контроля исполнения бюджетаКрасноармейского района в установленном порядке составляется сводное заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Красноармейского района.

В заключения Контрольно-счетного органа по результатам внешних проверок исполнения решения о бюджете Красноармейского района за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности об исполнении бюджета Красноармейского района за отчетный финансовый год по главным администраторам средств бюджета Красноармейского района включается информация, относящаяся к отчетному периоду, содержащаяся в актах, составленных по результатам соответствующих контрольных мероприятий (при их наличии).

В ходе подготовки проектов заключений работники Контрольно-счетного органа при необходимости предварительно прорабатывают основные положения подготовленных проектов заключений с руководством главных администраторов средств бюджета Красноармейского района.

3.2.6. Структура и содержание заключения по главному администратору средств бюджета Красноармейского района приведены в Методических рекомендациях, утвержденных приказом Контрольно-счетного органа Красноармейского района Чувашской Республики. Заключения Контрольно-счетного органа по главному администратору средств бюджета Красноармейского района подписываются работником Контрольно-счетного органа (в соответствии с закреплением за работниками главных администраторов средств бюджета Красноармейского района) и направляются для ознакомления в адрес руководителя главного администратора средств бюджета Красноармейского района.

Результаты внешних проверок по главным администраторам средств бюджета Красноармейского района используются при подготовке сводного заключения Контрольно-счетного органа на годовой отчет об исполнении бюджета Красноармейского района.

3.2.7.Администрация Красноармейского района Чувашской Республики направляет не позднее 10 апреля текущего финансового года в Контрольно-счетный орган годовой отчет об исполнении бюджета Красноармейского района и иные документы, подлежащие представлению на Собрание депутатов Красноармейского района Чувашской Республики одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Красноармейского района.

**3.3. Этап III - подготовка заключения Контрольно-счетного органа на отчет об исполнении бюджета Красноармейского района** **за отчетный финансовый год, а также предложений к сводной части заключения**

3.3.1. Подготовка заключения Контрольно-счетного органа на отчет об исполнении бюджета Красноармейского района за отчетный финансовый год обеспечивается в соответствии со сроками, определенными в распоряжении о проведении экспертно-аналитического мероприятия, с учетом результатов экспертно-аналитических мероприятийпо главным администраторам средств бюджета Красноармейского района, тематических проверок и других контрольных мероприятий, включая проверки, осуществленные в соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа, и имеющие отношение к отчетному периоду, вне проверок указанного отчета.

3.3.2. Подготовка заключения Контрольно-счетного органа на отчет об исполнении бюджета Красноармейского района за отчетный финансовый год осуществляется в соответствии со структурой, установленной настоящим Стандартом.

3.3.3. Заключение Контрольно-счетного органа и предложения к сводной части заключения на отчет об исполнении бюджета Красноармейского района за отчетный финансовый год должны включать следующие основные положения:

установление достоверности отчета об исполнении бюджета Красноармейского района за отчетный финансовый год, в том числе:

оценка отчета по доходам бюджета Красноармейского района по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации, включающая:

– соответствие показателей бюджетной отчетности показателям годового отчета об исполнении бюджета Красноармейского района за отчетный финансовый год. Сравнение результатов внешней проверки Контрольно-счетного органа и соответствующих показателей бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета Красноармейского района;

– анализ выполнения показателей, учтенных в прогнозе поступлений доходов в бюджет Красноармейского района;

– оценка уровня поступления доходов, закрепленных за главными администраторами доходов бюджета Красноармейского района, по сравнению с годом, предшествующим отчетному периоду;

оценка отчета по расходам бюджета Красноармейского района по ведомственной структуре расходов бюджета Красноармейского района и по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов, установленным приложениями к решению о бюджете Красноармейского района на отчетный финансовый год и на плановый период, включая:

– анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, анализ причин образования остатков средств бюджета Красноармейского района;

– анализ обоснованности внесения изменений в сводную бюджетную роспись;

оценку отчета по источникам финансирования внутреннего дефицита бюджета Красноармейского района по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета Красноармейского района, включая:

– анализ выполнения показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

– анализ объемов и структуры остатков денежных средств на счетах бюджета Красноармейского района по состоянию на начало и конец финансового года;

– сводный анализ качества управления муниципальными финансами главных администраторов средств бюджета Красноармейского района, в том числе по качеству администрирования, планирования и исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Красноармейского района, снижения (увеличения) объема кредиторской и дебиторской задолженностей, количества и объема судебных актов, сведений о подведомственной сети, а также качества отчетности главных администраторов средств бюджета Красноармейского района;

оценку исполнения показателей муниципального внутреннего долга Красноармейского района Чувашской Республики в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса;

выявленные отклонения отчета об исполнении бюджета Красноармейского района за отчетный финансовый год от установленных показателей бюджета Красноармейского района и предложения, направленные на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом;

анализ соответствия исполнения решения о бюджете Красноармейского района на отчетный финансовый год и на плановый период Бюджетному посланию Президента Российской Федерации, Главы Чувашской Республики, основным направлениям налоговой и бюджетной политики Красноармейского района Чувашской Республики в отношении отчетного года;

анализ выполнения главными распорядителями средств бюджета Красноармейского района показателей решения о бюджете Красноармейского района за отчетный финансовый год;

анализ достижения целей, задач и показателей эффективности, определенных постановлениями администрации Красноармейского района Чувашской Республики при утверждении муниципальных программ, в ходе исполнения бюджета Красноармейского района за отчетный финансовый год;

анализ мер, принятых органами исполнительной власти, по повышению эффективности бюджетных расходов;

анализ исполнения статей решения о бюджете Красноармейского района на отчетный финансовый год и на плановый период;

анализ бюджетной отчетности по исполнению бюджета Красноармейского района за отчетный финансовый год;

анализ расходования средств бюджета Красноармейского района сверх утвержденных бюджетных ассигнований по соответствующему разделу и подразделу расходов бюджетов и по каждому главному распорядителю средств бюджета Красноармейского района;

анализ финансирования расходов, не предусмотренных решением о бюджете Красноармейского района на отчетный финансовый год и на плановый период, либо бюджетной росписью;

анализ предоставления бюджетных кредитов, муниципальных гарантий;

анализ предоставления бюджетных инвестиций;

выводы и предложения, в том числе:

о соответствии отчета об исполнении бюджета Красноармейского района за отчетный финансовый год по группам, подгруппам, статьям и подстатьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации и по главным администраторам доходов бюджета Красноармейского района; разделам и подразделам классификации расходов бюджета Красноармейского района и главным распорядителям средств бюджета Красноармейского района по разделам и подразделам классификации расходов бюджета Красноармейского района, установленным в соответствии с приложениями к решению о бюджете Красноармейского района на отчетный финансовый год (с изменениями); группам и подгруппам, статьям и видам классификации источников финансирования дефицита бюджета Красноармейского района, результатам проверок по главным администраторам доходов бюджета Красноармейского района, главным распорядителям средств бюджета Красноармейского района, главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета Красноармейского района и иных получателей бюджетных средств.

Подготовка заключения Контрольно-счетного органа осуществляется в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса, статьей 70 Решения Собрания депутатов Красноармейского района Чувашской Республики от 29.11.2013г. № С-30/1 «Об утверждении Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Красноармейском районе Чувашской Республики» и планом работы Контрольно-счетного органа на очередной год.

Подготовка заключения Контрольно-счетного органа, а также проектов информационных писем и представлений Контрольно-счетного органа обеспечивается сотрудниками Контрольно-счетного органа в установленные Распоряжением сроки.

**4. Структура и содержание заключения Контрольно-счетного органа на отчет об исполнении бюджета Красноармейского района за отчетный финансовый год**

Заключение Контрольно-счетного органа состоит из следующих разделов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения. | |
| 2. | Общая характеристика исполнения решения о бюджете Красноармейского района на отчетный финансовый год и на плановый период. | |
| 2.1. | Макроэкономические условия исполнения бюджета Красноармейского района в отчетном финансовом году. | |
| 2.2. | Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета Красноармейского района. | |
| 2.3. | | Анализ соответствия исполнения бюджета Красноармейского района основным моментам реализации Бюджетного послания Президента Российской Федерации, основным направлениям налоговой и бюджетной политики Красноармейского района Чувашской Республики. | |
| 2.4. | | Анализ организации исполнения решения о бюджете Красноармейского района на отчетный финансовый год и на плановый период и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации, нормативным правовым актам и Решения Собрания депутатов Красноармейского района Чувашской Республики от 29.11.2013г. № С-30/1 «Об утверждении Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Красноармейском районе Чувашской Республики». | |
| 3. | | Анализ исполнения доходов бюджета Красноармейского района. | |
| 3.1. | | Налоговые доходы бюджета Красноармейского района. | |
| 3.2. | | Неналоговые доходы бюджета Красноармейского района. | |
| 3.3. | | Безвозмездные поступления. | |
| 4. | | Анализ исполнения расходов бюджета Красноармейского района. | |
| 4.1. | | По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации. | |
| 4.2. | | Анализ реализации целевых программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства. | |
| 5. | | Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть бюджета Красноармейского района). | |
| 5.1. | | Анализ исполнения расходов бюджета Красноармейского района в части обеспечения запланированных перечислений в бюджеты сельских поселений. | |
| 6. | | Дефицит (профицит) бюджета Красноармейского района и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Красноармейского района. | |
| 7. | | Анализ состояния внутреннего муниципального долга Красноармейского района Чувашской Республики в отчетном финансовом году. | |
| 7.1. | | Структура муниципального внутреннего долга. | |
| 7.2. | | Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований Красноармейского района Чувашской Республики в отчетном году. | |
| 7.3. | | Исполнение программы муниципальных гарантий. | |
| 7.4. | | Расходы бюджета Красноармейского района на обслуживание муниципального внутреннего долга. | |
| 8. | | Анализ формирования и исполнения резервного фонда Красноармейского района Чувашской Республики. | |
| 9. | | Выводы. | |
| 10. | | Предложения. | |
|  | | Приложения к Заключению Контрольно-счетного органа на отчет об исполнении бюджета Красноармейского района за отчетный финансовый год. | |

**5. Рассмотрение и утверждение заключения Контрольно-счетного органа**

**на отчет об исполнении бюджета Красноармейского района**

**за отчетный финансовый год**

Проект заключения Контрольно-счетного органа на отчет об исполнении бюджета Красноармейского района за отчетный финансовый год рассматривается и утверждается Председателем Контрольно-счетного органа.

Информацию о заключении Контрольно-счетного органа на отчет об исполнении бюджета Красноармейского района за отчетный финансовый год представляют специалисты по закрепленным направлениям. При наличии высказанных замечаний и предложений заключение, информационные письма и представления дорабатываются и согласовываются в установленном порядке. После доработки и согласования заключение Контрольно-счетного органа подписывается Председателем Контрольно-счетного органа и представляется Собранию депутатов Красноармейского района Чувашской Республики, а также направляется в администрацию Красноармейского района Чувашской Республики не позднее 25 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.