

Контрольно-счетная палата Магаданской области

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**«ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ КОМПЛЕКСА ПРОВЕРОК ГОДОВОЙ
БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ СРЕДСТВ
ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА, ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ ОБЛАСТНОГО
БЮДЖЕТА ЗА ОТЧЕТНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД»**

(утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты

Магаданской области от 02.03.2018 года, решение №4)

Магадан
2018

1. Общие положения	3
2. Цели и задачи проведения внешней проверки	3
3. Правовые и организационные основы проведения комплекса проверок.....	4
4. Основные этапы проведения комплекса проверок	5
5. Порядок проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС....	6
5.1.Методология проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и подготовки заключений	6
6. Основные этапы проведения внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета и подготовки заключения.....	8
Приложение №1 Образец оформления запроса Счетной палаты о предоставлении информации (документов)	9
Приложение №2 Образец оформления сопроводительного письма Счетной палаты	10

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Порядок проведения комплекса проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета, отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год» (далее - Стандарт) предназначен для сотрудников Контрольно-счетной палаты Магаданской области (далее - Счетная палата) с целью методологического обеспечения реализации статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Закон № 6-ФЗ), статьи 8 Закона области от 24.10.2011 № 1428-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Магаданской области» и Регламента Счетной палаты (далее - Регламент).

1.2. Стандарт разработан на основании статьи 11 Закона № 6-ФЗ и в соответствии с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации.

1.3. Стандарт применяется совместно со стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденным Коллегией Счетной палаты.

1.4. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения комплекса проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета, отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год и подготовки заключений Счетной палаты.

1.5. Настоящий стандарт устанавливает:

- основные этапы подготовки к проведению комплекса проверок;
- методологию проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - главные администраторы, ГАБС);
- оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- формирование требований по каждому этапу проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год;
- основные этапы подготовки заключения на отчет об исполнении областного бюджета.

1.6. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений Коллегии Счетной палаты. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Счетной палаты (далее - Председатель).

2. Основные цели и задачи проведения внешней проверки

2.1. Целями внешней проверки являются: определение соответствия отчета об исполнении областного бюджета и бюджетной отчетности ГАБС требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности отчетности об исполнении областного бюджета, выявление возможных нарушений, недостатков и их

последствий.

2.2. Для реализации поставленных целей в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и подготовки заключения на отчет об исполнении областного бюджета необходимо решить следующие задачи:

- анализ выполнения администраторами доходов и источников финансирования дефицита областного бюджета, главными распорядителями бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленных за ними Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Магаданской области;

- оценка фактического расходования бюджетных средств ГАБС путем сравнения с показателями, утвержденными законом об областном бюджете, сводной бюджетной росписью: установить процент исполнения утвержденных показателей, провести анализ объема и структуры расходов, отклонений от утвержденных показателей;

- анализ исполнения областного бюджета на соответствие требованиям бюджетных процедур: оценить деятельность органов государственной власти (государственных органов) по исполнению областного бюджета на соответствие основным принципам бюджетной системы Российской Федерации, установленным БК РФ;

- определение полноты исполнения областного бюджета по объему и структуре доходов и расходов;

- оценка размера дефицита областного бюджета и источников его финансирования на соответствие их параметрам, установленным законом об областном бюджете, и требованиям бюджетного законодательства;

- оценка эффективности и результативности произведенных бюджетных расходов с учетом проведенных контрольных мероприятий.

3. Правовые и организационные основы проведения комплекса проверок

Осуществление Счетной палатой комплекса проверок основывается на бюджетном законодательстве Российской Федерации и нормативных правовых актах Магаданской области.

3.1. **Объектами** комплекса проверок являются главные администраторы средств областного бюджета.

3.2. **Предметом** комплекса проверок являются документы, подтверждающие исполнение закона об областном бюджете за отчетный финансовый год, представленные участниками бюджетного процесса, и показатели, характеризующие его исполнение, в том числе:

- отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год;

- нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения областного бюджета;

- документы, подтверждающие исполнение закона об областном бюджете за отчетный финансовый год, представленные главными администраторами средств областного бюджета (бюджетная отчетность);

- нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами областного бюджета и средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

4. Основные этапы проведения комплекса проверок

4.1. Внешняя проверка отчета об исполнении областного бюджета и бюджетной отчетности ГАБС проводится в несколько этапов:

- изучение нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные отношения и предоставление годовой финансовой отчетности, направление запросов Счетной палаты в государственные органы, участвующие в процессе исполнения областного бюджета для предоставления информации (документов), необходимой для проведения внешней проверки;
- проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- подготовка заключений по результатам внешней проверки годовой отчетности ГАБС;
- проверка отчета об исполнении областного бюджета;
- подготовка заключения на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год.

Образец оформления запроса Счетной палаты о предоставлении информации (документов) приведен в приложении № 1 к Стандарту.

4.2. Вся бюджетная отчетность ГАБС и отчет об исполнении бюджета, поступившие в Счетную палату, подлежат экспертизе на предмет соответствия требованиям бюджетного законодательства.

4.3. Результаты экспертизы бюджетной отчетности ГАБС и отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год оформляются в виде заключений в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденным Коллегией Счетной палаты.

4.4. Подготовленные заключения передаются инспектору по правовым вопросам для проведения правовой экспертизы, а затем Председателю или лицу его замещающему, членам Коллегии, секретарю Коллегии для рассмотрения на заседании Коллегии.

Финансово-экономический отдел Счетной палаты (далее - ФЭО) проводит редакционную экспертизу в течение одного рабочего дня.

4.5. Один экземпляр заключения по результатам внешней проверки с сопроводительным письмом через ФЭО направляется ГАБС для ознакомления и принятия мер по недопущению выявленных нарушений.

Образец оформления сопроводительного письма приведен в приложении № 2 к Стандарту.

По решению Коллегии копии заключений могут направляться в министерство финансов Магаданской области для сведения.

4.6. Заключение на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год не позднее 1 июня текущего года направляется в Магаданскую областную Думу и Правительство Магаданской области.

5. Порядок проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС

Основные вопросы проверки формулируются исходя из целей ее проведения для конкретного ГАБС, а именно:

В части установления полноты бюджетной отчетности ГАБС и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов необходимо провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию и информативности показателей.

Под информативностью годового отчета (бюджетной отчетности) понимается отражение в ней информации в таком объеме и структуре, которые позволяют сформировать адекватную информацию (представление) обо всех составляющих исполнения бюджета по главным администраторам бюджетных средств (бюджетная отчетность ГАБС).

В части достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС необходимо установить внутреннюю согласованность соответствующих форм отчетности, проверить соответствие показателей отчетности ГАБС показателям, отраженным в отчете об исполнении областного бюджета.

В части анализа выполнения ГАБС бюджетных полномочий, закрепленных за ним БК РФ и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Магаданской области, необходимо установить соответствие нормам, полноту и своевременность выполнения бюджетных полномочий.

5.1. Методология проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и подготовки заключений

5.1.1. Основными приемами финансового анализа по данным бюджетной отчетности являются:

- чтение отчетности;
- горизонтальный анализ;
- вертикальный анализ.

Чтение отчетности представляет собой информационное ознакомление с финансовым положением субъекта анализа по данным баланса, сопутствующим формам и приложениям к ним. По данным бюджетной отчетности можно судить об имущественном положении субъекта отчетности, характере его деятельности, соотношении средств по их видам в составе активов и т.д. В процессе чтения отчетности важно рассматривать показатели разных форм отчетности в их взаимосвязи.

Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре средств и их источниках, динамике этих изменений можно получить с помощью горизонтального и вертикального анализа данных бюджетной отчетности.

В ходе *горизонтального анализа* осуществляется сравнение каждой позиции отчетности с соответствующей позицией предыдущего года. Кроме того, в ходе такого анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчетности за определенный период и построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста. Он позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, входящих в состав отчетности.

Цель *вертикального анализа* - вычисление удельного веса отдельных статей в итоге отчета, выяснение структуры. Вертикальный анализ заключается в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.

5.1.2. Полнота отчетности

Проверяется наличие всех форм бюджетной отчетности, установленных инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждаемой приказом Министерства финансов РФ (далее - Инструкция).

5.1.3. Достоверность отчетности

Проверяется соответствие заполнения форм бюджетной отчетности требованиям Инструкции. Если бюджетная отчетность составлена с нарушениями, установить причины этого и последствия.

В ходе проверки отчетности необходимо провести сопоставление показателей форм отчетности по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета с соответствующими объемами, утвержденными законом о бюджете, проанализировать полноту отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

Проводится анализ неиспользованных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, устанавливаются причины их неиспользования.

Особое внимание следует обратить на исполнение расходов на реализацию государственных программ и ведомственных целевых программ в части средств, по которым ГАБС является государственным заказчиком.

При анализе пояснительной записки необходимо обратить внимание на наличие и заполнение всех форм пояснительной записки. Далее следует провести сопоставление данных пояснительной записки с представленной отчетностью.

В случае выявления каких-либо отклонений показателей отчетности установить причины и последствия.

5.1.4. Примерная структура заключения на годовую бюджетную отчетность ГАБС

В заключении на годовую отчетность ГАБС в обязательном порядке должно быть отражено:

- плановое и фактическое исполнение расходов (в разрезе классификации расходов бюджетов), в том числе за счет доходов от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности;
- информация о наличии/отсутствии фактов неполноты бюджетной отчетности;
- 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;
- информация об исполнении государственных программ;
- информация о прозрачности и информативности бюджетной отчетности;

- информация об эффективности и результативности использования государственных средств области;
- информация о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности.

6. Основные этапы проведения внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета и подготовки заключения

Основными этапами подготовки заключения на отчет об исполнении областного бюджета являются:

- информационная подготовка и проверка полноты представленных с отчетом документов в соответствии с бюджетным законодательством;
- подготовка обобщенной информации по результатам внешней проверки отчетности ГАБС для включения в заключение на отчет об исполнении областного бюджета;
- подготовка заключения на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год.

6.1. Примерная структура заключения на отчет об исполнении областного бюджета

Заключение Счетной палаты на отчет об исполнении бюджета области состоит из следующих основных разделов:

- а) общая характеристика исполнения закона о бюджете (общая оценка бюджетного планирования, общий объем доходов, расходов, дефицита или профицита бюджета, государственного долга, остаток средств на счетах в банках);
- б) исполнение доходов бюджета (налоговые, неналоговые, безвозмездные поступления);
- в) исполнение расходов бюджета (в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджетов);
- г) реализация адресной инвестиционной программы, государственных программ;
- д) межбюджетные отношения;
- е) оценка результативности и эффективности бюджетных расходов, исполнения установленных государственных заданий по результатам проведенных контрольных мероприятий;
- ж) выводы и предложения.

Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета, а также отражать наиболее значимые результаты осуществленных контрольных мероприятий, предложения и меры по устранению выявленных нарушений.



Контрольно-счетная палата Магаданской области

Пролетарская ул., д. 14, г. Магадан, 685000 Тел/ факс (413-2) 609737. E-mail:ksp@49gov.ru
ОКПО 05264844, ОГРН 1034900005458, ИНН/КПП 4909906167/490901001

«___» _____ № _____
На № _____ от _____

Должность руководителя
проверяемого объекта

Ф.И.О.

Уважаемый(ая) _____!

В соответствии с планом работы на 20___ год Контрольно-счетной
палатой области будет проводиться

(наименование мероприятия)

В целях предварительной подготовки и в соответствии с Законом
Магаданской области от 24.10.2011 № 1428-ОЗ «О Контрольно-счетной палате
Магаданской области» прошу в срок до «___» _____ 20___ года представить
следующие документы (материалы, данные или информацию):

(указываются наименования конкретных документов или формулируются вопросы, по
которым необходимо представить соответствующую информацию).

Председатель _____

_____ подпись

Образец оформления



Контрольно-счетная палата Магаданской области

Пролетарская ул., д. 14, г. Магадан, 685000 Тел/ факс (413-2) 609737. E-mail:ksp@49gov.ru
 ОКПО 05264844, ОГРН 1034900005458, ИНН/КПП 4909906167/490901001

«__» _____ № _____
 На № _____ от _____

Руководителю
 органа исполнительной власти,
 организации и др.

Ф.И.О.

Уважаемый _____!
 (имя, отчество руководителя проверяемой организации)

В соответствии с Законом Магаданской области от 24.10.2011 № 1428-ОЗ «О
 Контрольно-счетной палате Магаданской области» Контрольно-счетной палатой
 области проведено _____
 (наименование мероприятия)

По результатам проверки оформлено и направляется Вам для сведения
 заключение от «__» _____ 20__.

Приложение: на _____ листах в _____ экз.

Председатель _____

_____ подпись