

Приложение 7 к приказу
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области
от «29» декабря 2017 г. № 43-Д

Стандарт внешнего государственного финансового контроля

**«Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного
бюджета»**

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Правовые и организационные основы проведения комплекса контрольных мероприятий.....	4
3. Информационные основы проведения комплекса контрольных мероприятий.....	5
4. Методические основы проведения комплекса контрольных мероприятий.....	6
5. Основные этапы проведения внешних проверок годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств.....	7
6. Подготовки заключения на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год.....	9
7. Рассмотрение и утверждение заключения на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, представление в Законодательное Собрание Ростовской области, Губернатору Ростовской области.....	10

1. Общие положения

1.1. Стандарт финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета» (далее – Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 11 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области».

1.2. Стандарт разработан на основании:

Бюджетного кодекса Российской Федерации (с изменениями) (далее – БК РФ);

Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Областного закона от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области»;

Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» (далее – Областной закон о Палате);

С учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утв. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К(993)) и Регламента Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Регламент);

1.3. Стандарт предназначен для использования инспекторами и сотрудниками Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата), участвующими в организации и проведении комплекса проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств¹ (далее – ГАБС), отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год (далее – комплекс контрольных мероприятий) и при подготовке заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год (далее – заключение Палаты).

Под комплексом контрольных мероприятий в Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных контрольных мероприятий, объединенных

¹ Главный администратор бюджетных средств – главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

общим предметом и позволяющих подготовить заключения Палаты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год в соответствии с требованиями БК РФ.

1.4. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС и подготовки заключения Палаты в соответствии с законодательством.

1.5. Стандарт устанавливает:

основные этапы организации и проведения комплекса контрольных мероприятий и подготовки заключений Палаты;

требования по оформлению результатов проведения комплекса контрольных мероприятий;

структуру и содержание заключений по ГАБС;

структуру и содержание проекта заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год;

порядок рассмотрения и утверждения заключения Палаты, представления его Законодательному Собранию Ростовской области, Губернатору Ростовской области.

Внесение изменений и дополнений в Стандарт осуществляется на основании решений коллегии Палаты. Решение вопросов, не урегулированных Стандартом, осуществляется председателем Палаты (по его поручению – заместителем председателя Палаты), и вводится в действие приказом председателя Палаты.

2. Правовые, организационные основы проведения комплекса контрольных мероприятий

2.1. Осуществление Палатой комплекса контрольных мероприятий основывается на статье 9 Областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», статьях 157, 264.4 БК РФ, статье 55 Областного закона «О бюджетном процессе в Ростовской области» и иных нормативных правовых актах Российской Федерации и Ростовской области.

2.2. Объектами комплекса проверок являются ГАБС и иные участники бюджетного процесса, если они получают и используют средства областного бюджета или используют областную собственность либо управляют ею.

2.3. Предметом комплекса контрольных мероприятий является исполнение областного закона об областном бюджете за отчетный финансовый год.

В ходе проведения комплекса контрольных мероприятий осуществляется проверка следующих документов, содержащих данные и информацию о его предмете:

- областного закона об областном бюджете на отчетный финансовый год;
- нормативных правовых актов и иных распорядительных документов, регламентирующих процесс исполнения областного бюджета;
- годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- годового отчета об исполнении областного бюджета (ф.0503117).

3. Информационные основы проведения комплекса контрольных мероприятий

Информационной основой проведения комплекса контрольных мероприятий являются:

- нормативные правовые акты Ростовской области;
- статистические показатели;
- ежемесячные отчеты об исполнении консолидированного и областного бюджета;
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- проект отчета Правительства Ростовской области об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, а также оперативные отчеты об исполнении областного бюджета;
- результаты ранее проведенных контрольных и аналитических мероприятий;
- иные документы, характеризующие исполнение областного бюджета.

После анализа имеющейся информации с целью получения дополнительных сведений для решения задач внешней проверки возможна подготовка и рассылка письменных запросов в органы государственной власти Ростовской области, УФНС по Ростовской области, бюджетные учреждения и другие организации.

4. Методические основы проведения комплекса контрольных мероприятий

Методической основой проведения комплекса контрольных мероприятий является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия проекта закона об исполнении областного бюджета закону об областном бюджете на отчетный финансовый год,

требованиям БК РФ и нормативным правовым актам Российской Федерации и Ростовской области.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств областного бюджета, с данными, содержащимися в аналитических, бухгалтерских, отчетных и иных документах проверяемых объектов.

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. 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.

Оценить полноту и достоверность отражения в бюджетной отчетности ГАБС результатов внешнего финансового контроля, в том числе в отношении проверок, проведенных Палатой – полноту и достоверность отражения принятых по их результатам мер.

Приемы проведения анализа бюджетной отчетности конкретного ГАБС определяются аудитором.

По результатам проведения внешней проверки в установленном порядке составляются акты.

5. Основные этапы проведения внешних проверок годовой отчетности ГАБС

5.1. Составление программы проведения внешней проверки годовой отчетности ГАБС.

При составлении программы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств необходимо определиться с основными положениями, а именно определить:

- цель внешней проверки;
- объекты внешней проверки;
- состав проверяющих и сроки;
- основные вопросы внешней проверки.

5.1.1. Цель проведения внешней проверки:

установление полноты бюджетной отчетности, её соответствие требованиям нормативных правовых актов, показателям, отраженным в отчете об исполнении областного бюджета;

оценка исполнения бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета), а также мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

5.1.2. Перечень объектов внешней проверки определяется аудитором, исходя из закрепленных приказом председателя Палаты направлений деятельности, а также на основе правовой и информационной подготовки к проведению внешней проверки.

5.1.3. Состав проверяющих определяется аудитором в зависимости от конкретного объекта внешней проверки.

Сроки проведения внешней проверки устанавливаются календарным планом проведения комплекса проверок с учетом положений главы 25.1 БК РФ и статьи 55 Областного закона «О бюджетном процессе в Ростовской области».

5.1.4. Основные вопросы проверки формулируются исходя из целей её проведения для конкретного главного администратора бюджетных средств, а именно:

1). В части установления полноты бюджетной отчетности ГАБС и её соответствия требованиям нормативных правовых актов показателям, отраженным в отчете об исполнении областного бюджета необходимо провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей. Установить внутреннюю согласованность соответствующих форм отчетности. Проверить соответствие показателей отчетности ГАБС показателям, отраженным в отчете об исполнении областного бюджета.

Под прозрачностью и 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 в целом (годовой отчет) или по главным администраторам бюджетных средств (бюджетная отчетность ГАБС).

2). В части анализа исполнения бюджета ГАБС проанализировать исполнение им доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, включая:

- анализ исполнения доходов, закрепленных за администратором доходов;
- анализ использования объемов выделенного финансирования, предусмотренного законом об областном бюджете на отчетный финансовый год, государственными программами Ростовской области;

- анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете на отчетный финансовый год;

- анализ исполнения текстовых статей закона об областном бюджете на отчетный финансовый год;

- анализ принятых мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

5.2. Оформление результатов внешней проверки отчетности ГАБС.

Результаты контрольных мероприятий оформляются в соответствии с Регламентом.

На основе актов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, а также актов встречных проверок (в случае наличия таковых), руководитель проверки готовит проект заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС в объеме до 10 страниц машинописного текста.

В заключении в обязательном порядке должно быть отражено:

- плановое и фактическое исполнение доходов ГАБС (в разрезе групп, подгрупп, статей и подстатей классификации доходов);

- плановое и фактическое исполнение расходов ГАБС (в разрезе разделов, подразделов классификации расходов);

- 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 прозрачности и информативности бюджетной отчетности;

информация о наличии/отсутствии фактов нарушения бюджетного законодательства с указанием причин и последствий;

информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;

информация об исполнении государственных программ (в разрезе финансового исполнения и достижения натуральных показателей).

При наличии утвержденных постановлением Правительства Ростовской области отчетов о реализации государственных программ за год должны использоваться утвержденные показатели, в противном случае – оперативные данные.

Оформленные результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС утверждаются в установленном порядке.

6. Подготовка заключения на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год

Аудиторы, возглавляющие аудиторские направления, представляют утвержденные в установленном порядке заключения по результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС в управление экспертно-аналитического и организационного обеспечения не позднее 2 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.

Управление экспертно-аналитического и организационного обеспечения подготавливает проект заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год с учетом выводов аудиторов по результатам проведенных внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Заключение Палаты состоит из следующих разделов:

1. Общие положения
2. Анализ исполнения основных характеристик областного бюджета в отчетном финансовом году
3. Исполнение областного бюджета по доходам
 - 3.1 Анализ исполнения налоговых доходов областного бюджета
 - 3.2 Анализ исполнения неналоговых доходов областного бюджета
 - 3.3 Анализ безвозмездных поступлений
4. Исполнение областного бюджета по расходам
 - 4.1 Анализ исполнения областного бюджета по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджетов
 - 4.2 Анализ исполнения областного бюджета по расходам в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета

5. Источники финансирования дефицита областного бюджета
 6. Анализ исполнения государственных программ, предусмотренных к финансированию за счет средств областного бюджета в отчетном финансовом году
 7. Анализ итогов контрольных мероприятий Палаты
 8. Состояние государственного внутреннего долга Ростовской области
 9. Выводы и предложения
- Приложения к заключению Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год

8. Рассмотрение и утверждение заключения по отчету об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, представление в Законодательное Собрание Ростовской области и Губернатору Ростовской области

Проект заключения Палаты на годовой отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год рассматривается и утверждается коллегией Палаты.

Рассмотрение коллегией Палаты проекта заключения Палаты на годовой отчет завершается не позднее 30 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.

Заключение Палаты направляется в Законодательное Собрание Ростовской области, Губернатору Ростовской области не позднее 1 июня года, следующего за отчетным финансовым годом.