**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

АЛЕКСЕЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«Порядок проведения комплекса проверок**

**исполнения решения о районном бюджете на отчетный финансовый год, годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета;**

**отчета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год и подготовки заключения Ревизионной комиссии Алексеевского муниципального района Волгоградской области на отчет об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год»**

 Утвержден

Председателем Ревизионной комиссии

 приказ от 20.03.2013 г. № 7

***1. Общие положения***

Стандарт финансового контроля «Порядок проведения комплекса проверок исполнения закона о районном бюджете на отчетный финансовый год, годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета; отчета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год и подготовки заключения Ревизионной комиссии на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год (далее – Стандарт)» разработан на основании:

- статей 157, 2644 Бюджетного кодекса Российской Федерации (с изменениями) (далее – БК РФ);

- 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»;

- статьи 8 Положения «О контрольном органе Алексеевского муниципального района Волгоградской области», утвержденного Решением Алексеевской районной Думы от 30.12.2011 №3/18 (с изменениями);

- статей 7 Положения «О бюджетном процессе в Алексеевском муниципальном районе Волгоградской области» (далее - Решение о бюджетном процессе);

Стандарт разработан для использования сотрудниками Ревизионной комиссии при организации и проведении комплекса проверок исполнения решения о районном бюджете на отчетный финансовый год главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств, ГАБС), отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год (далее – комплекс проверок) и при подготовке заключения Ревизионной комиссии по отчету об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год (далее – заключение Ревизионной комиссии), а также для возможного применения органами муниципального финансового контроля.

Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения комплекса проверок и подготовки заключения Ревизионной комиссии в соответствии с требованиями вышеупомянутых документов.

Настоящий Стандарт устанавливает:

1.Основные этапы подготовки к проведению комплекса проверок.

2. Методологию проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

3.Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

4. Основные этапы подготовки заключения на отчет об исполнении районного бюджета.

5. Рассмотрение и утверждение заключения Ревизионной комиссии по отчету администрации Алексеевского муниципального района об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год, представление его районной Думе и администрации Алексеевского района.

Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании приказов Председателя Ревизионной комиссии. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Ревизионной комиссии, и вводится в действие приказом.

Календарные сроки проведения комплекса проверок, подготовки и рассмотрения заключения Ревизионной комиссии устанавливаются настоящим Стандартом исходя из требований статьи 2644 БК РФ и статьи 19 Решения о бюджетном процессе.

***2. Основные этапы подготовки к проведению комплекса проверок.***

Осуществление Ревизионной комиссии комплекса проверок основывается на статьях 9, 10, 13, 14, 15, 16 и 17 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьях 157, 2644 БК РФ, статьи 19 Решения о бюджетном процессе и иных нормативных правовых актах Российской Федерации и Волгоградской области.

На этапе подготовки к проведению комплекса проверок консультантом осуществляется выбор способа проверки: камеральная проверка (посредством запроса о предоставлении отчетности), выездная проверка (с выходом на место).

При выборе способа проверки следует учитывать выбранные на данном объекте способы за предшествующие периоды, а также результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных ранее в отношении данного объекта проверки.

Если консультантом принято решение о проведении выездной внешней проверки, учитывая результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных ранее, одновременно с проведением внешней проверки отчетности консультантом или председателем Ревизионной комиссии может быть поставлена задача проведения тематической проверки отдельных вопросов исполнения бюджета и эффективности использования бюджетных средств конкретным ГАБС и (или) его подведомственными учреждениями. При этом на проведение тематической проверки формируется отдельное план-задание с формулировкой конкретных вопросов.

***2.1. Правовые и организационные основы проведения комплекса проверок***

Правовой основой проведения комплекса проверок являются законодательные акты Российской Федерации и Волгоградской области, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации и органов государственной власти Волгоградской области (приведены в приложении 1).

**Объектами** комплекса проверок являются главные администраторы средств районного бюджета и иные участники бюджетного процесса, если они получают и используют средства районного бюджета или используют районную собственность либо управляют ею.

**Предметом** комплекса проверок являются документы, подтверждающие исполнение решения о районном бюджете на отчетный финансовый год, представленные участниками бюджетного процесса, и показатели, характеризующие его исполнение, в том числе:

1. в целях проведения внешней проверки отчетности:

- проект решения об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год;

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

- документы, подтверждающие исполнение решения о районном бюджете на отчетный финансовый год, представленные главными администраторами средств районного бюджета;

- формы бюджетной отчетности, указанные в таблице № 1;

2. в целях проведения тематической проверки отдельных вопросов исполнения бюджета и эффективности использования бюджетных средств:

- вышеперечисленные документы;

- первичные платежные и иные документы, подтверждающие операции на счетах по учету доходов и расходов районного бюджета, регистры бухгалтерского учета, главная книга главных администраторов средств районного бюджета, финансовая отчетность, подтверждающая совершение операций со средствами районного бюджета и средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- реестр расходных обязательств Волгоградской области и реестры расходных обязательств ГАБС;

- документы о регистрации районного имущества в реестре имущества Алексеевского муниципального района Волгоградской области;

- документы об использовании районного имущества;

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

***2.2. Информационные основы проведения комплекса проверок***

Информационной основой проведения комплекса проверок являются:

- нормативные правовые акты, приведенные в приложении 1;

- статистические показатели;

- ежемесячные налоговые отчеты (1НМ, 4НМ, 1НОМ, 5-ТН, 5-НИО, 5-УСН, 5-МН и др.)

- ежемесячные отчеты об исполнении консолидированного бюджета района;

- ежемесячные отчеты об исполнении бюджетов муниципальных образований;

- кассовый план исполнения районного бюджета;

- ежемесячные отчеты ГАБС и годовая бюджетная отчетность ГАБС;

- информация об исполнении целевых программ, реализуемых на территории Алексеевского района;

- информация о ходе реализации приоритетных национальных проектов на территории Алексеевского района;

- отчет администрации Алексеевского муниципального района Волгоградской области об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год, а также оперативные отчеты об исполнении районного бюджета;

- данные ранее проведенных контрольных и аналитических мероприятий;

- иные документы, характеризующие исполнение районного бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения решения о районном бюджете на отчетный финансовый год.

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

***2.3. Методические основы проведения комплекса проверок***

Методической основой комплекса проверок является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия проекта решения об исполнении районного бюджета решению о районном бюджете на отчетный финансовый год, требованиям БК РФ и нормативным правовым актам Российской Федерации и Волгоградской области.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств районного бюджета, с данными, содержащимися в первичных, аналитических, бухгалтерских, отчетных и иных документах проверяемых объектов. В целях определения эффективности использования средств районного бюджета возможно сопоставление данных за ряд лет.

***2.4. Составление плана-задания.***

***2.4.1. На проведение внешней проверки отчетности ГАБС.***

При составлении плана-задания на проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС необходимо определиться с основными положениями, а именно определить:

* Цель внешней проверки;
* Объекты внешней проверки;
* Состав проверяющих и сроки;
* Основные вопросы внешней проверки.

**Цель** проведения внешней проверки:

- установление полноты бюджетной отчетности ГАБС, её соответствие требованиям нормативных правовых актов;

- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС;

-анализ эффективности и результативности использования государственных ресурсов Волгоградской области, подведомственных ГАБС;

- анализ выполнения главным распорядителем бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленных за ним нормами БК РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Волгоградской области.

**Перечень объектов** внешней проверки определяется председателем Ревизионной комиссии, а также на основе правовой и информационной подготовки к проведению внешней проверки.

**Состав проверяющих** определяется председателем Ревизионной комиссии 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 19 Решения о бюджетном процессе.

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

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

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 достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС необходимо установить внутреннюю согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), соответствие отчетных показателей данным синтетического и аналитического учета. Проверить соответствие показателей отчетности ГАБС показателям, отраженным в отчете об исполнении районного бюджета.

3). В части анализа эффективности и результативности использования государственных ресурсов Волгоградской области, подведомственных ГАБС, необходимо проанализировать выполнение им конкретных показателей, характеризующих основную деятельность проверяемого ГАБС.

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

***2.4.2. На проведение тематической проверки отдельных вопросов исполнения бюджета в отчетном году ГАБС.***

**Цель** проведения проверки определяется председателем Ревизионной комиссии на основе результатов предыдущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Вопросы при проведении тематической проверки могу быть поставлены следующие:

- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС на основе первичных документов;

- анализ эффективности и результативности использования муниципальных ресурсов Алексеевского муниципального района Волгоградской области, ГАБС и подведомственных учреждений, в том числе на реализацию целевых программ;

- анализ обоснованности формирования и использования фонда оплаты труда работников ГАБС, в том числе муниципальных служащих;

- анализ расходов на содержание подведомственных учреждений;

- анализ выполнения плана предоставления муниципальных услуг в натуральных показателях подведомственными учреждениями;

- анализ выполнения главным распорядителем бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленных за ним нормами БК РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Волгоградской области;

- и другие вопросы исполнения бюджета и бюджетных полномочий ГАБСом.

**Перечень объектов** внешней проверки определяется председателем Ревизионной комиссии, исходя из закрепленных Регламентом Ревизионной комиссии направлений деятельности Ревизионной комиссии, а также на основе полученных данных в ходе проведения проверки (объекты встречных проверок).

**Состав проверяющих** определяется председателем Ревизионной комиссии в зависимости от конкретного объекта проверки.

**Сроки** проведения тематической проверки устанавливаются календарным планом проведения комплекса проверок с учетом положений главы 25.1 БК РФ и статьи 19 Решения о бюджетном процессе.

Особое внимание обратить на исполнение расходов на реализацию целевых программ в части средств, по которым главный распорядитель бюджетных средств является государственным заказчиком, в том числе на предмет их соответствия отчетам исполнителей программных мероприятий.

Достоверность финансовых операций может быть установлена путем проведения встречных проверок в организациях (у граждан), с которыми проверяемая организация имеет финансовые взаимоотношения. Результаты встречной проверки оформляются отдельной справкой (актом).

***3. Методология проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС****.*

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 организации, 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 источников, 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. В процессе такого анализа целесообразно использование не только данных бюджетной отчетности, но и актов ревизий, инвентаризаций, протоколы совещаний, входящих и исходящих писем по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, плановую информацию и данные внутренних отчетов. Ознакомление с ними позволяет получить дополнительный материал для всестороннего изучения специфики деятельности учреждения.

Приемы проведения анализа бюджетной отчетности конкретного ГАБС, а также вид проверки (камеральная, выездная) определяются аудитором.

***3.1. Полнота отчетности ГАБС***

Проверяется наличие всех форм бюджетной отчетности (визуальный контроль), установленных п.11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.10.2010 № 191н (далее – Инструкция 191Н).

Результаты визуального контроля отражаются в таблице № 1, которая является приложением к акту (справке) проверки. В заключении указывается, что проверка комплектности, соответствия и полноты информации проведена и описываются установленные нарушения.

Следует обратить внимание, что в соответствии с Инструкцией 191Н:

- формы №0503171, №0503172 составляются получателями бюджетных средств и администраторами источников финансирования дефицита;

- формы №0503176, №0503177 - получателями бюджетных средств, администраторами доходов и администраторами источников финансирования дефицита.

Отчетность должна быть составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. Если показатель имеет отрицательное значение, то он должен быть отражен со знаком минус.

В случае если структурой формы бюджетной отчетности предусмотрены показатели сопоставления плановых (прогнозных) показателей с фактически сложившимися в отчетном периоде, но при этом плановые (прогнозные) показатели отсутствуют, расчет показателей сопоставления не осуществляется.

В случае если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется,информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.В данном случае необходимо вычеркнуть форму из таблицы № 1.

Отдельный момент - подписание бюджетной отчетности. Годовая отчетность должна быть подписана руководителем и главным бухгалтером. Формы, имеющие плановые и аналитические показатели, требуют наличия подписи руководителя финансово-экономической службы.

В случае, если в соответствии с п.5 Инструкции 191Н установлены дополнительные формы бюджетной отчетности, необходимо проверить их наличие.

Если бюджетная отчетность представлена не в полном объеме, установить причины этого и последствия.

***3.2. Достоверность отчетности ГАБС***

Бюджетная отчетность составляется:

- на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для главных распорядителей, распорядителей, получателей средств бюджетов, администраторов поступлений в бюджеты, органов, организующих исполнение бюджетов, органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

- на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, распорядителями, главными распорядителями средств бюджета, администраторами поступлений в бюджет, органами, организующими исполнение бюджетов, органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджета, обобщенных путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией 191Н взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности.

На данном этапе также проводится проверка контрольных соотношений в соответствии с таблицей № 2, в графе «Результат проверки» ставится отметка, если контрольное соотношение сошлось – «да», если не сошлось - «нет», одновременно указывается отклонение.

Результаты проверки отчетности на выполнение контрольных соотношений отражаются в таблице № 2, которая является приложением к акту (справке) проверки.

В акте и заключении по данному вопросу следует указать, по каким показателям контрольные соотношения не сошлись, указав, по возможности, причины и последствия недостоверности отчетности.

***3.2.1.Проверка баланса (ф. 0503130) ГАБС***

Баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета) формируется получателем средств бюджета по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели отражаются в Балансе в разрезе бюджетной деятельности (графы 3, 7), приносящей доход деятельности (графы 4, 8), средств во временном распоряжении (графы 5, 9) и итогового показателя (графы 6, 10) на начало года (графы 3, 4, 5, 6) и конец отчетного периода (графы 7, 8, 9, 10).

При проверке необходимо путем сопоставления бухгалтерской отчетности на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода убедится, что сальдо по счетам корректно перенесено из предыдущего периода и не содержит искажений.

***3.2.2. Проверка отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета***

***(ф. 0503127)***

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета составляется на основании данных по исполнению бюджета получателей средств бюджетов, администраторов поступлений в бюджет в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета и характеризует деятельность исполнительных органов государственной власти.

В ходе проверки отчета необходимо провести сопоставление данных гр. 4 формы с объемами доходов, утвержденных законом о бюджете и отраженных в смете доходов и расходов, проанализировать полноту отражения доходов в смете (ст.32 БК РФ).

Данные раздела "Расходы бюджета" по графе 6 сопоставляются с данными Главной книги и данными аналитического учета по соответствующим счетам счета 130405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом".

В разделе "Источники финансирования дефицитов бюджетов" получателем средств бюджета, осуществляющим функции администратора источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации, отражаются данные по поступлениям и выбытиям источников финансирования дефицитов бюджетов: в объеме кассовых поступлений и выбытий - графы 5, 6 отчета; по некассовым поступлениям и выбытиям и средствам в пути - графа 7; итого исполнено - графа 8.

 Проверить соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств.

В случае выявления каких-либо отклонений показателей Отчета (ф. 0503127) установить причины.

 Необходимо провести анализ неиспользованных назначений по ассигнованиям (гр.10 формы 0503127) и лимитам бюджетных обязательств (гр.11 формы 0503127), установить причины не использования.

***3.2.3.Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах*** ***(ф. 0503128)***

Отчет составляется на основании данных о принятии и исполнении получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета бюджетных обязательств в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

Сопоставляются показатели граф 4, 5 и 10 Отчета (ф. 0503128) с соответствующим показателям граф 4, 5 и 9 Отчета (ф. 0503127).

***3.2.4.Проверка отчета об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503137)***

Показатели формы отражаются в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

Проверяется полнота отражения доходов в смете (ст.42, ст.32) Бюджетного кодекса РФ).

Проверяется правильность составления консолидированного Отчета Главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета (ф. 0503137), который составляется на основании консолидированных Отчетов (ф. 0503137), составленных и представленных соответственно распорядителями и получателями средств бюджета, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета и исключения взаимосвязанных показателей в соответствии с инструкцией 191Н.

Кроме того, в рамках тематической проверки проверяется соблюдение порядка расходования средств, полученных от родовых сертификатов, средств ОМС. Использование безвозмездных поступлений на цели, указанные лицом, их перечисливших.

В случае выявления каких-либо отклонений показателей Отчета (ф. 0503137) установить причины.

По показателям данной формы с целью анализа рекомендуется определить структуру расходов, осуществленных по приносящей доход деятельности.

***3.2.5.Отчет о принятых расходных обязательствах по приносящей***

***доход деятельности*** ***(ф. 0503138)***

Отчет составляется главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, финансовым органом на основании данных о принятии и исполнении получателями бюджетных средств расходных обязательств в рамках осуществляемой ими в соответствии с утвержденными сметами доходов и расходов по приносящей доход деятельности.

***3.2.6.Проверка отчета о финансовых результатах деятельности***

***(ф. 0503121)***

Отчет составляется получателем средств бюджета и содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

 Показатели отражаются в отчете в разрезе бюджетной деятельности (графа 4), приносящей доход деятельности (графа 5), средств во временном распоряжении (графа 6) и итогового показателя (графа 7).

В данной форме отражаются показатели без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

***3.2.7. Пояснительная записка ф. 0503160***

При анализе пояснительной записки необходимо обратить внимание на наличие и заполнение всех форм пояснительной записки (7 таблиц и 15 форм: 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503167, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503176, 0503177, 0503178, 0503182). Далее следует провести сопоставление данных пояснительной записки с балансом (ф.0503130), отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя (ф. 0503127), отчетом об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503137).

При анализе пояснительной записки обратить особое внимание на "Анализ отчета об исполнении бюджета" субъекта бюджетной отчетности, включающий:

 Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица №3);

 Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета, главного администратора источников финансировании дефицита бюджета (ф. 0503163);

 Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

 Сведения о кассовом исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503182);

 Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);

информацию, характеризующую результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, касающихся приоритетных национальных проектов и имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности.

***4. Описание основных показателей отчетности, выявленных отклонений и анализ бюджетной отчетности.***

1. Оценка качества планирования проводится посредством анализа изменения бюджетных назначений в течение отчетного года относительно первоначально запланированных. Также приводятся данные пояснительной записки формы № 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета».

В данном разделе отдельное внимание следует уделить главным администраторам доходов областного бюджета. В частности провести анализ прогнозных поступлений по доходам относительно кассового исполнения. При этом значительное отклонение (превосходящее 10%) как в положительную, так и в отрицательную сторону полученного при анализе результата, следует расценивать как некачественное планирование.

Также, рекомендуется провести анализ доли программных мероприятий в общем объеме кассовых расходов и сравнить с аналогичным показателем предыдущего года.

2. В части качества исполнения бюджета проводится анализ по следующим показателям:

* сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения расходов областного бюджета, а для главных администраторов доходов и сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения доходов областного бюджета по следующей форме:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, ПР** | **Целевая статья** | **Направление расходов** | **Утвержденные бюджетныеназначения****(бюджетнаяроспись)** | **Исполнено** | **К бюджетным назначениям** |
| отклонение | % исполнения |
|  |  | **Всего по ГАБС** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

В этом разделе следует провести анализ причин отклонения по данным пояснительной записки формы № 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» при условии полноты отражения информации в данной форме. При этом предлагается считать объективными причинами неисполнения расходов отсутствие средств в бюджете и выделение лимитов в конце года. В данном случае производится расчет по формуле:

Иоб = 100 х (Бi - Ki) / Бi , где

Иоб - исполнение областного бюджета,

Кi - кассовое исполнение расходов по данной статье,

Бi - бюджетные ассигнования по данной статье.

* сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за отчетный год и предыдущий год по следующей форме:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел,**  | **Подраздел** | **Направление расходов** | **Предыдущий год** | **Отчетный год** | **Отклонение** |
| абсолютное | %. |
|  |  | **Всего по ГАБС** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Следует описать полученный результат отклонений, по возможности указав причины.

* динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженностей, их объем по состоянию на начало года и на конец, данные пояснительной записки формы № 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Следует учитывать как показатель обоснованности возникновения задолженности следующий факт: кредиторская задолженность не должна быть больше разницы между общим объемом доведённых лимитов и кассовым расходом.

Особое внимание следует обратить на просроченную задолженность. В данном случае предлагается воспользоваться приказом КБФПиК от 23.12.2010 № 362 «Об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств областного бюджета».

В частности произвести расчёт доли просроченной задолженности относительно кассового исполнения расходов в отчетном году по следующей формуле.

, где

Р – доля просроченной кредиторской задолженности;

К – объем просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;

Е - кассовое исполнение расходов в отчетном финансовом году.

Полученный результат анализируется по следующей схеме:

 если , считать работу, проводимую с кредиторской задолженностью, качественной;

 если , считать работу, проводимую с кредиторской задолженностью, хорошей;

если  считать работу, проводимую с кредиторской задолженностью, удовлетворительной;

если  считать работу, проводимую с кредиторской задолженностью, неудовлетворительной.

Аналогичные расчеты и анализ провести относительно дебиторской задолженности.

При анализе дебиторской задолженности особое внимание обратить на дебиторскую задолженность главных администраторов доходов по расчетам с дебиторами по доходам.

В частности произвести расчёт доли дебиторской задолженности относительно кассового исполнения доходов в отчетном году по следующей формуле:

P=100\*D/Кд, где

Р - доли дебиторской задолженности;

D - объем дебиторской задолженности по доходам по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;

Кд - кассовое исполнение по доходам в отчетном финансовом году.

Полученный результат анализируется по следующей схеме:

если P ≤ 5%, то работу по администрированию доходов можно признать хорошей;

если P ≤ 10%, то работу по администрированию доходов можно признать удовлетворительной;

если P ≥ 11%, то работу по администрированию доходов можно признать неудовлетворительной.

3. Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов.

В данном разделе следует провести анализ показателей формы №0503162 «Сведения о результатах деятельности» в части:

- соответствия плановых показателей перечню государственных услуг, предоставляемых ГАБСом (при наличии перечня);

- достижения исполнения запланированных показателей деятельности в натуральном и стоимостном выражении. В случае неисполнения или неполного исполнения показателей, по возможности, описать причины;

- по возможности, сравнить фактически достигнутые показатели с показателями прогнозируемыми в ДРОНДах.

По форме № 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» проанализировать причины отклонения утвержденных ассигнований от фактически исполненных.

Подводя итог по данному разделу, следует проанализировать данные таблицы№2 к пояснительной записке «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств».

4. Состояние внутреннего контроля. Анализируются данные таблицы № 5 к Пояснительной записке «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля».

***В рамках тематической проверки отдельных вопросов исполнения бюджета помимо вопросов, определённых аудитором или председателем (заместителем председателя), обязательной проверке подлежат следующие вопросы.***

1) Анализ результативности и эффективности использования бюджетных средств, подведомственных ГАБС.

Оценка выполнения плана оказания государственных услуг во взаимосвязи с фактическим финансированием, анализ выполнения показателей, установленных в докладах ГАБС о результатах и основных направлениях деятельности на соответствующие плановые и отчетные периоды, и др.

2) Проверка выполнения главным распорядителем бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленных за ним нормами БК РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Волгоградской области.

При проверке бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств следует обратить особое внимание на:

- своевременность утверждения смет доходов и расходов подведомственных получателей бюджетных средств;

- правильность определения заданий по предоставлению государственных услуг для подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств, сформированных в порядке, установленном Правительством Волгоградской области, в соответствии со статьей 69.2 БК РФ;

- как доводились уведомления о лимитах бюджетных обязательств по дополнительному финансированию за счет арендных платежей согласно Положению о порядке учета средств от сдачи в аренду имущества, находящегося в областной собственности, утвержденному приказом КБФПиК от 02.06.2008 № 65/1;

- наличие бюджетной росписи и правильность её составления;

- как доводились показатели кассового плана до подведомственных получателей средств областного бюджета, а также предельные объемы изменения показателей прогноза кассовых выплат (Порядок составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета утвержден приказом КБФПиК от 26.03.2009 №21 в соответствии со статьей 217.1 БК РФ).

3) Также необходимо проанализировать систему внутреннего финансового контроля с точки зрения наличия подразделений или штатных единиц, осуществляющих финансовый контроль, периодичность проводимых проверок, их эффективность, принимаемые меры по установленным нарушениям. Проанализировать результаты внутреннего финансового контроля в части, относящейся к целям внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

***5. Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС***

Результаты контрольных мероприятий оформляются в соответствии с Инструкцией по подготовке, проведению и оформлению результатов контрольных мероприятий контрольно-счетной палаты Волгоградской области. Результаты тематических и встречных проверок (в случае наличия таковых) оформляются в виде отчетов, которые утверждаются Коллегией КСП..

На основе актов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС начальники инспекций/аудиторы готовят 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 расходов ГАБС (в разрезе функциональной классификации расходов), в том числе за счет доходов от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности;

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

- информация об исполнении областных целевых программ (в разрезе финансового исполнения и достижения натуральных показателей);

- информация о прозрачности и информативности бюджетной отчетности;

- информация об эффективности и результативности использования государственных ресурсов Волгоградской области, подведомственных ГАБС.

Оформленные результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС утверждаются Коллегией КСП или председателем КСП.

Одновременно с проектом заключения, в случае если это необходимо, готовится проект представления, проект постановления Коллегии и расшифровка нарушений.

После утверждения заключения необходимо заполнить формы сводок выявленных нарушений и недостатков с указанием сумм нарушений и их последствий. Формы сводок приведены в приложении №2 к настоящему Стандарту. Формы по контролю за ходом исполнения предложений и рекомендаций КСП, сформулированных в постановлениях коллегии КСП и представлениях, направленных руководителю проверенного ГАБС, заполняются по формам, приведенным в приложении№3 к настоящему Стандарту.

***6. Основные этапы подготовки заключения на проект отчета об исполнении областного бюджета***

Основными этапами подготовки заключения КСП, являются:

- информационная подготовка и проверка полноты предоставленных с отчетом документов в соответствии с Законом о бюджетном процессе;

- подготовка заключений по главным администраторам средств областного бюджета;

- подготовка сводных заключений по аудиторским направлениям деятельности палаты;

- подготовка заключения КСП по отчету администрации Волгоградской области об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год.

***6.1. Информационная подготовка и проверка полноты предоставленных с отчетом документов в соответствии с Законом о бюджетном процессе***

Перед подготовкой заключения на отчет об исполнении областного бюджета необходимо проанализировать состав отчета на предмет полноты предоставленных документов в соответствии с Законом о бюджетном процессе.

На первом этапе подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета необходимо провести ряд подготовительных мероприятий, обеспечивающих информационную базу для подготовки экспертного заключения. Для этого при необходимости направляются запросы:

**в Министерство финансов Волгоградской области:**

- о проведении мероприятий, направленных на увеличение поступлений в доход бюджета;

- об остатках средств на счетах бюджета субъекта РФ и главных распорядителей (расшифровка);

- о состоянии кредиторской задолженности областного бюджета, в том числе по заработной плате по состоянию на начало и конец года;

- другую информацию;

**в Управление Министерства РФ по налогам и сборам Волгоградской области:**

- о недоимке по налоговым платежам, зачисляемых в областной бюджет;

- о реструктуризации налоговых платежей, предоставленных отсрочках (рассрочках), налоговых кредитах, инвестиционных налоговых кредитах;

- о списании невозможной к взысканию задолженности по налогам;

- о выпадающих доходах от предоставления налоговых льгот;

- другую информацию;

**в Министерство экономики и внешнеэкономических связей и инвестиций Волгоградской области:**

- об исполнении основных показателей социально-экономического развития субъекта РФ за соответствующий год;

**в Министерство по управлению государственным имуществом Волгоградской области:**

- о причинах невыполнения (перевыполнения) установленных плановых заданий по доходам от использования государственной собственности Волгоградской области;

- о работе, проводимой по увеличению доходов;

- об эффективности использования государственной собственности;

- другую информацию;

**В Нижне-Волжское межрегиональное управление по технологическому и экологическому надзору:**

**-** о поступлении платежей за негативное воздействие на окружающую среду.

***6.2 .Подготовка сводных заключений по аудиторским направлениям деятельности палаты***

Аудиторами к заключению КСП на отчет Правительства Волгоградской области готовятся заключения по закрепленным направлениям деятельности КСП с учетом результатов комплекса проверок ГАБС, тематических проверок и экспертно-аналитических мероприятий не позднее 15 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.

Заключения аудиторских направлений КСП и их предложения к заключению КСП на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год должны включать следующие основные положения:

* анализ соответствия исполнения закона об областном бюджете на отчетный финансовый год Бюджетному посланию Губернатора Волгоградской области и основным направлениям бюджетной и налоговой политики;
* установление достоверности отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, в том числе:

1)оценка отчета по доходам областного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации, предусматривающая администрирование доходов, включающая:

*- оценку соответствия показателей бюджетной отчетности показателям годового отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год. Сравнение результатов проверки КСП и соответствующих показателей бюджетной отчетности администратора доходов;*

*- анализ эффективности деятельности администратора доходов по контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты платежей в бюджет, взысканием и принятием решений по возврату излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней, штрафов по ним. Оценка уровня поступления доходов, закрепленных за администратором доходов, по сравнению с годом, предшествующим отчетному периоду;*

2) оценка отчета по расходам областного бюджета по разделам, подразделам функциональной и ведомственной классификациям расходов бюджетов, установленным приложениями к закону об областном бюджете на отчетный финансовый год, включающая:

*- оценку соответствия показателей бюджетной отчетности ГАБС показателям годового отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год. Сравнение результатов проверок КСП и соответствующих показателей проекта отчета об исполнении областного бюджета;*

*- анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете на отчетный финансовый год, образования остатков бюджетных средств на лицевых счетах и неисполнения расходов;*

* оценка эффективности и результативности расходования государственных средств и использования областной собственности, включающая:

- *анализ достижения целей, задач и показателей, установленных в докладах субъектов бюджетного планирования о результатах и основных направлениях деятельности на соответствующие плановые и отчетные периоды;*

*- анализ использования объемов выделенного финансирования на предмет соответствия целям, предусмотренным законом об областном бюджете на отчетный финансовый год, долгосрочными целевыми программами и ведомственными целевыми программами, непрограммными мероприятиями;*

* оценку отчета по источникам финансирования дефицита областного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов и по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов, включая:

*- анализ объемов и структуры остатков средств на лицевых счетах главных администраторов средств областного бюджета и областного бюджета по состоянию на начало и конец финансового года, которые включены в состав остатков средств областного бюджета, а также установление сумм неиспользованных остатков;*

*- оценку исполнения показателей программы государственных внутренних заимствований Волгоградской области по видам долговых обязательств, а также анализ их осуществления в соответствии с требованиями БК РФ;*

* выявленные отклонения отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год от установленных показателей областного бюджета и предложения, направленные на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом;
* наличие, состояние и эффективность внутреннего финансового контроля в органах государственной власти и организациях;
* анализ исполнения текстовых статей закона об областном бюджете на отчетный финансовый год;
* анализ организации бюджетного учета операций по исполнению областного бюджета за отчетный финансовый год;
* анализ причин нарушений (неэффективных расходов, нецелевых расходов, расходов, осуществленных в нарушение действующего законодательства), выявленных в ходе проведения комплекса проверок.

***6.3.*** ***Содержание заключения КСП по отчету администрации Волгоградской области об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год***

Заключение КСП состоит из следующих разделов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Раздел I |  |  |
| 1. | Общие положения |  |
| 2. | Общая характеристика исполнения в отчетном финансовом году закона Волгоградской области «Об областном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период» |  |
| 2.1. | Анализ макроэкономических условий исполнения областного бюджета в отчетном финансовом году |  |
| 2.2. | Анализ исполнения основных характеристик областного бюджета за отчетный финансовый год |  |
| 3. | Доходы областного бюджета за отчетный финансовый год |  |
| 3.1. | Анализ исполнения налоговых доходов |  |
| 3.2. | Анализ исполнения неналоговых доходов |  |
| 3.3. | Безвозмездные поступления из федерального бюджета |  |
| 3.4. | Администрирование доходов областного бюджета |  |
| 4. | Расходы областного бюджета за отчетный финансовый год |  |
| 4.1. | Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» |  |
| 4.2. | Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность иправоохранительная деятельность» |  |
| 4.3. | Расходы по разделу 0400 « Национальная экономика» |  |
| 4.4. | Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» |  |
| 4.5. | Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» |  |
| 4.6. | Расходы по разделу 0700 «Образование» |  |
| 4.7. | Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» |  |
| 4.8. | Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» |  |
| 4.9. | Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» |  |
| 4.10. | Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации» |  |
| 4.11. | Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» |  |
| 5. | Анализ исполнения областных целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств областного бюджета в отчетном финансовом году |  |
| 6. | Организация главными распорядителями средств областного бюджета ведомственного финансового контроля и его эффективность |  |
| 7. | Выполнение главными администраторами средств областного бюджета представлений (предписаний) КСП по результатам предыдущих внешних проверок их бюджетной отчетности и по другим контрольным мероприятиям |  |
| 8. | Выводы  |  |
| 9. | Предложения |  |
| Раздел II | Заключения КСП по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС |  |
| Раздел III | Приложения к заключению КСП на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год  |  |

***6. Рассмотрение и утверждение заключения КСП по отчету Правительства Волгоградской области об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, представление его***

***Волгоградской областной Думе и Правительству Волгоградской области***

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

Рассмотрение Коллегией КСП проекта заключения КСП на годовой отчет завершается **не позднее 28 мая года, следующего за отчетным финансовым годом**.

При наличии высказанных на заседании Коллегии КСП замечаний и предложений заключение КСП дорабатывается и согласовывается в установленном порядке. После доработки и согласования заключение КСП направляется в Волгоградскую областную Думу и в Правительство Волгоградской области **не позднее 1 июня года, следующего за отчетным финансовым годом.**

В рассмотрении заключения КСП в профильных комитетах Волгоградской областной Думы аудиторы КСП принимают участие.

При рассмотрении заключения КСП в комитете по бюджету, налогам и финансам Волгоградской областной Думы принимают участие председатель КСП и (или) по его поручению заместитель председателя КСП.

Заключение КСП в Волгоградской областной Думе представляет председатель КСП.