

Одобен Коллегией
Контрольно-счетной палаты
Воронежской области
протокол от 5 марта 2015 года № 5(143)

Утвержден приказом
Председателя Контрольно-счетной палаты
Воронежской области
от 6 марта 2015 года № 42
(в ред. приказа от 01.06.2015 № 115)

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля
Контрольно-счетной палаты Воронежской области**

**СВГФК 006 «Организация и проведение внешней проверки
годового отчета об исполнении областного бюджета»**

Начало действия 16 марта 2015 г.

г. Воронеж
2015 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Правовые и информационные основы, цель, задачи и объекты внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета.....	4
3. Организация проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета	6
4. Содержание и структура документов, оформляемых по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС	7
5. Содержание и структура Заключения на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год	9

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Воронежской области СВГФК 006 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», законом Воронежской области от 05.01.1996 № 39-з «О Контрольно-счетной палате Воронежской области», законом Воронежской области от 10.10.2008 № 81-ОЗ «О бюджетном процессе в Воронежской области», законом Воронежской области от 27.10.2014 № 125-ОЗ «О порядке проведения внешнего государственного контроля», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17.10.2014 № 47К (993), а также в соответствии с положениями Регламента Контрольно-счетной палаты Воронежской области.

1.2. Целью стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных и методических основ проведения Контрольно-счетной палатой Воронежской области (далее Контрольно-счетная палата, КСП) комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проведению внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) и подготовке заключения на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год (далее – Заключение).

Под комплексом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее – комплекс мероприятий) в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных мероприятий, осуществляемых при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и подготовке Заключения в соответствии с требованиями бюджетного законодательства РФ и Воронежской области.

1.3. Настоящий Стандарт устанавливает:

- основные этапы организации и проведения комплекса мероприятий;
- порядок взаимодействия между должностными лицами и структурными подразделениями Контрольно-счетной палаты в ходе проведения комплекса мероприятий;
- требования к структуре и содержанию Заключения и итоговых документов по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- порядок рассмотрения и утверждения Отчета по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС (далее – Отчет) и Заключения в Контрольно-счетной палате, порядок представления Заключения в Воронежскую областную Думу и в правительство Воронежской области.

2. Правовые и информационные основы, цель, задачи и объекты внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета

2.1. Правовой основой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета являются ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 74 закона Воронежской области от 10.10.2008 № 81-ОЗ «О бюджетном процессе в Воронежской области», ст. 2 закона Воронежской области от 05.01.1996 № 39-з «О Контрольно-счетной палате Воронежской области» и иные нормативные правовые акты Российской Федерации и Воронежской области.

2.2. Целью комплекса мероприятий является оценка достоверности годового отчета об исполнении бюджета и соответствия требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и Воронежской области процесса исполнения областного бюджета за отчетный финансовый год.

2.3. Задачи комплекса мероприятий:

– установление достоверности учета и отчетности об исполнении областного бюджета;

– определение соответствия процесса исполнения областного бюджета требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и Воронежской области;

– определение соответствия фактических показателей исполнения областного бюджета показателям, утвержденным законом об областном бюджете;

– определение полноты и своевременности исполнения областного бюджета;

– комплексная оценка причин неисполнения областного бюджета и недостижения результатов использования средств областного бюджета, выявление резервов повышения эффективности процесса исполнения областного бюджета.

2.4. Предметом комплекса мероприятий является процесс и результаты исполнения закона Воронежской области об областном бюджете за отчетный финансовый год.

2.5. Объектами комплекса мероприятий являются финансовый орган и главные администраторы средств областного бюджета, при необходимости – иные юридические лица, на которые распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты Воронежской области (получатели бюджетных средств и администраторы доходов бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, государственных гарантий, организации, использующие областное имущество).

2.6. Информационной основой комплекса мероприятий могут являться:

– закон Воронежской области о бюджете Воронежской области на отчетный финансовый год (далее – закон о бюджете) и законы о внесении изменений в бюджет;

- нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения областного бюджета;
- прогноз поступления доходов, обоснования бюджетных ассигнований, прогнозные показатели источников финансирования дефицита областного бюджета и другие материалы и расчеты, обосновывающие формирование проекта областного бюджета на отчетный финансовый год;
- сводная бюджетная роспись;
- первичные документы, подтверждающие операции на счетах по учету доходов, расходов и источников финансирования дефицита областного бюджета, регистры бюджетного учета, долговая книга Воронежской области, финансовая отчетность, подтверждающая совершение операций со средствами областного бюджета;
- годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств областного бюджета;
- годовая отчетность об исполнении областного бюджета;
- иная отчетность, предусмотренная нормативными правовыми актами Российской Федерации и Воронежской области;
- реестр расходных обязательств Воронежской области и реестры расходных обязательств главных администраторов средств областного бюджета;
- статистические показатели, характеризующие социально-экономическое развитие Воронежской области;
- нормативные правовые акты об утверждении государственных программ Воронежской области;
- отчеты о реализации государственных программ Воронежской области;
- доклады о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования (ГАБС);
- заключения Контрольно-счетной палаты на отчеты об исполнении областного бюджета за иные отчетные годы;
- материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты;
- информация баз данных Контрольно-счетной палаты;
- иная информация и документы, характеризующие исполнение областного бюджета.

Для получения дополнительной информации для проведения внешней проверки в органы государственной власти Воронежской области, Управление Федеральной налоговой службы по Воронежской области и иные организации могут направляться запросы о социально-экономическом положении области, показателях исполнения областного бюджета и государственных программ и т.д.

3. Организация проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета

3.1. Комплекс мероприятий предусматривает проведение проверок бюджетной отчетности ГАБС (камеральных или с выходом на объект), а также экспертизу годового отчета об исполнении областного бюджета.

3.2. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС и подготовка Заключения включаются в годовой план работы Контрольно-счетной палаты на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 74 закона Воронежской области от 10.10.2008 № 81-ОЗ «О бюджетном процессе в Воронежской области», закона Воронежской области от 05.01.1996 № 39-з «О Контрольно-счетной палате Воронежской области», закона Воронежской области от 27.10.2014 № 125-ОЗ «О порядке проведения внешнего государственного финансового контроля». Сроки проведения комплекса мероприятий по подготовке и утверждению Заключения устанавливаются распоряжением Контрольно-счетной палаты с учетом требований перечисленных документов.

3.3. Организацию и координацию проведения комплекса мероприятий, а также подготовку Отчета и Заключения осуществляет инспекция экспертно-аналитической работы.

Ответственными за проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и подготовку разделов Заключения по закрепленным в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты направлениям деятельности и объектам проверок являются аудиторы и начальники инспекций.

3.4. Комплекс мероприятий осуществляется в три этапа:

- подготовительный;
- основной;
- заключительный.

3.5. На подготовительном этапе инспекция экспертно-аналитической работы:

– подготавливает и рассылает запросы ГАБС на предоставление бюджетной отчетности и другой необходимой информации. До 1 апреля обеспечивает поступление и передачу запрошенной информации в инспекции по закрепленным направлениям деятельности и объектам контроля;

– до 1 апреля оформляет и представляет на утверждение председателю организационно-распорядительные документы: распоряжение о проведении комплекса мероприятий, а также, при необходимости программу, план-график и примерную структуру Заключения.

3.6. В ходе основного этапа комплекса мероприятий аудиторами и начальниками инспекций проводится внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС и подготовка разделов Заключения по закрепленным направлениям деятельности и объектам контроля. По результатам данной работы аудиторы и начальники инспекций до 30 апреля готовят и представляют в инспекцию экспертно-аналитической работы:

– справки (акты) по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

– справки по разделам Заключения.

Инспекция экспертно-аналитической работы готовит:

– до 15 мая – отчет по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС. Отчет визируется аудиторами и начальниками инспекций. Справки (акты) по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и утвержденный Отчет передаются в архив вместе с утвержденным Заключением. Выводы и, при необходимости, иная информация, отраженные в Отчете, включаются в Заключение;

– до 22 мая – Заключение.

Подготовленное Заключение, завизированное заместителем председателя, аудиторами и начальниками инспекций, передается председателю.

Председатель не позднее 27 мая передает Заключение на рассмотрение коллегии.

3.7. На заключительном этапе комплекса мероприятий Заключение рассматривается и утверждается коллегией Контрольно-счетной палаты.

В соответствии с ч. 6 ст. 16 закона Воронежской области от 05.01.1996 № 39-з «О Контрольно-счетной палате Воронежской области» утвержденное Заключение не позднее 1 июня текущего года направляется в Воронежскую областную Думу и правительство Воронежской области.

4. Содержание и структура документов, оформляемых по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС

4.1. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и (или) недостоверности их бюджетной отчетности.

Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности. При этом отсутствие формы (части формы, графы, строки) может означать как отсутствие у субъекта отчетности соответствующей деятельности и ее показателей, так и нарушение им порядка составления отчетности (при фактическом наличии деятельности и показателей).

Степень достоверности бюджетной отчетности определяется наличием в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных показателей значениям, определенным в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета.

Основное внимание следует уделять отчетности ГАБС, с наибольшим количеством и стоимостью объектов учета, с наибольшим по стоимостной оценке объемом хозяйственных операций, а также объектам и операциям с высоким риском недостоверного отражения.

4.2. При проверке исполнения бюджета ГАБС по данным бюджетной отчетности следует проанализировать следующие аспекты деятельности:

- исполнение доходов, закрепленных за администратором доходов;
- использование бюджетных ассигнований;
- причины неосвоения бюджетных ассигнований;
- исполнение текстовых статей закона об областном бюджете на отчетный финансовый год;
- иные аспекты, в том числе состояние внутреннего финансового контроля, а также принятые меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

4.3. Результаты контрольного мероприятия оформляются справкой (актом). Примерная структура справки (акта) по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС может включать следующие разделы:

1) общие положения: должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки представления отчетности;

2) организационно-правовые основы деятельности: основания осуществления деятельности, цели и задачи, организационная структура, количество подведомственных учреждений и т.д.;

3) результаты проверки отчетности, в том числе:

- 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 (по возможности);

- информация об исполнении государственных программ (в том числе о финансовом исполнении и достижении натуральных показателей);

4) выводы по итогам оценки полноты и достоверности бюджетной отчетности, по соблюдению порядка ее составления и представления. В необходимых случаях готовятся предложения, в том числе по совершенствованию порядка (методологии) ведения учета, составления отчетности, осуществления внутреннего финансового контроля и аудита.

В отчете по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС указывается:

- кем и когда утвержден отчет;

- номер отчета по следующему формату: «номер пункта плана» – «текущий год»;

- наименование контрольного мероприятия в соответствии с

утвержденным планом работы;

- основание для проведения мероприятия;
- цель(-и) мероприятия;
- перечень проверенных объектов и оформленных справок (актов);
- сроки проведения мероприятия;
- вопросы внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- выводы;
- информация о направленных представлениях (предписаниях), информационных письмах, уведомлениях о применении бюджетных мер принуждения, передаче материалов в правоохранительные органы др. (если они направлены до составления отчета), либо предложения об их направлении.

5. Содержание и структура Заключения на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год

5.1. Заключение формируется по итогам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета. В ходе внешней проверки отчета производится:

- анализ социально-экономических условий и результатов исполнения областного бюджета, макроэкономических факторов, существенно повлиявшие на исполнение бюджета (динамика производства товаров, работ, услуг, налогооблагаемой базы, состояние финансового рынка и т.д.), а также основных социально-экономических результатов исполнения бюджета (влияние на уровень доходов населения, состояние инфраструктуры, инвестиционную и производственную деятельность и т.п.);

- оценка соответствия отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству, полноты выполнения текстовых статей закона об областном бюджете, соответствия сводной бюджетной росписи закону о бюджете, вопросов правового обеспечения исполнения бюджета, состава участников бюджетного процесса, составления и ведения других бюджетных документов, учета и санкционирования оплаты бюджетных и денежных обязательств. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур;

- в зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений анализируется соблюдение и (или) достижение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объему заимствований, государственного долга, бюджетных кредитов и гарантий.

Процент исполнения бюджетных ассигнований, достижение целевых показателей государственных и ведомственных целевых программ Воронежской области рассматриваются как индикаторы достижения установленных результатов бюджетной деятельности и степени ее эффективности.

При анализе отдельных видов поступлений в бюджет и выплат из бюджета (видов финансовых активов и обязательств) приоритет отдается тем аспектам, которые оказывают существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности или полноту исполнения бюджетных назначений. Контроль по отдельным направлениям может осуществляться для проверки устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее, а также оценки необходимости проведения отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по соответствующему вопросу.

5.2. В Заключении отражаются все установленные факты несоответствия годового отчета об исполнении областного бюджета и бюджетной отчетности ГАБС нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, исходя из их существенности.

Существенными признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета изменится более чем на 5%.

5.3. Заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета.

5.4. Примерная структура Заключения может включать следующие разделы:

- общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для Заключения и т.д.);
- итоги социально-экономического развития Воронежской области, анализ реализации целей и приоритетов, определенных документами стратегического планирования социально-экономического развития Воронежской области;
- общая характеристика исполнения областного бюджета и состояния государственного долга области (доходов, расходов, дефицита (профицита) областного бюджета и источников его финансирования, государственного долга);
- исполнение доходной части областного бюджета (в разрезе классификации доходов бюджетов РФ по видам доходов, эффективность управления областной собственностью);
- исполнение расходной части областного бюджета (анализ исполнения расходной части может производиться в разрезе классификации расходов бюджетов РФ, главных распорядителей средств областного бюджета, государственных программ и т.д.);
- предоставление и возврат бюджетных кредитов областного бюджета;
- анализ исполнения областной адресной инвестиционной программы и непрограммных бюджетных инвестиций;
- выводы;

– предложения (при необходимости) по совершенствованию бюджетного процесса, нормативно-правовых актов, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, по повышению эффективности использования бюджетных средств.

При необходимости в Заключение включаются иные разделы и приложения. Конкретная структура Заключения определяется организационно-распорядительными документами, подготавливаемыми в соответствии с п. 3.5 настоящего Стандарта.

Начальник инспекции
экспертно-аналитической работы



Н.С. Захарова