

Контрольно-счетная палата Мурманской области

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СФК 2.9-2019 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета»

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Мурманской области
(протокол от 29.03.2019 г. № 8))

Мурманск
2019 год

Оглавление

1	Общие положения.....	3
2	Цели и основные задачи внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета.....	4
3	Основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета.....	4
4	Организация и порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета.....	5
5	Порядок оформления результатов внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета.....	7

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета» (далее – Стандарт) разработан Контрольно-счетной палатой Мурманской области (далее – Счетная палата) в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, положениями Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Мурманской области от 17 сентября 2011 года № 1389-01-ЗМО «О Контрольно-счетной палате Мурманской области» (далее – Закон о КСП), Закона Мурманской области от 17 сентября 2011 года № 919-ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области» (далее – Закон о бюджетном процессе) и Регламентом Контрольно-счетной палаты Мурманской области (далее – Регламент) с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденных Коллегией Контрольно-счетной палаты Мурманской области (протокол от 10.10.2013 № 26).

1.2. Целью Стандарта является установление общего порядка проведения внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета (далее – внешняя проверка).

1.3. Стандарт устанавливает:

- цели и основные задачи внешней проверки;
- основы проведения внешней проверки;
- принципы организации и порядок проведения внешней проверки;
- порядок оформления результатов внешней проверки и подготовки заключения на отчет об исполнении областного бюджета;
- примерную структуру заключения Счетной палаты на годовой отчет об исполнении областного бюджета.

1.4. Стандарт является обязательным для использования должностными лицами Счетной палаты, участвующими в организации и проведении внешней проверки.

1.5. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений Коллегии Счетной палаты.

2. Цели и основные задачи внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета

2.1. Цели внешней проверки:

- определение полноты годового отчета об исполнении областного бюджета (далее – годовой отчет) и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС);
- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС и показателей годового отчета, представленного в Мурманскую областную Думу.

2.2. Основные задачи внешней проверки:

- проверка соответствия годового отчета и бюджетной отчетности ГАБС требованиям нормативных правовых актов по составлению бюджетной отчетности;
- выборочная проверка соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов по организации и ведению бюджетного учета;
- анализ исполнения бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, государственному долгу).

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

3.1. Осуществление Счетной палатой внешней проверки годового отчета основывается на статье 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статье 8 Закона о КСП, статье 43 Закона о бюджетном процессе и плане работы Счетной палаты.

3.2. Информационной основой проведения внешней проверки являются нормативные правовые акты Мурманской области, годовой отчет об исполнении областного бюджета, годовая бюджетная отчетность ГАБС, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и иные необходимые документы, характеризующие исполнение областного бюджета.

3.3. Методической основой проведения внешней проверки годового отчета является сравнительный анализ показателей (составляющих информационную основу) между собой, и их соответствие закону об областном бюджете за отчетный финансовый год, требованиям Бюджетного кодекса РФ, нормативным правовым актам Российской Федерации и Мурманской области.

4. Организация и порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета

4.1. При организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета должностные лица Счетной палаты обязаны руководствоваться Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательством Мурманской области, регламентирующими процесс исполнения бюджета, а также принципами деятельности Счетной палаты, установленными нормативными актами.

4.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета осуществляется в срок, установленный планом работы Счетной палаты, с учетом сроков, установленных законодательством для представления бюджетной отчетности ГАБС и Правительством Мурманской области, а также срока для подготовки заключения на годовой отчет

4.3. Предметом комплекса мероприятий внешней проверки является исполнение закона об областном бюджете за отчетный финансовый год.

4.4. Объектами внешней проверки могут являться ГАБС и иные участники бюджетного процесса, если они получают и используют средства областного бюджета, управляют и распоряжаются имуществом, находящимся в государственной собственности Мурманской области.

4.5. В срок не позднее 12 апреля издается распоряжение Председателя Счетной палаты о подготовке к проведению и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета, которым определяются:

- период проведения внешней проверки;
- срок предоставления аудиторами заместителю Председателя Счетной палаты программ внешней проверки по направлениям деятельности с составом исполнителей, перечнем вопросов и сроков предоставления заключений по ним;
- предельный срок предоставления инспекторами аудиторами актов проверок

(заключений) на годовую бюджетную отчетность ГАБС и (или) заключений по иным вопросам, определенным аудиторами;

- срок размещения в локальной сети Счетной палаты заключений на годовую бюджетную отчетность ГАБС и (или) заключений по иным вопросам, составленных инспекторами соответствующих направлений деятельности;

- срок представления аудиторами заместителю Председателя Счетной палаты заключений по направлениям деятельности, в том числе содержащих выводы и предложения по результатам мероприятий, проведенных в рамках внешней проверки;

- срок предоставления заместителем Председателя Счетной палаты Председателю Счетной палаты проекта заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета;

- срок проведения Коллегии Счетной палаты по рассмотрению и утверждению заключения;

- перечень общих (отдельных) вопросов, распределяемых между направлениями деятельности (аудиторами), для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета (приложение к распоряжению);

- перечень главных администраторов средств областного бюджета, распределенных между направлениями деятельности (аудиторами), для проведения внешней проверки бюджетной отчетности (приложение к распоряжению).

4.6. Основные вопросы внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета формулируются аудиторами исходя из:

- целей и задач ее проведения, определенных в разделе 2 настоящего Стандарта;

- содержания аудиторских направлений деятельности Счетной палаты, утвержденных Регламентом Счетной палаты;

- перечня основных вопросов, отражаемых в заключении на годовой отчет об исполнении областного бюджета, в соответствии со структурой, предусмотренной

пунктом 5.5 настоящего Стандарта.

В случае проведения в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета выездной проверки ГАБС аудитором составляется и представляется на утверждение отдельное план-задание (программа).

4.7. Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета проводится, как правило, на выборочной основе с применением принципа существенности.

Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС возможно в виде (форме) совмещения камеральной проверки и выездной проверки.

В рамках выездной проверки сплошному исследованию могут подлежать отдельные финансовые операции, остатки по отдельным счетам бюджетного учета, существенные по величине (стоимости), либо подверженные риску или по которым ранее были выявлены нарушения.

5. Порядок оформления результатов внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета

5.1. В ходе внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета должностными лицами Счетной палаты составляются:

- акты проверок в случае проведения выездных проверок;
- заключение по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора средств областного бюджета;
- заключения по иным вопросам, определенным программой внешней проверки.

Примерная форма заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора средств областного бюджета приведена в приложении 1 к настоящему Стандарту.

Заключения на годовую бюджетную отчетность ГАБС и (или) заключения по иным вопросам, составленные инспекторами соответствующих направлений деятельности, в срок, установленный в распоряжении Председателя Счетной палаты,

направляются аудиторами соответствующего направления деятельности в электронном виде в административный сектор для размещения в локальной сети Счетной палаты для подготовки и отражения общих (отдельных) вопросов в сводном заключении на годовой отчет.

5.2. При составлении акта проверки должны соблюдаться принципы объективности и краткости изложения результатов, четкости формулировок содержания выявленных нарушений, последовательности изложения материала, изложения фактических данных, основанных на документах с указанием исчерпывающих ссылок на них.

5.3. На основе актов проверок, заключений и иных материалов внешней проверки, представленных должностными лицами Счетной палаты, аудиторы составляют заключения по перечню вопросов, утвержденных для возглавляемого направления деятельности, которые направляются заместителю Председателя Счетной палаты для формирования сводного заключения на годовой отчет.

Заключения аудиторов должны содержать оценку полноты и достоверности бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении областного бюджета, выводы и предложения.

5.4. Заместитель Председателя Счетной палаты представляет проект сводного заключения на годовой отчет Председателю Счетной палаты для рассмотрения и вынесения на Коллегию Счетной палаты в срок, установленный распоряжением.

5.5. Структура заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и может включать следующие основные разделы:

- а) общие положения;
- б) анализ исполнения основных характеристик областного бюджета в отчетном финансовом году;
- в) анализ исполнения областного бюджета по доходам, в том числе в разрезе:

- налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;
- главных администраторов доходов областного бюджета;

г) анализ исполнения областного бюджета по расходам, в том числе в разрезе:

- разделов классификации расходов бюджетов;
- главных распорядителей средств областного бюджета;
- государственных программ;
- отдельных видов расходов (межбюджетных трансфертов, предоставляемых

бюджетам муниципальных образований, и других видов расходов);

д) анализ исполнения областного бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета;

е) анализ и оценка состояния внутреннего государственного долга Мурманской области;

ж) анализ дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС;

з) анализ и оценка полноты годового отчета об исполнении областного бюджета и бюджетной отчетности ГАБС;

и) анализ и оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении областного бюджета.

й) выводы и предложения.

В соответствующих разделах заключения подлежат отражению факты нарушений и недостатков, выявленные в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за отчетный финансовый год.

Стоимостные показатели выражаются в валюте Российской Федерации, в тысячах рублей с точностью до одного десятичного знака.

Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, указывать причины наиболее существенных нарушений и отклонений, допущенных в ходе исполнения бюджета.

В качестве приложений к заключению может приводиться табличный материал, диаграммы, графики и иная информация.

5.6 Рассмотрение Коллегией Счетной палаты проекта заключения Счетной палаты на годовой отчет завершается не позднее 30 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.

5.7. Заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета направляется в установленном порядке в Мурманскую областную Думу и Правительство Мурманской области не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

**Заключение (Примерная форма)
по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного
администратора средств областного бюджета –**

_____ (наименование ГАБС)

Заключение на годовую бюджетную отчетность _____ (наименование ГАБС) за 20__ год подготовлено _____ (должность, Фамилия и инициалы лица, проводившего внешнюю проверку) в соответствии со Стандартом финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета», утвержденным Коллегией Контрольно-счетной палаты Мурманской области (протокол от 29.03.2019 № 8), программой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 20__ год, утвержденной Председателем Контрольно-счетной палаты Мурманской области _____ 20__ года.

Полнота и достоверность бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность _____ (наименование ГАБС) (далее – **Министерство, Комитет, и т.п.**) за 20__ год представлена в Контрольно-счетную палату Мурманской области в срок (или - *с нарушением срока*), установленный пунктом 1 статьи 43 Закона Мурманской области от 11 декабря 2007 года № 919-01-ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области».

(в случае нарушения - указать)

Бюджетная отчетность Министерства, Комитета, и т.п. за 20__ год представлена в составе (или – *состав представленной бюджетной отчетности не соответствует*), определенном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - **Инструкция № 191н**).

(в случае несоответствия - указать)

Формы отчетности соответствуют (или – *не соответствуют*) формам, установленным Инструкцией № 191н, и подписаны соответствующими должностными лицами Министерства, Комитета, и т.п..

(в случае несоответствия - указать)

Проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности Министерства, Комитета, и т.п. за 20__ год нарушений не установлено.

(в случае нарушения - указать)

В случае выявления неполного, недостоверного и т.п. заполнения (содержания) форм бюджетной отчетности – указать. При большом объеме информации - сформировать приложение к заключению.

Например:

В нарушение пункта 55 Инструкции № 191н в графе 4 ф. 0503127 не отражены доходы от безвозмездных поступлений, закрепленные за Министерством приложением № _ к Закону Мурманской области от _№ «Об областном бюджете на 20__ год и на плановый период 20__ и 20__ годов» (далее - **Закон о бюджете**), на общую сумму ____ тыс. рублей.

Перечень закрепленных за Министерством Законом о бюджете на 2015 год доходов от безвозмездных поступлений, не включенных в форму 0503127, представлен в таблице № 1.

Таблица № 1

Код бюджетной классификации	Наименование межбюджетного трансферта	тыс. руб.	
		Бюджетные ассигнования	Исполнено
Итого			

В разделе 3 пояснительной записки Министерства указаны не все причины превышения лимитов бюджетных обязательств.

Так, согласно отчету о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) всего принято бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений в сумме _ тыс. руб., из которых указаны причины принятия обязательств сверх лимитов на _ тыс. руб. (секвестирование лимитов бюджетных обязательств в конце года и прекращение регистрации заключенных контрактов), на _ тыс. руб. причины в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 3 пояснительной записки не указаны.

и т.п.

Основные показатели бюджетной отчетности

Исполнение доходов

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения доходов областного бюджета за 20__ год приведен в таблице № 2.

Таблица № 2

Код дохода по бюджетной классификации	Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение	
				тыс. руб.	%
	<i>Всего, в том числе:</i>				
	Налоговые и неналоговые доходы				
	Безвозмездные поступления				

Как видно из таблицы № 2, кассовое исполнение налоговых и неналоговых доходов по отношению к прогнозному показателю в целом за 20__ год составило _ процента. При этом в разрезе отдельных источников доходов отклонение исполнения по отношению к прогнозным показателям превысило _ % (по _ ... - на _ %), что согласно _____ (некачественное планирование).

Исполнение расходов

Законом о бюджете в первоначальной редакции Министерству, Комитету, и т.п. предусмотрено расходов на _ тыс. рублей. Последующими внесенными изменениями в Закон о бюджете ассигнования увеличены до _ тыс. руб.

Бюджетной росписью Министерству, Комитету, и т.п. утверждено на 20__ год расходов на _ тыс. руб., что на _ тыс. руб., или на _ % больше/меньше расходов, утвержденных Законом о бюджете.

Основными причинами превышения расходов, утвержденных бюджетной росписью, над расходами, утвержденными Законом о бюджете, являются _ (например - использование средств резервного фонда _ и средств, выделенных на _ в сумме _ тыс. руб., а также позднее получение межбюджетных трансфертов сверх объемов, утвержденных Законом о бюджете, на общую сумму _ тыс. руб., в том числе:

- на _ за счет средств федерального бюджета в сумме _ тыс. руб.;

- на _ в сумме _ тыс. руб.

Всего за 20__ год расходы областного бюджета исполнены на _ тыс. руб., или на _ % от утвержденных бюджетной росписью (_ тыс. руб.), не исполнены на _ тыс. рублей.

Основной объем бюджетных ассигнований был направлен на (предоставление субсидий юридическим лицам, на выполнение государственного задания, межбюджетных трансфертов и т.д.) :

- тыс. рублей, что составляет ___ % общего объема исполненных бюджетных назначений

- тыс. рублей, что составляет ___ % общего объема исполненных бюджетных назначений

В общей сумме неисполненных расходов наибольшую долю составили следующие расходы:

-

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов областного бюджета за отчетный год и предыдущий год приведен в таблице № 3.

Таблица № 3

тыс. руб.

Раздел, подраздел	Направление расходов	Исполнено расходов 20__	Исполнено расходов 20__	Отклонение	
				сумма.	%
0401	Общеэкономические вопросы				
0410	Связь и информатика				
ИТОГО расходов:					

Как видно из таблицы, расходы в 20__ году относительно 20__ года увеличились/уменьшились на _ тыс. руб., или на _ процента.

Увеличение/уменьшение расходов по подразделу __ «_____» на сумму ___ тыс. руб. (_ %) в основном обусловлено _указать причины_____.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Анализ задолженностей Министерства, Комитета, и т.п. приведен в таблице № 4.

Таблица № 4

тыс. руб.

Наименование показателя	Бюджетная деятельность		Изменения (-) снижение, (+) рост тыс. руб.
	на 01.01.201__	на 01.01.201__	
Дебиторская задолженность, в том числе:			
Расчеты по доходам			
Расчеты по выданным авансам			
Расчеты по подотчетным лицам			
Расчеты по ущербу имуществу			
Кредиторская задолженность в том числе:			
Расчеты по принятым обязательствам			
Расчеты по платежам в бюджет			
Расчеты с депонентами			
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда			

Согласно таблице № 4 дебиторская задолженность за 20__ год составила __ тыс. руб., тогда как на 01.01.201__ составляла *отрицательное* значение (-_ тыс. руб.), что главным образом обусловлено *указать причины* _____.

Кредиторская задолженность на конец года *уменьшилась/увеличилась* на __ тыс. руб., или на _ %, и составила _ тыс. рублей. *Снижение/рост* кредиторской задолженности наблюдается по _____ (*например – по всем счетам бюджетного учета*).

Основная доля кредиторской задолженности приходится на: *указать* __ (например – на финансовое обеспечение деятельности подведомственных учреждений - _ тыс. руб. и отдельные меры соцподдержки – _ тыс. руб., в том числе:

- _ тыс. руб. по _;

- _ тыс. руб. по _;

Возникновение кредиторской задолженности является *указать* _____

(например – обоснованным, так как она не превышает разницу между общим объемом доведенных лимитов и кассовым расходом).

Вместе с тем по отдельным КБК приняты бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств (далее - ЛБО) на сумму _ тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке Министерства _ привел к __, не были исполнены обязательства по __.)

Нереальная к взысканию, просроченная кредиторская задолженность *снизилась/выросла* на _ тыс. руб. – с _ тыс. руб. на 01.01.20__ до _ тыс. руб. на 31.12.20__.

Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов

Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов проведен на основании показателей формы 0503162 «Сведения о результатах деятельности» (далее - ф. 0503162).

Пунктом 161 Инструкции № 191н предусмотрено, что информация, указанная в ф. 0503162, содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности в разрезе плановых и фактических показателей в натуральном и стоимостном выражении.

Анализом показателей ф. 0503162, применённых Министерством, Комитетом, и т.п. для оценки результативности расходов на реализацию государственных программ, установлено, что *указать* _____

(например – они наиболее полно характеризуют реализацию Министерством государственных программ, чем показатели, применённые в государственных программах.

Так, например, __ показателей, характеризующих достижение результатов реализации государственной программы «__» на 2014-2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Мурманской области от _ № _-ПП, указанные в ф. 0503162, не соответствуют целевым показателям самой Программы.

Мероприятия программы в 2015 году реализовывались Министерством (ответственный исполнитель) и министерством _ Мурманской области (соисполнитель).

Показатели, предусмотренные государственной программой «__» на 2014-2020 годы, и показатели, предусмотренные ф. 0503162 по этой же программе, представлены в таблице № 5. Таблица № 5

Государственная программа			Ф. 0503162		
№ п/п	Наименование показателя	Значение по плану	№ п/п	Наименование показателя	Значение по плану
1.			1		
2.			2		
3.			3		
...					
...					

Из таблицы видно, что из __ целевых показателей государственной программы лишь один показатель увязан с финансированием. Формой 0503162 реализация данного показателя конкретизирована 3 показателями, характеризующими __.

Следует отметить, что __. Вместе с тем эти показатели не нашли своего отражения в ф.0503162.

Анализом ф.0503162 установлено, что __указать__

(например – отдельные показатели результативности достигнуты при неисполнении запланированных на это расходов, что может свидетельствовать как о недостатках планирования ассигнований (в случае __), так и более эффективном расходовании средств (в случае осуществления мероприятий __), например:

Таблица № 6

№ п/п	Наименование показателя	Плановое значение	Фактическое значение	% выполнения показателя (факт/план)
1.				
2.				
3.				

Анализ исполнения государственных программ

В 20__ году Министерство, Комитет, и т.п. осуществляло реализацию __ государственных программ Мурманской области (далее - ГП), из которых __ программы Министерство курировало в качестве государственного заказчика-координатора, расходы на которые исполнены на _ тыс. руб., или на _ % от расходов, предусмотренных на них бюджетной росписью.

Финансирование и исполнение программ представлено в таблице № 7.

Таблица № 7

Наименование ГП (ВЦП)	Утверждено бюджетной росписью	Исполнено	тыс. руб.	
			отклонение от бюджетной росписи тыс. руб.	%
ГП «_» на 2014 - 2020 годы				
ГП «_» на 2014-2020 годы				
ИТОГО				

Основной причиной неисполнения и низкого исполнения расходов по мероприятиям целевых программ, согласно «Сведениям об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166), явилось __указать__

(например – - недофинансирование мероприятий данных программ, что привело к образованию кредиторской задолженности в сумме _ млн. рублей.

В данное заключение могут быть добавлены иные разделы и вопросы, имеющие значение для отражения результатов внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета.

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
Мурманской области
