

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СФК СП НАО 02-05 «ТРЕБОВАНИЯ К ПРОВЕДЕНИЮ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЁТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ ОКРУЖНОГО БЮДЖЕТА ЗА ОТЧЁТНЫЙ ГОД, ВКЛЮЧАЯ ВНЕШНЮЮ ПРОВЕРКУ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ»

(утвержден распоряжением Счетной палаты Ненецкого автономного округа
от «30» декабря 2014 № 60)

Дата введения 01.01.2015

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Правовые, организационные основы проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий.....	4
3. Информационные основы проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий.....	5
4. Методические основы проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий.....	5
5. Основные этапы проведения внешних проверок годовой отчетности ГАБС.....	6
6. Подготовка заключения на отчет об исполнении окружного бюджета за отчетный финансовый год.....	8
7. Подписание заключения по отчету об исполнении окружного бюджета за отчетный финансовый год, представление в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа и Администрации Ненецкого автономного округа.....	10

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего финансового государственного контроля «Требования к проведению внешней проверки годового отчёта об исполнении окружного бюджета за отчётный год» (далее - Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 14 закона Ненецкого автономного округа от 22.09.2011 № 58-оз «О Счётной палате Ненецкого автономного округа» для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении окружного бюджета, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

1.2. Стандарт разработан на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- закона Ненецкого автономного округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе»;
- закона Ненецкого автономного округа от 22.09.2011 № 58-оз «О Счётной палате Ненецкого автономного округа»;
- Регламента Счётной палаты Ненецкого автономного округа.

1.3. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Счётной палаты Ненецкого автономного округ (далее – Счётная палата НАО), участвующими в организации и проведении комплекса проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС), отчета об исполнении окружного бюджета за отчетный финансовый год (далее – комплекс экспертно-аналитических мероприятий) и при подготовке заключений Счётной палаты НАО на внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС и на отчет об исполнении окружного бюджета за отчетный финансовый год.

Под комплексом экспертно-аналитических мероприятий в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных экспертно-аналитических мероприятий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключения Счётной палаты НАО по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и на отчет об исполнении окружного бюджета за отчетный финансовый год в соответствии с требованиями БК РФ.

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

1.5. Настоящий Стандарт устанавливает:

- основные принципы и этапы организации и проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключений Счётной палаты НАО;
- требования по оформлению результатов проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий;
- структуру и содержание заключений по ГАБС;
- структуру и содержание проекта заключения Счётной палаты НАО на отчет об исполнении окружного бюджета за отчетный финансовый год;
- порядок рассмотрения и подписания заключения Счётной палаты НАО, представления его Собранию депутатов Ненецкого автономного округ, в Администрацию Ненецкого автономного округа, финансовый орган Ненецкого автономного округа.

1.6. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется распоряжением Счетной палаты НАО, подписываемым председателем Счетной палаты НАО на основании решения Коллегии Счётной палаты НАО.

1.7. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Счётной палаты НАО либо иным уполномоченным председателем лицом, и вводится в действие распоряжением Счетной палаты НАО, издаваемым председателем Счетной палаты НАО.

1.8. Требования данного Стандарта являются обязательными для всех должностных лиц Счётной палаты НАО, осуществляющих внешнюю проверку годового отчета об исполнении окружного бюджета, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

2. Правовые, организационные основы проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий

2.1. Осуществление Счетной палатой НАО комплекса экспертно-аналитических мероприятий основывается на статьях 157, 264.4 БК РФ, статье 35 закона округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе», статье 3 закона округа от 22.09.2011 № 58-оз «О Счётной палате Ненецкого автономного округа».

2.2. **Объектами** комплекса проверок являются ГАБС, финансовый орган и иные участники бюджетного процесса, если они получают и используют средства окружного бюджета или используют собственность Ненецкого автономного округа или управляют ею.

2.3. **Предметом** комплекса экспертно-аналитических мероприятий является исполнение закона округа об окружном бюджете за отчетный финансовый год.

В ходе проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий осуществляется проверка бюджетной отчетности и иных документов, представленных в Счётную палату НАО в соответствии с требованиями нормативных правовых актов и по запросам Счётной палаты НАО.

2.4. **Задачами** комплекса экспертно-аналитических мероприятий являются:

2.4.1. Анализ исполнения окружного бюджета за отчетный финансовый год в части:

- объема и структуры поступивших доходов окружного бюджета в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации;

- осуществленных расходов окружного бюджета в разрезе разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджетов, кодов ведомственной структуры расходов окружного бюджета;

- осуществленных расходов на реализацию программ Ненецкого автономного округа и расходов, направленных на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности Ненецкого автономного округа и (или) осуществление капитальных вложений по приобретению для нужд Ненецкого автономного округа объектов недвижимости;

- объема и структуры источников финансирования дефицита окружного бюджета.

2.4.2. Установление полноты и достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета.

2.4.3. Установление соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств, составления и предоставления годового отчета об исполнении бюджета.

2.4.4. Установление соответствия исполнения окружного бюджета главными администраторами средств окружного бюджета закону округа об окружном бюджете на отчетный финансовый год, положениям БК РФ и иным нормативным правовым актам.

2.4.5. Подготовка заключений Счётной палаты НАО.

2.5. Сроки проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий устанавливаются с учетом положений главы 25.1. БК РФ и статьи 35 закона округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе».

Календарные сроки проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий устанавливаются Программой проведения внешней проверки, утверждаемой председателем Счётной палаты НАО и согласовываемой аудиторами Счётной палаты НАО.

Программа проведения внешней проверки согласовывается аудиторами Счётной палаты НАО и утверждается председателем Счётной палаты НАО в срок до 15 марта года, следующего за отчетным финансовым годом.

3. Информационные основы проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий

Информационной основой проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий являются:

- нормативные правовые акты Ненецкого автономного округа;
- закон об окружном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период;
- утвержденная сводная бюджетная роспись и сводная бюджетная роспись с учетом изменений;
- отчет об исполнении окружного бюджета за отчетный финансовый год;
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- статистические показатели;
- ежемесячные отчеты об исполнении консолидированного и окружного бюджета;
- информация об исполнении программ Ненецкого автономного округа;
- информация об исполнении бюджетных средств, направленных на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности Ненецкого автономного округа и (или) осуществление капитальных вложений по приобретению для нужд Ненецкого автономного округа объектов недвижимости;
- информация о ходе реализации приоритетных национальных проектов на территории Ненецкого автономного округа;
- проект отчета Администрации Ненецкого автономного округа об исполнении окружного бюджета за отчетный финансовый год, а также оперативные отчеты об исполнении окружного бюджета;
- результаты ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- иные документы, характеризующие исполнение окружного бюджета.

После анализа имеющейся информации с целью получения дополнительных сведений для решения задач внешней проверки возможна подготовка и рассылка письменных запросов в органы государственной власти Ненецкого автономного округа, Межрайонную ИФНС России № 4 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, муниципальные образования, бюджетные, казенные учреждения и другие организации.

4. Методические основы проведения комплекса контрольных мероприятий

Методической основой проведения комплекса контрольных мероприятий является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия годового отчета об исполнении окружного бюджета закону об окружном бюджете на отчетный финансовый год, требованиям БК РФ, нормативным правовым актам Российской Федерации и Ненецкого автономного округа.

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

Основными приемами финансового анализа по данным бюджетной отчетности являются чтение отчетности, горизонтальный анализ, вертикальный анализ.

Чтение отчетности представляет собой информационное ознакомление с финансовым положением субъекта анализа по данным баланса, сопутствующим формам и приложениям к ним. В процессе чтения отчетности важно рассматривать показатели разных форм отчетности в их взаимосвязи.

Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре средств и их 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 ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС целесообразно проанализировать систему внутреннего финансового контроля с точки зрения наличия подразделений или штатных единиц, осуществляющих финансовый контроль, результаты внутреннего финансового контроля и принимаемые меры по установленным нарушениям.

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

Приемы проведения анализа бюджетной отчетности конкретного ГАБС определяются аудиторами Счётной палаты НАО.

По результатам проведения внешней проверки в установленном порядке составляются заключения.

5. Основные этапы проведения внешней проверки годовой отчетности ГАБС

5.1. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС за отчетный финансовый год осуществляется в форме камерального мероприятия, если иное не установлено Программой проведения внешней проверки.

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

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

Цель проведения внешней проверки:

- установление полноты бюджетной отчетности, ее соответствия требованиям нормативных правовых актов, показателям, отраженным в отчете об исполнении окружного бюджета;

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

Перечень объектов внешней проверки определяется аудиторами Счётной палаты НАО на основе правовой и информационной подготовки к проведению внешней проверки.

Состав проверяющих определяется аудиторами в зависимости от конкретных объектов внешней проверки.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС осуществляется в период с 15 марта до 15 мая текущего финансового года.

Основные вопросы проверки формулируются в Программе исходя из целей ее проведения для конкретного главного администратора бюджетных средств, а именно:

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

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

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

- анализ исполнения доходов, закрепленных за администратором доходов;

- анализ использования объемов выделенного финансирования, предусмотренного законом об окружном бюджете на отчетный финансовый год, государственными программами Ненецкого автономного округа, целевыми программами Ненецкого автономного округа;

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

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

- анализ состояния внутреннего финансового контроля, также принятия мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

При проведении внешней проверки используются результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счётной палатой НАО по отчетному периоду.

5.2. При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС принимаются во внимание положения пункта 22 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2006 № 23 «О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации».

С целью соблюдения вышеуказанного постановления требования по предоставлению первичной документации могут предъявляться только в рамках тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

5.3. С учетом ограничений, изложенных в пункте 5.2. настоящего Стандарта, применяется правило – внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС проводится с

выходом в проверяемые (обследуемые) организации. Проверяемые (обследуемые) организации устанавливаются Программой проведения внешней проверки.

5.4. В случае выявления фактов недостоверности бюджетной отчетности ГАБС Коллегией Счётной палаты НАО рассматривается вопрос о включении в План работы Счётной палаты НАО мероприятия, направленного на контроль деятельности данного администратора бюджетных средств.

5.5. Оформление результатов внешней проверки отчетности ГАБС. Результаты экспертно-аналитических мероприятий оформляются в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля СФК СП НАО 02-02 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

Заключение по результатам внешней проверки годовой отчетности ГАБС подготавливается по каждому объекту, определенному в Программе проведения внешней проверки.

В заключении в обязательном порядке должно быть отражено:

- плановое и фактическое исполнение доходов ГАБС (в разрезе групп, подгрупп, статей и подстатей классификации доходов);
- плановое и фактическое исполнение расходов ГАБС (в разрезе разделов, подразделов классификации расходов);
- информация о наличии/отсутствии фактов неполноты бюджетной отчетности с указанием причин и последствий;
- информация о наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности;
- информация о наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности;
- информация о прозрачности и информативности бюджетной отчетности;
- информация о наличии/отсутствии фактов нарушения бюджетного законодательства с указанием причин и последствий;
- информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;
- информация об исполнении программ Ненецкого автономного округа (в разрезе финансового исполнения и достижения натуральных показателей).

Заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС подписываются председателем Счётной палаты НАО и не позднее 15 мая текущего финансового года представляются в адрес главных распорядителей средств окружного бюджета, главных администраторов доходов окружного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита окружного бюджета и финансового органа.

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

6.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении окружного бюджета за отчетный финансовый год осуществляется в форме камерального мероприятия, если иное не установлено Программой проведения внешней проверки.

Основные вопросы внешней проверки годового отчета об исполнении окружного бюджета за отчетный год формулируются в Программе проведения внешней проверки, исходя из целей ее проведения.

6.2. При составлении Программы проведения внешней проверки в части проверки годового отчета об исполнении окружного бюджета за отчетный финансовый год необходимо определиться с основными положениями, а именно определить:

- цель внешней проверки;
- состав проверяющих и сроки;

- основные вопросы внешней проверки.

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

Состав проверяющих определяется аудиторами Счётной палаты НАО.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС осуществляется в период с 15 апреля до 25 мая текущего финансового года.

Основные вопросы проверки формулируются в Программе исходя из целей ее проведения, а именно:

- анализ исполнения окружного бюджета в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации по группам, подгруппам, статьям и подстатьям окружного бюджета и администраторов доходов;

- анализ исполнения окружного бюджета в разрезе кодов классификации расходов бюджетов и главных распорядителей бюджетных средств, установленных на отчетный финансовый год соответствующими приложениями к закону округа об окружном бюджете на отчетный финансовый год;

- анализ исполнения окружного бюджета в разрезе кодов классификации источников внутреннего финансирования дефицита окружного бюджета, классификации источников внешнего финансирования дефицита окружного бюджета, классификации видов государственного внутреннего долга округа;

- анализ соответствия исполнения закона округа об окружном бюджете на отчетный финансовый год и отчета об исполнении окружного бюджета за отчетный финансовый год;

- анализ выявленных отклонений от показателей исполнения окружного бюджета;

- анализ реализации статей, содержащихся в законе округа об окружном бюджете на отчетный финансовый год;

- анализ достижения целей и показателей результативности, установленных в соответствующих нормативных правовых актах;

- анализ соответствия исполнения закона округа об окружном бюджете на отчетный финансовый год нормам и положениям БК РФ и иным нормативным правовым актам;

- анализ использования объемов выделенного финансирования и выполнения программных мероприятий;

- определение степени финансовой устойчивости бюджета по итогам его исполнения (проводя оценку исполнения бюджета необходимо определить уровень сбалансированности бюджета, его устойчивости и дотационности, определяемой в соответствии со статьей 130 БК РФ).

6.3. Инспектора, отвечающие за подготовку заключений по результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС, представляют подготовленные и подписанные в установленном порядке заключения аудиторам Счётной палаты НАО не позднее 02 мая текущего финансового года.

Аудиторы Счётной палаты НАО назначают ответственных для подготовки проекта заключения Счётной палаты НАО на годовой отчет об исполнении окружного бюджета за отчетный финансовый год с учетом выводов специалистов по результатам проведенных внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

6.4. В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении окружного бюджета проводится анализ информации об активах, обязательствах и операциях их изменяющих.

Анализ отчета об исполнении окружного бюджета предусматривает оценку отчетных данных об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета и соответствия бюджетной классификации Российской Федерации.

На основе баланса исполнения бюджета оцениваются данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах округа на первый и последний день отчетного периода.

При формировании результатов внешней проверки должны быть обеспечены: объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность изложения.

Заключение Счётной палаты НАО состоит из следующих разделов:

1. Общие положения.
2. Анализ исполнения основных характеристик окружного бюджета в отчетном финансовом году.
3. Исполнение окружного бюджета по доходам.
 - 3.1. Анализ исполнения налоговых доходов окружного бюджета.
 - 3.2. Анализ исполнения неналоговых доходов окружного бюджета.
 - 3.3. Анализ исполнения безвозмездных поступлений.
4. Исполнение окружного бюджета по расходам.
 - 4.1. Анализ исполнения окружного бюджета по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджетов.
 - 4.2. Анализ исполнения окружного бюджета по расходам в разрезе главных распорядителей средств окружного бюджета.
5. Источники финансирования дефицита окружного бюджета.
6. Анализ исполнения государственных программ Ненецкого автономного округа, целевых программ Ненецкого автономного округа, предусмотренных к финансированию за счет средств окружного бюджета в отчетном финансовом году.
7. Анализ состояния внутреннего финансового контроля, осуществляемого главными распорядителями средств окружного бюджета.
8. Анализ итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счётной палаты НАО.
9. Состояние государственного внутреннего долга Ненецкого автономного округа.
10. Выводы и предложения.
11. Приложения к заключению Счётной палаты НАО на годовой отчет об исполнении окружного бюджета за отчетный финансовый год.

7. Подписание заключения на годовой отчет об исполнении окружного бюджета за отчетный финансовый год, представление в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа, Администрацию Ненецкого автономного округа, финансовый орган Ненецкого автономного округа

Заключение Счётной палаты НАО на годовой отчет об исполнении окружного бюджета за отчетный финансовый год рассматривается Коллегией Счетной палаты НАО, подписывается председателем Счётной палаты НАО и в срок, не позднее 25 мая текущего финансового года, представляется в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа, Администрацию Ненецкого автономного округа, финансовый орган Ненецкого автономного округа.