

УТВЕРЖДЕН
Председателем Контрольно-ревизионной
комиссии Должанского района
Плохих Е.А. _____
06 августа 2015 года №6-р

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

СТАНДАРТ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ СФК 001

ПОРЯДОК

проведения комплекса проверок исполнения закона об 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 контрольно-ревизионной комиссии Должанского района на отчет об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год

2015 год

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Основные этапы подготовки к проведению комплекса проверок.....	4
2.1. Правовые и организационные основы проведения комплекса проверок.....	4
2.2. Информационные основы проведения комплекса проверок.....	5
2.3. Методические основы проведения комплекса проверок.....	5
2.4. Составление плана-задания на проведение внешней проверки отчетности ГАБС.....	6
3. Методология проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности.....	7
3.1. Полнота отчетности.....	8
3.2. Достоверность отчетности.....	8
3.2.1. Проверка баланса (ф. 0503130).....	9
3.2.2. Проверка отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127).....	9
3.2.3. Проверка отчета об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503137).....	10
3.2.4. Проверка отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).....	10
3.2.5. Пояснительная записка (ф. 0503160).....	11
3.3. Проверка выполнения главным распорядителем бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленных за ним нормами БК РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Орловской области.....	12
4. Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности	12
5. Основные этапы подготовки заключения на отчет об исполнении районного бюджета...13	
5.1 .Подготовка заключения на отчет об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год.....	13
5.2. Содержание заключения КРК на отчет об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год.....	15
6. Рассмотрение и утверждение заключения на отчет об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год.....	17

1. Общие положения

Стандарт финансового контроля «Порядок проведения комплекса проверок исполнения закона об 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 контрольно-ревизионной комиссии Должанского района(далее КРК) на отчет об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год (далее – Стандарт)» разработан на основании:

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

- Положения «О бюджетном процессе в Должанском районе» принятые решением районного Совета народных депутатов от 31.05.2012г №18-а-НПА

- Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района утвержденные решением районного Совета народных депутатов от 25.11.2011 №10-НПА.

- Регламента КРК, утвержденного Решением районного Совета народных депутатов от 15.03.2012г №44

Стандарт разработан для использования сотрудниками КРК при организации и проведении комплекса проверок исполнения закона об областном 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 районного бюджета за отчетный финансовый год (далее – комплекс проверок) и при подготовке заключения КРК по отчету об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год (далее – заключение КРК).

Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения комплекса проверок и подготовки заключения КРК 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 КРК по отчету об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год.

Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений КРК. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем КРК и вводится в действие приказом КРК.

Календарные сроки проведения комплекса проверок, подготовки и рассмотрения заключения КРК устанавливаются настоящим Стандартом исходя из требований статьи 264⁴ БК РФ и статьи 112 Закона о бюджетном процессе.

2. Основные этапы подготовки к проведению комплекса проверок.

2.1. Правовые и организационные основы проведения комплекса проверок

Правовой основой проведения комплекса проверок являются законодательные акты Российской Федерации и Орловской области, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации и органов государственной власти Орловской области.

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

Предметом комплекса проверок являются документы, подтверждающие исполнение районного закона об областном бюджете на отчетный финансовый год, представленные участниками бюджетного процесса, и показатели, характеризующие его исполнение, в том числе:

- законопроект об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год;
- нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения районного бюджета;
- документы, подтверждающие исполнение закона об областном бюджете на отчетный финансовый год, представленные главными администраторами средств районного бюджета;
- 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;
- баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- консолидированный баланс, на основании балансов главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета районного бюджета (ф. 0503130);
- баланс по поступлениям и выбытиям средств бюджета (ф. 0503140);
- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств районного бюджета (сводный) – (ф. 0503127);
- отчет об исполнении сметы доходов и расходов от приносящей доход деятельности (ф. 0503137);

- отчетность об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год и документы, представляемые одновременно с ним (в том числе ф. 0503160 «Пояснительная записка» с приложениями);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- реестр расходных обязательств Должанского района;
- 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;
- налоговые отчеты;
- отчеты об исполнении консолидированного и районного бюджета;
- отчеты об исполнении бюджетов муниципальных образований;
- кассовый план исполнения районного бюджета;
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- информация об исполнении долгосрочных и ведомственных целевых программ;
- отчет 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 закона об областном 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 Должанского района, 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 закона об исполнении районного бюджета закону об областном бюджете на отчетный финансовый год, требованиям БК РФ и нормативным правовым актам Российской Федерации и Орловской области.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств районного бюджета, с данными, содержащимися в 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 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 Орловской 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 Орловской области.

Перечень объектов внешней проверки определяется ее руководителем, исходя из закрепленных Регламентом КРК направлений деятельности КРК, а также на основе правовой и информационной подготовки к проведению внешней проверки.

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

Сроки проведения внешней проверки устанавливаются календарным планом проведения комплекса проверок с учетом положений главы 25.1 БК РФ и статьи 88 п. 3 Закона 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 учета. Проверить соответствие показателей отчетности ГАБС показателям, отраженным в отчете об исполнении районного бюджета.

3). В части анализа эффективности и результативности использования государственных ресурсов Должанского района, подведомственных ГАБС, необходимо проанализировать выполнение им плана оказания государственных услуг, утвержденного бюджетом, и другие конкретные показатели, характеризующие 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 Орловской области, необходимо установить соответствие нормам, полноту и своевременность выполнения бюджетных полномочий.

3. Методология проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности

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 определяются руководителем проверки.

3.1. Полнота отчетности

Проверяется наличие всех форм бюджетной отчетности, установленных п.11.1 инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года №191н (далее – Инструкция 191Н):

- Баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503130);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127);
- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503137);
- Отчет о принятых расходных обязательствах по приносящей доход деятельности (ф. 0503138);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Пояснительная записка (ф. 0503160).

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

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.

3.2.1. Проверка баланса (ф. 0503130)

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 убедиться, 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).

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

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.

Особое внимание обратить на исполнение расходов на реализацию долгосрочных целевых и ведомственных 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).

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

3.2.3. 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 (п.2 ст.42 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 191 Н.

Кроме того, 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.

3.2.4. 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.

3.2.5. Пояснительная записка ф. 0503160

При анализе пояснительной записки необходимо обратить внимание на наличие и заполнение всех форм пояснительной записки (7 таблиц и 16 форм: 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503167, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503176, 0503177, 0503178, 0503179, 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;
Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств 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);

Сведения о динамике и структуре основных показателей исполнения бюджета (ф. 0503179);

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

информацию об эффективности использования средств бюджета (конкретные результаты) в рамках целевых программ в разрезе подпрограмм, а также непрограммной части.

3.3. Проверка выполнения главным распорядителем бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленных за ним нормами БК РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Орловской 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 в соответствии со статьей 69.2 БК РФ;
- наличие бюджетной росписи и правильность её составления;
- как доводились показатели кассового плана до подведомственных получателей средств районного бюджета, а также предельные объемы изменения показателей прогноза кассовых, в соответствии со статьей 217.1 БК РФ.

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.

4. Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности

На основе проведенной проверки бюджетной отчетности ГАБС, а также актов встречных проверок (в случае наличия таковых), подготавливаются заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС по каждому администратору, 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 Орловской области, подведомственных ГАБС.

Оформленные результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС утверждаются Коллегией КРК.

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

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

Основными этапами подготовки заключения КРК, являются:

- информационная подготовка и проверка полноты предоставленных с отчетом документов в соответствии с Законом о бюджетном процессе;
- подготовка заключений по главным администраторам средств районного бюджета;
- подготовка сводного заключения;
- подготовка заключения КРК на отчет об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год.

5.1 .Подготовка заключения на отчет об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год

Заключение КРК на отчет об исполнении районного бюджета готовится с учетом результатов комплекса проверок ГАБС, тематических проверок и экспертно-аналитических мероприятий не позднее 25 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.

Заключение на отчет об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год должно включать следующие основные положения:

- анализ соответствия исполнения закона об областном бюджете на отчетный финансовый год основным направлениям бюджетной и налоговой политики;
- установление достоверности отчета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год, в том числе:

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

- оценку соответствия показателей бюджетной отчетности показателям годового отчета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год. Сравнение результатов проверки КРК 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 районного 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 районного бюджета за отчетный финансовый год. Сравнение результатов проверок КРК и соответствующих показателей проекта отчета об исполнении районного 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 районного 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 районного бюджета и районного бюджета по состоянию на начало и конец финансового года, которые включены в состав остатков средств районного бюджета, а также установление сумм неиспользованных остатков объемов;

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

- выявленные отклонения отчета об исполнении районного бюджета за

отчетный финансовый год от установленных показателей районного бюджета и предложения, направленные на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом;

- анализ исполнения текстовых статей закона об областном бюджете на отчетный финансовый год;
- анализ организации бюджетного учета операций по исполнению районного бюджета за отчетный финансовый год;
- анализ причин нарушений (неэффективных расходов, нецелевых расходов, расходов, осуществленных в нарушение действующего законодательства), выявленных в ходе проведения комплекса проверок.

5.2. Содержание заключения КРК на отчет об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год

Заключение КРК состоит из следующих разделов:

Общие положения

Анализ макроэкономических условий исполнения районного бюджета в отчетном финансовом году

Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета в отчетном финансовом году

Анализ исполнения текстовых статей закона об областном бюджете.

Анализ организации исполнения районного бюджета за отчетный финансовый год и соответствия его исполнения Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным правовым актам

Доходы районного бюджета

Анализ исполнения налоговых доходов районного бюджета

Анализ исполнения неналоговых доходов районного бюджета

Анализ безвозмездных поступлений

Доходы бюджетных учреждений от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Расходы районного бюджета

Анализ расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»

Анализ расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Анализ расходов по разделу 0400 «Национальная экономика»
Анализ расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Анализ расходов по разделу 0700 «Образование»
Анализ расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»

Анализ расходов по разделу 1000 «Социальная политика»
Анализ расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»

Анализ расходов по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»
Анализ исполнения целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств районного бюджета в отчетном финансовом году
Дефицит (профицит) районного бюджета и источники финансирования дефицита районного бюджета за отчетный финансовый год. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета

Заключения КРК по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС
Выводы

Предложения

6. Рассмотрение и утверждение заключения на отчет об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год.

Проект заключения КРК на годовой отчет об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год рассматривается и утверждается председателем КРК.

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

При наличии замечаний и предложений заключение КРК дорабатывается и согласовывается в установленном порядке. После доработки и согласования заключение КРК направляется в районный Совет народных депутатов не позднее 1 июня года, следующего за отчетным финансовым годом.

При рассмотрении заключения КРК в комиссии районного Совета народных депутатов принимают участие председатель КРК и (или) по его поручению аудитор КРК.

Заключение КРК в районном Совете народных депутатов представляет председатель КРК.

