

Проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год государственными и муниципальными органами внешнего финансового контроля

В соответствии с положениями части 1 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) к бюджетным полномочиям органов государственного, муниципального финансового контроля, созданных законодательными (представительными) органами, отнесены осуществление контроля исполнения соответствующих бюджетов и подготовка заключения на годовой отчет об их исполнении, проведение экспертизы проектов указанных бюджетов, долгосрочных целевых программ и правовых актов бюджетного законодательства Российской Федерации.

Годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке (ст. 264.4 БК РФ), которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации осуществляется органом государственного финансового контроля субъекта Российской Федерации, образованным законодательным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, в порядке, установленном законом субъекта Российской Федерации с соблюдением требований БК РФ.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется органом муниципального финансового контроля, сформированным на муниципальных выборах, или представительным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования с соблюдением требований БК РФ.

I. Проведение внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за отчетный год

В соответствии с законом Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О контрольно-счетной палате Тверской области» Контрольно-счетная палата Тверской области (далее – Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля, образуемым Законодательным Собранием Тверской области.

К полномочиям Контрольно-счетной палаты, согласно закону Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О контрольно-счетной палате Тверской области», отнесено проведение внешней проверки годовых отчетов об исполнении областного бюджета, бюджета внебюджетного фонда, внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Тверской области в случаях, установленных БК РФ (в частности п. 3 ч. 4 ст. 136, ч. 2 ст. 264.4).

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, статьей 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области»

главные администраторы средств областного бюджета предоставляют годовую бюджетную отчетность в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки не позднее 1 марта текущего года.

Правительство Тверской области не позднее 15 апреля текущего года представляет годовой отчет об исполнении областного бюджета в Законодательное Собрание Тверской области для последующего направления в Контрольно-счетную палату с целью подготовки заключения на него с приложением следующих документов:

- бюджетная отчетность об исполнении областного бюджета и консолидированного бюджета Тверской области;
- отчеты о реализации долгосрочных целевых программ;
- сведения об изменениях, внесенных в реестр областной собственности за период с первого по последний день отчетного финансового года;
- отчет о выданных за отчетный год государственных гарантиях Тверской области по всем получателям гарантий, об исполнении обязательств, обеспеченных гарантиями, осуществлении платежей по выданным гарантиям, а также отчет об общем объеме гарантий Тверской области на первый день года, следующего за отчетным годом;
- реестр государственных учреждений Тверской области, являющихся получателями средств областного бюджета, на первый и последний день отчетного года;
- отчет о результатах деятельности государственных унитарных предприятий Тверской области;
- отчет о государственных внутренних заимствованиях Тверской области по видам заимствований;
- отчет о предоставлении и погашении бюджетных ссуд, бюджетных кредитов;
- отчет о расходовании средств резервного фонда Правительства Тверской области в областном бюджете;
- отчет о рассмотренных делах и наложенных взысканиях финансовым органом и Управлением Федерального казначейства по Тверской области за нарушения бюджетного законодательства;
- доклад об исполнении основных показателей прогноза социально-экономического развития Тверской области.

Контрольно-счетная палата осуществляет внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета в соответствии со статьей 264.4 БК РФ, статьей 50.1 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе», Методикой организации проведения внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за отчетный год и подготовки соответствующего заключения контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области и Методикой проверки отчетности главного распорядителя средств областного бюджета (утверждены распоряжением Контрольно-счетной палаты от 26.02.2009 № 29, с изменениями, внесенными распоряжением от 02.02.2011 № 11).

В рамках внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области Контрольно-счетной палатой организуется проведение:

- проверки отчетности главных администраторов средств областного бюджета Тверской области (главных распорядителей средств областного бюджета Тверской области);

- отдельных проверок по вопросам, утвержденным программой проверок, в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты, утвержденным Законодательным Собранием Тверской области;

- экспертно-аналитических мероприятий по вопросам, определяемым рамками контрольных направлений Контрольно-счетной палаты (в том числе экспертиза представленного отчета об исполнении бюджета Тверской области).

Проведение анализа показателей представленной отчетности об исполнении областного бюджета Тверской области осуществляется на основании данных самой отчетности, информации о ежеквартальном (текущем) исполнении бюджета в отчетном году, имеющейся в распоряжении и (или) запрашиваемой Контрольно-счетной палатой, дополнительной информации.

1. Проведение внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств Тверской области

При проведении проверок отчетности главных администраторов средств областного бюджета Тверской области (камеральных и документарных проверок отчетности) Контрольно-счетной палатой учитываются следующие вопросы:

- соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении бюджета за истекший год документов требованиям БК РФ, устанавливающим состав годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Российской Федерации, а также требованиям законодательства Тверской области о бюджетном процессе;

- исполнение текстовых статей закона Тверской области об областном бюджете Тверской области на соответствующий финансовый год;

- достоверность и полнота отражения в бюджетной отчетности операций по поступлению и расходованию бюджетных средств и их использованию в отчетном году по отдельным администраторам доходов и источников финансирования дефицита бюджета и главным распорядителям средств областного бюджета Тверской области.

В рамках проверки отчетности главного администратора средств областного бюджета Тверской области оцениваются полнота отчетности и достоверность предоставленных сведений в соответствии с требованиями статьи 264.1 БК РФ и приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

При проверке бюджетной отчетности главного администратора подлежат проверке полнота и состав отчетности по следующим формам:

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- отчет об исполнении бюджета главного администратора (ф. 0503127);

- баланс главного администратора (ф. 0503130);

- отчет об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503137);

- пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями.

Проверка отчетности главного администратора средств областного бюджета Тверской области включает в себя:

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности;

- проверка полноты и своевременности проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в соответствии со статьей 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

- анализ остатков неиспользованных бюджетных средств;

- проверка бюджетной отчетности по формам, входящим в состав отчетности главного администратора;

- соблюдение порядка составления и ведения кассового плана по расходам областного бюджета Тверской области, утвержденного приказом департамента финансов Тверской области от 29.12.2007 № 8-нп «О Порядке составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета Тверской области в текущем финансовом году»;

- соблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи, утвержденного приказом департамента финансов Тверской области от 29.12.2007 № 7-нп «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета)»;

- наличие порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы (статья 221 БК РФ);

- проверка соответствия объема принятых бюджетных обязательств лимитам бюджетных обязательств.

2. Экспертиза представленного отчета об исполнении бюджета Тверской области за отчетный год

При экспертно-аналитических мероприятиях, проводимых Контрольно-счетной палатой в рамках внешней проверки, подлежат исследованию следующие вопросы:

- анализ изменений бюджетных ассигнований в течение отчетного периода с указанием сумм изменений без проведения финансово-экономической экспертизы Контрольно-счетной палатой;

- анализ исполнения основных характеристик областного бюджета Тверской области главными администраторами средств областного бюджета: доходов, расходов, источников финансирования дефицита с указанием процентов исполнения и динамики по сравнению с соответствующим периодом года, предшествующего отчетному, с указанием расходов, направленных на реализацию национальных проектов;

- анализ ритмичности исполнения областного бюджета в течение отчетного периода (по кварталам) главными распорядителями, распорядителями, получателями средств областного бюджета с указанием основных причин;

- анализ исполнения доходов областного бюджета по кодам видов и подвидов и главным администраторам доходов областного бюджета;
- анализ расходов по каждому разделу и подразделу классификации расходов бюджета и по каждому главному распорядителю, получателю средств областного бюджета;
- анализ соблюдения установленных БК РФ ограничений по размеру бюджетного дефицита;
- анализ предоставления и погашения бюджетных кредитов, факты предоставления бюджетных кредитов с нарушением требований БК РФ;
- анализ предоставления обязательств по государственным гарантиям Тверской области и их исполнения, факты предоставления государственных гарантий с нарушением требований БК РФ, анализ каждого случая исполнения обязательств, обеспеченных государственной гарантией Тверской области, за счет средств областного бюджета;
- анализ предоставления бюджетных инвестиций, анализ заключенных договоров с точки зрения обеспечения государственных интересов, факты предоставления бюджетных инвестиций с нарушением требований БК РФ;
- анализ достижения в отчетном году показателей, установленных для органов исполнительной власти Тверской области в долгосрочных и ведомственных целевых программах;
- анализ соблюдения бюджетного законодательства при предоставлении межбюджетных трансфертов из областного бюджета Тверской области;
- анализ соблюдения требований текстовых статей закона Тверской области об областном бюджете Тверской области на отчетный период;
- анализ соответствия показателей отчета об исполнении областного бюджета Тверской области утвержденному закону о бюджете в части назначений данным отчетов главных администраторов бюджетных средств в части кассового исполнения областного бюджета.

3. Оформление результатов внешней проверки отчета об исполнении бюджета Тверской области за отчетный год

По итогам проведенных проверок и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетная палата готовит заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Тверской области за отчетный год в соответствии с требованиями законодательства Тверской области о бюджетном процессе.

Заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета готовится Контрольно-счетной палатой в срок, не превышающий 1,5 месяца с момента предоставления годового отчета об исполнении бюджета.

При проведении экспертизы проекта закона Тверской области об исполнении областного бюджета Контрольно-счетная палата осуществляет анализ на предмет соответствия законопроекта требованиям БК РФ, а также проверку соответствия показателей, отраженных в законопроекте, показателям, содержащимся в годовом отчете об исполнении бюджета Тверской области.

II. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета

Основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования органом муниципального финансового контроля, сформированным на муниципальных выборах, или представительным органом муниципального образования установлены БК РФ.

В случае если в муниципальном образовании не создан орган муниципального финансового контроля, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета проводится представительным органом муниципального образования.

Местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года (статья 264.4 БК РФ).

Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц.

Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования устанавливается муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования с соблюдением требований БК РФ. Как правило, указанный порядок отражается в положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

В рамках проверки отчетности главного администратора средств местного бюджета оцениваются полнота отчетности и достоверность предоставленных сведений в соответствии с требованиями статьи 264.1 БК РФ и приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

При проверке бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета подлежат проверке полнота и состав отчетности по соответствующим формам.

Заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета представляется в представительный орган муниципального образования не позднее 1 мая текущего года (статья 264.5 БК РФ).

Установленные БК РФ основы проведения внешней проверки сходны как для субъектов Российской Федерации, так и для муниципальных образований. В связи с этим считаем возможным предложить органам внешнего финансового контроля муниципальных образований разработать методики проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета с учетом положений методик контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области.