**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЧУКОТСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА**

**───────────────────────────────────────────────────────────────────────**

 Утверждено Коллегией

 Счетной палаты

 Чукотского автономного

 округа, протокол

от 20 марта 2012 года №5

**Методические рекомендации**

**по осуществлению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за отчетный финансовый год**

 **Действуют с 20 марта 2012 года**

**Анадырь – 2012**

Оглавление

[1. Общие положения 3](#_Toc320541584)

[1.1. Нормативные правовые акты, отчетная документация и иные материалы, необходимые для проведения внешней проверки 4](#_Toc320541585)

[1.2. Методологические основы проведения внешней проверки 4](#_Toc320541586)

[2. Проведение внешней проверки 5](#_Toc320541587)

[2.1. Предварительный этап 5](#_Toc320541588)

[2.2. Основной этап 5](#_Toc320541589)

[2.2.1.Полнота и достоверность бюджетной отчетности 6](#_Toc320541590)

[2.2.2. Анализ результативности и эффективности использования бюджетных средств главными администраторами 9](#_Toc320541591)

[2.3. Заключительный этап 9](#_Toc320541592)

[2.3.1.Содержание заключений по результатам внешней проверки ……………………………………………………………………………….10](#_Toc320541593)

[2.3.2. Содержание сводного заключения 10](#_Toc320541594)

[2.3.3. Рассмотрение и утверждение сводных заключений 12](#_Toc320541595)

**1. Общие положения**

Методические рекомендации по осуществлению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за отчетный финансовый год(далее – Методические рекомендации) разработаны для использования работниками Счетной палаты Чукотского автономного округа (далее – Счетной палаты) при организации и проведении внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовке заключения на годовой отчет об исполнении бюджета в соответствии со статьей 2644 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В Методических рекомендациях определены цели, задачи, объекты и методологические основы проведения внешней проверки.

Внесение изменений и дополнений в настоящие Методические рекомендации осуществляется на основании решений Коллегии Счетной палаты.

 **Цель внешней проверки:**

-установление полноты бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, ее соответствие установленными требованиям бюджетного законодательства;

-оценка достоверности показателей бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

-анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств.

  **Задачи внешней проверки** заключаются в проверке состава и содержания форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств:

 -их соответствие требованиям нормативных правовых актов;

 -наличие или отсутствие в отчетах установленных форм;

 -полноту заполнения установленных форм;

 -присутствие в формах необходимых реквизитов.

 **Объекты внешней проверки:**

 -главные администраторы средств окружного бюджета и иные участники бюджетного процесса, если они получают и используют средства окружного бюджета, либо распоряжаются окружной собственностью.

 Предметом внешней проверки является:

 -годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств по исполнению окружного бюджета за отчетный финансовый год;

 -доклады главных администраторов бюджетных средств о результатах и основных направлениях деятельности органов исполнительной власти за отчетный год.

**Периодичность и сроки проведения внешней проверки:** ежегодно в срок до 1 мая.

 Срок начала проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств может быть установлен, начиная с даты представления ими отчетности финансовому органу, но не позднее 15 марта.

 **1.1.Нормативные правовые акты, отчетная документация и иные материалы, необходимые для проведения внешней проверки**

Правовой основой проведения внешней проверки являются законодательные акты Российской Федерации и Чукотского автономного округа, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации и Чукотского автономного округа:

-Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

-Налоговый кодекс Российской Федерации;

-приказы Минфина России, регулирующие порядок составления и представления бюджетной отчетности и применения бюджетной классификации;

-Федеральный закон от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

-Закон Чукотского автономного округа об окружном бюджете на соответствующий финансовый год;

-Закон Чукотского автономного округа от 24 мая 2002 года №31-ОЗ «О бюджетном процессе в Чукотском автономном округе»;

Отчетная документация и иные материалы, необходимые для проведения внешней проверки:

-отчетность главных администраторов бюджетных средств;

-доклады главных администраторов бюджетных средств о результатах и основных направлениях деятельности за отчетный год.

**1.2.Методологические основы проведения внешней проверки**

Методологической основой проведения внешней проверки является:

1.Сопоставление взаимоувязанных показателей форм бюджетной отчетности.

2.Выявление ошибок и недостатков путем выборочной проверки форм бюджетной отчетности.

3.Обобщение данных в общие сводные аналитические таблицы, позволяющие формировать необходимые сопоставления и выводы.

**2.Проведение внешней проверки**

**2.1.Предварительный этап**

 На предварительном этапе проведения внешней проверки необходимо провести ряд подготовительных мероприятий:

 -изучение нормативных правовых актов;

 -изучение представленной отчетности;

 -разработка таблиц, необходимых для проведения сравнительного анализа.

 **2.2.Основной этап**

Основной этап внешней проверки включает: анализ и оценку форм бюджетной отчетности и определение достоверности бюджетной отчетности.

В ходе анализа и оценки форм бюджетной отчетности оценивается полнота отчетности в соответствии с требованиями статьи 264.1 БК РФ и приказа Минфина РФ «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Достоверность бюджетной отчетности определяется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета (при выходе на объект).

 На основном этапе при проверке бюджетной отчетности рассматриваются следующие основные вопросы.

1.Соответствие годовой отчетности нормативным актам, регулирующим порядок составления бюджетной отчетности в части полноты представления (наличие или отсутствие форм, полнота заполнения форм, согласованность взаимоувязанных показателей).

2.Анализ отчетности главных администраторов бюджетных средств по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей.

Под прозрачностью и информативностью годовой бюджетной отчетности понимается отражение в ней информации в таком объеме и структуре, которые позволяют сформировать адекватную информацию обо всех составляющих исполнения бюджета главным администратором бюджетных средств.

3. Проверка правильности консолидации отчетности на уровне главного распорядителя бюджетных средств.

4. Определение достоверности показателей бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Установление внутренней согласованности соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности).

5. Сверка входящих и исходящих остатков по соответствующим формам отчетности.

6.Проверка точности отражения и правильности представления и раскрытия информации об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операций в бюджетной отчетности и в Пояснительной записке.

7.Наличие информации о проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

 8.Оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков возникновения (анализ структуры, причины образования, принимаемые меры по ее погашению).

9.Проверка соответствия показателей форм отчетности данным Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета (при выходе на объект).

10. Определение эффективности и результативности использования бюджетных средств осуществляется путем анализа выполнения главными администраторами бюджетных средств государственного задания при оказании государственных услуг, и других конкретных показателей, характеризующих основную деятельность (на основании доклада о результатах и основных направлениях деятельности за отчетный год).

 **2.2.1. Полнота и достоверность бюджетной отчетности**

Бюджетная отчетность включает следующие формы отчетов.

  ***1.Баланс главного распорядителя***, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ***(ф. 0503130)*** (далее – Баланс).

 Путем сопоставления показателей Баланса на конец года и на начало отчетного периода необходимо убедиться, что сальдо по счетам корректно перенесено из предыдущего периода и не содержит искажений.

 Обратить внимание на наличие в составе Баланса Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

***2.Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).***

***3.Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).***

***4.Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184).***

***5.Отчет об исполнении бюджета*** главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ***(ф. 0503127)*** (далее - Отчет об исполнении бюджета).

Произвести анализ полученных доходов, неисполненных назначений по доходам и анализ неисполненных назначений по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств.

6.***Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128)*** (далее - Отчет).

Показатели граф 4, 5 и 10 Отчета (ф**.** [0503128](#sub_503128)**)** должны быть сопоставимы с показателями граф 4, 5 и 9 Отчета об исполнении бюджета (ф.[0503127](#sub_503127)**)** соответственно, в части принятых бюджетных обязательствах.

***7***.***Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств*** ***(ф. 0503137).***

***8.Отчет о принятых расходных обязательствах по приносящей доход деятельности (ф.050318).***

***9.Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).***

***10.Пояснительная записка (ф. 0503160).***

При анализе пояснительной записки необходимо проверить наличие и заполнение всех форм пояснительной записки (7 таблиц и 15 форм: 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503167, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503176, 0503177, 0503178, 0503182).

Необходимо провести сопоставление показателей пояснительной записки (форм) и следующих форм отчетности:

-«Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164) и Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127) анализ причин отклонения кассового исполнения от уточненной бюджетной росписи;

-«Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) и Баланс (ф.0503130) по счетам 010100000, 010200000, 010500000, 010600000, 010700000, 010300000;

-«Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) и Баланс (ф.0503130) по счетам 020500000, 020600000, 020700000, 021000000, 030200000, 030300000, 030400000;

 -«Сведения о недостачах и хищениях» (ф.0503176) и Баланс (ф.0503130) по счету 020900000 «Расчеты по недостачам»;

-«Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета» (ф.0503178) и Баланс (ф.0503130) по счету 020101000;

-«Сведения о кассовом исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности» (ф.0503182) с данными отчета об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф.0503137).

При осуществлении анализа пояснительной записки обратить внимание на следующие таблицы и формы:

1.«Сведения об основных направлениях деятельности» (таблица №1) в части информации об основных направлениях деятельности, краткой ее характеристики и правового обоснования.

2. «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (таблица №3) (должны быть указаны причины неисполнения текстовых статей).

3.«Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета, главного администратора источников финансирования бюджета» (ф. 0503163).

Произвести анализ объемов внесенных изменений и причин внесения изменений в бюджетные назначения.

Проверить наличие ссылок на правовые основания уточнений (статьи БК РФ и закона о соответствующем бюджете).

Документы для проверки: показатели Отчета об исполнении бюджета (раздел 2 графа 4 ф.0503127).

При перемещении ассигнований проверить соблюдение норм статьи 217 БК РФ. При этом следует иметь в виду, что в случаях, определенных БК РФ (статья 232), предусмотрена возможность изменения объемов бюджетных ассигнований, в том числе без внесения изменений в закон об окружном бюджете на отчетный финансовый год.

4. «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164) (обязательное указание причин отклонений показателей исполнения от утвержденных бюджетных ассигнований).

5. «Сведения об исполнении мероприятий в рамках региональных целевых программ» (ф. 0503166). Форма должны содержать обобщенные показатели (по коду целевой статьи расходов) исполнения мероприятий региональных целевых программ с обязательным указанием причин отклонений от утвержденных бюджетных ассигнований.

В пояснительной записке может указываться иная информация, оказавшая существенное влияние на деятельность субъекта бюджетной отчетности и характеризующая результаты деятельности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях.

***11. Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230)*** *(в случае реорганизации).*

Если бюджетная отчетность представлена не в полном объеме, установить причины.

В случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бюджетной отчетности за отчетный период не представляется.

**2.2.2.Анализ результативности и эффективности использования бюджетных средств главными администраторами**

Анализ результативности и эффективности использования бюджетных средств главными администраторами осуществляется на основании бюджетной отчетности и доклада о результатах и основных направлениях деятельности за отчетный год.

Бюджетная отчетность рассматривается как источник информации о деятельности органов власти за отчетный период, позволяющей сделать вывод о результативности, эффективности их деятельности и оценить итоги исполнения окружного бюджета.

**2.3.Заключительный этап**

Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств является заключительным этапом, включающий:

-подготовку заключений по результатам внешней проверки отдельно по каждому главному администратору бюджетных средств;

-подготовку сводных заключений по соответствующему аудиторскому направлению.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств оформляются заключениями по каждому главному распорядителю бюджетных средств не позднее 1 мая текущего финансового года.

**2.3.1. Содержание заключений по результатам внешней проверки**

В заключении в обязательном порядке должно быть отражено:

-плановое и фактическое исполнение расходов главными администраторами бюджетных средств (в разрезе классификации расходов бюджетов) и по доходам от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности;

 -информация о наличии (отсутствии) фактов неполноты бюджетной отчетности с указанием причин;

-информация о наличии (отсутствии) фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности;

-информация 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 региональных целевых программ;

-информация об эффективности и результативности использования бюджетных средств.

Заключения должны содержать выводы о состоянии бюджетной отчетности, недостатках, замечаниях и предложениях по результатам проведения внешней проверки.

Заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств подписываются аудитором соответствующего направления.

**2.3.2. Содержание сводного заключения**

Сводное заключение оформляется в разрезе закрепленных направлений деятельности Счетной палаты с учетом результатов внешних проверок главных администраторов бюджетных средств, тематических проверок и экспертно-аналитических мероприятий, включающие в себя следующие основные положения.

1. Оценка достоверности отчетов главных администраторов бюджетных средств об исполнении окружного бюджета за отчетный финансовый год, в том числе:

*-оценка отчетов по доходам окружного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации, предусматривающая администрирование доходов;*

*-оценка соответствия показателей бюджетной отчетности показателям годового отчета об исполнении окружного бюджета за отчетный финансовый год. Сравнение результатов проверки Счетной палаты 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 и штрафов по ним. Оценка уровня поступления доходов, закрепленных за администратором доходов, по сравнению с годом, предшествующим отчетному периоду;*

2. Оценка отчета по расходам окружного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов, в том числе:

*-оценка соответствия показателей бюджетной отчетности показателям годового отчета об исполнении окружного бюджета за отчетный финансовый год. Сравнение результатов проверок Счетной палаты и соответствующих показателей проекта отчета об исполнении окружного бюджета;*

*-анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об окружном бюджете на отчетный финансовый год, образования остатков бюджетных средств на лицевых счетах и невыполнения расходов;*

3. Оценка эффективности и результативности расходования бюджетных средств, в том числе:

**-***анализ достижения целей, задач и показателей, установленных в докладах главных администраторов бюджетных средств* *о результатах и основных направлениях деятельности на соответствующие плановые и отчетные периоды;*

*-анализ использования объемов выделенного финансирования на предмет соответствия целям, предусмотренным законом об окружном бюджете на отчетный финансовый год, в том числе долгосрочными региональными целевыми программами.*

4. Оценка отчета по источникам финансирования дефицита окружного 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, в том числе:

*-анализ объемов и структуры остатков средств на лицевых счетах главных администраторов бюджетных средств* *по состоянию на начало и конец финансового года, которые включены в состав остатков средств окружного бюджета, а также установление объемов неиспользованных остатков.*

5. Анализ причин нарушений (неэффективных расходов, нецелевых расходов, расходов, произведенных в нарушение действующего законодательства), выявленных в ходе проведения комплекса проверок.

**2.3.3. Рассмотрение и утверждение сводных заключений**

Проекты сводных заключений по аудиторским направлениям Счетной палаты по результатам внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств об исполнении окружного бюджета за отчетный финансовый год рассматриваются и утверждаются Коллегией Счетной палаты.

Рассмотрение Коллегией Счетной палаты проектов заключений Счетной палаты на годовой отчет завершается не позднее 1 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.