

Алиева Н.М.

ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»

г. Махачкала, Россия

nadjivat20@mail.ru

Проверка бюджетной отчетности - особый вид экспертно-аналитического мероприятия. Внешняя проверка бюджетной отчетности призвана обеспечить уверенность внешнего пользователя в достоверности данных о бюджетной деятельности.

Цель проверки - анализ и оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности организаций. Бюджетная деятельность анализируется на основе информации, содержащейся в бюджетной отчетности, что, прежде всего, ставит вопрос о степени полноты и достоверности отчетности [1]. Бюджетная деятельность может рассматриваться с точки зрения различных критериев оценки:

1. законность;
2. результативность;
3. эффективность.

Задачи проверки:

1. сделать вывод о степени полноты и достоверности годового отчета;
2. сделать вывод о соблюдении норм законодательства и бюджетных назначений, установленных законом о бюджете;
3. сделать вывод о достижении установленных результатов бюджетной деятельности.

Предметом проверки является:

1. бюджетная деятельность получателя бюджетных средств (общая характеристика, выборочные проверки);
2. учетная политика и организация ведения бюджетного учета, в т.ч. политика в части отчетности;
3. условие обеспечения достоверности отчетности и соблюдения норм закона о бюджете);
4. организация составления отчетности (программные продукты, консолидация, контрольные соотношения);
5. организация и результаты финансового контроля (результаты мероприятий контрольно-счетного органа, иных органов финансового контроля, внутреннего контроля, инвентаризаций);
6. бюджетная отчетность (комплексный анализ);
7. содержание регистров учета и первичных документов (выборочная проверка).

В ходе анализа и оценки форм бюджетной отчетности оценивается полнота отчетности в соответствии с требованиями ст. 264.1 БК РФ.

Необходимо провести анализ форм, сопоставление их данных с балансом, отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя, отчетом об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета [4].

Анализируются:

1. данные ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с данными ф.0503127 для выявления причин отклонения кассового исполнения от уточненной бюджетной росписи;

2. данные ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» с данными счетов баланса 010100000, 010200000, 010600000, 010700000, 010300000, с данными ф.0503125;

3. данные ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» с данными баланса по счетам 020500000, 020600000, 020700000, 021001000, 030200000, 030300000, 030402000, 030403000, 030403000;

4. данные ф.0503176 «Сведения о недостачах и хищениях» с данными баланса по счету 020900000 «Расчеты по недостачам»;

5. данные ф.0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета» с данными баланса по счету 020101000;

6. данные ф.0503182 «Сведения о кассовом исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности» с данными ф.0503137.

На основании анализа данных указывается перечень мероприятий по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

При анализе сведений о результатах деятельности особое внимание уделяется подразделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ, по которым осуществляется расходование средств бюджета в целях достижения определенных показателей, характеризующих степень выполнения поставленных перед субъектом бюджетной отчетности целей [3].

В ходе проведенной проверки делаются основные выводы по результатам, в частности:

1. вывод о соблюдении (несоблюдении) норм законодательства в бюджетной деятельности направлен на выявление фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных в законе о бюджете. Соблюдение законодательства в части организации исполнения бюджета и другого законодательства рассматривается в качестве условия соблюдения норм закона о бюджете, обеспечения результативности бюджетной деятельности и достоверности бюджетной отчетности;

2. вывод о результативности бюджетных расходов. Должен быть сделан в случае, если в бюджетной или иной отчетности имеются данные о достижении формально установленных непосредственных результатов деятельности объектов контроля (при этом можно оценить степень достоверности данных о достигнутых результатах).

Проверка состояния учета и отчетности проводится на основании программы. К началу проведения проверки ревизор знакомится с нормативными документами, которые регулируют ведение бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Ревизор должен иметь справочный материал, который сжато характеризует короткое содержание законов, постановлений, инструкций и других указаний по вопросам учета и отчетности.

Программа состоит из таких вопросов:

1. состояние учета и отчетности. Выясняется, по какой форме учета ведется бухгалтерский учет в организации, обеспечивает ли применение такой формы учета проверку достоверности отчетных данных. Оценка состояния бухгалтерского учета может быть объективной только после проверки соблюдения Плана счетов, типичной корреспонденции и инструктивных указаний о порядке ведения учета отдельных операций;
2. правильность отображения в бухгалтерском учете результатов предыдущей ревизии (по вопросам учета и отчетности);
3. соответствие показателей баланса данным Главной книги, регистрам синтетического и аналитического учета, отчетам и приложенным к ним документам;
4. правильность проведения инвентаризаций кассы, материальных ценностей и расчетов, и правильность и обязательность проведения контрольных выборочных инвентаризаций; качество и своевременность проверки инвентаризационных материалов и составления сравнительных ведомостей бухгалтерией; своевременность и правильность рассмотрения и утверждения результатов инвентаризаций руководителем;
5. правильность ведения учета кассовых операций и их соответствие порядку ведения кассовых сделок;
6. порядок ведения учета затрат и финансовых результатов (доходов, прибылей);
7. состояние дебиторской и кредиторской задолженности;
8. установления фактов просроченной, безнадежной задолженности, сомнительных долгов и мероприятия по их ликвидации и оздоровлению финансового состояния;
9. реальность статей баланса, достоверность отчетов о финансовых результатах, движении денежных средств;
10. состояние расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и т.п.

Необходимо также выяснить, как организованно хранение документов за текущий месяц, за прошлые месяцы, за три последних года [2]. Устанавливают соответствие данных учетных регистров показателям финансовой отчетности. Проверка завершается составлением промежуточного акта (справки, докладной записки) или записью результатов ее в разделе «Ревизия состояния учета и отчетности» основного акта ревизии.

Такой контроль необходим для обеспечения правомерного, целевого и эффективного использования бюджетных средств. В рамках осуществления

контроля главные распорядители имеют право проводить проверки подведомственных учреждений. И основным инструментом при проведении таких проверок, безусловно, станет проверка полноты и достоверности представляемой бюджетной отчетности.

Таким образом, анализ хозяйственной деятельности бюджетных учреждений на основе отчетности необходим не только органам законодательной (представительно) власти, не только органам финансового контроля, но и самим бюджетным учреждениям. В свою очередь, работники бухгалтерии, которые и формируют показатели бюджетной отчетности, должны обладать навыками и приемами ее проверки.

Список литературы:

1. Алиева Н.М. Методы и формы контроля расчетных операций в бюджетных учреждениях // Актуальные вопросы современной экономики. – 2015. - №3. – С.94-100.
2. Даниленко Н.И. Методологические аспекты проверки правильности учета хозяйственных операций в государственных (муниципальных) учреждениях// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях . 2013. - №12. –С. 13-23
3. Джабраилова Н.Д., Гайбатова К.Д. Нормативно -правовые и методические основы проведения инвентаризации в государственных учреждениях //Актуальные вопросы современной экономики. - 2013. - № 1. - С. 401.
4. Раджабова М.Г. Контроль эффективности использования бюджетных средств // Актуальные вопросы современной экономики. - 2017. - № 6. - С. 15-21.