

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КОМИ

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 14 «Организация и проведение внешней проверки годового
отчёта об исполнении республиканского бюджета Республики
Коми»**

(утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Республики Коми, протокол от 28.02.2019 № 4)

Дата начала действия
«01» марта 2019 года

г. Сыктывкар
2019 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки	5
3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки	6
4. Содержание внешней проверки	7
5. Организация внешней проверки республиканского бюджета	9
6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки	11
7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки	13
Приложение Распоряжение на проведение внешней проверки	14

1. Общие требования

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении республиканского бюджета Республики Коми» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Республики Коми от 28 сентября 2011 года № 73-РЗ «О Контрольно-счётной палате Республики Коми», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счётной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 года № 47К (993)), Регламентом Контрольно-счётной палаты Республики Коми.

1.2. Стандарт предназначен для использования сотрудниками Контрольно-счётной палаты Республики Коми (далее – КСП РК), участвующими в организации и проведении внешней проверки годового отчёта об исполнении республиканского бюджета Республики Коми за соответствующий год.

1.3. Стандарт применяется с учётом:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учёта и составления бюджетной отчётности;
- Закона Республики Коми от 28.09.2011 № 73-РЗ «О Контрольно-счётной палате Республики Коми»;
- Закона Республики Коми от 01.10.2007 № 88-РЗ «О бюджетной системе и бюджетном процессе в Республике Коми»;
- Регламента Контрольно-счётной палаты Республики Коми.

1.4. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении республиканского бюджета Республики Коми за финансовый год (далее –

республиканский бюджет), включая внешнюю проверку бюджетной отчётности главных распорядителей средств республиканского бюджета, главных администраторов доходов республиканского бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита республиканского бюджета (далее – ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчёт об исполнении республиканского бюджета Республики Коми (далее – внешняя проверка).

1.5. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединённых общим предметом и позволяющих подготовить заключение КСП РК на годовой отчёт об исполнении республиканского бюджета с учётом данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Республики Коми от 01.10.2007 № 88-РЗ «О бюджетной системе и бюджетном процессе в Республике Коми».

1.6. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения внешней проверки годового отчёта на всех его этапах, в том числе единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения КСП РК по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.7. Задачами Стандарта являются:

- определение задач, предмета и объектов внешней проверки;
- определение источников информации для проведения внешней проверки;
- установление основных этапов организации и проведения внешней проверки;
- установление требований к структуре и содержанию заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчётности и на отчёт об исполнении республиканского бюджета за отчётный финансовый год;
- установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
- установление порядка рассмотрения заключения КСП РК на годовой отчёт об исполнении республиканского бюджета, представления его Государственному Совету Республики Коми, Правительству Республики Коми.

1.8. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов внешней проверки, включая специальные

требования к форме и срокам её проведения, составу объектов внешней проверки, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых в ходе внешней проверки документов.

1.9. Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, установленным в документах, указанных в пункте 1.3 Стандарта.

2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

2.1. Целью проведения внешней проверки является установление достоверности годового отчёта об исполнении республиканского бюджета и бюджетной отчётности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению республиканского бюджета Республики Коми в отчётном финансовом году, с учётом имеющихся ограничений.

2.2. Основными задачами внешней проверки являются:

- определение достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчётности ГАБС;

- установление полноты и достоверности годового отчёта об исполнении республиканского бюджета;

- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о республиканском бюджете;

- оценка формирования и исполнения доходных и расходных частей бюджета, дефицита (профицита) республиканского бюджета;

- определение эффективности деятельности по управлению государственным имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования государственного имущества), государственным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;

- анализ результатов внутреннего финансового контроля и принимаемых мер по установленным нарушениям;

2.3. Предметом внешней проверки является годовой отчёт об исполнении республиканского бюджета за отчётный финансовый год, бюджетная отчётность ГАБС.

2.4. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, главные администраторы средств республиканского бюджета Республики Коми. В ходе внешней проверки могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных органов и организаций, на которые распространяются полномочия КСП РК (получатели средств и администраторы поступлений республиканского бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, государственных гарантий,

плательщики доходов республиканского бюджета от использования имущества).

2.5. Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности не проводится в отношении главных администраторов доходов республиканского бюджета, являющихся федеральными органами и учреждениями, на которых не распространяются полномочия КСП РК. При этом имеющаяся информация о деятельности указанных главных администраторов может анализироваться с точки зрения её влияния на исполнение республиканского бюджета и отчётность об исполнении бюджета.

2.6. Внешняя проверка предусматривает проведение экспертно-аналитических мероприятий.

3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки

3.1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты Республики Коми;

- закон Республики Коми о республиканском бюджете Республики Коми (далее – закон о республиканском бюджете) на отчётный финансовый год и на плановый период и законы о внесении изменений в закон о республиканском бюджете;

- годовая бюджетная отчётность ГАБС;

- годовой отчёт об исполнении республиканского бюджета;

- ежемесячные, квартальные отчёты об исполнении республиканского бюджета;

- заключения КСП РК на отчёты об исполнении республиканского бюджета за иные отчётные годы;

- иная информация и документы, характеризующие исполнение республиканского бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения республиканского бюджета за отчётный период.

3.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения республиканского бюджета могут направляться запросы в органы государственной власти Республики Коми, Управление ФНС России по Республике Коми, иные учреждения и организации.

3.3. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения КСП РК на годовой отчёт об исполнении республиканского бюджета устанавливаются распоряжением Председателя КСП РК с учётом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Республики

Коми от 01.10.2007 № 88-РЗ «О бюджетной системе и бюджетном процессе в Республике Коми».

4. Содержание внешней проверки

4.1. Анализ бюджетной отчётности, дополнительных документов и материалов к годовому отчёту должен позволить сделать основные выводы о полноте и достоверности бюджетной отчётности, итогах исполнения республиканского бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.

4.2. Степень полноты бюджетной отчётности определяется наличием всех предусмотренных порядком её составления форм отчётности, разделов (частей) форм отчётности, граф и строк форм отчётности.

4.3. Степень достоверности бюджетной отчётности определяется наличием в формах отчётности всех предусмотренных порядком её составления числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных показателей значениям, определённым в соответствии с порядком составления отчётности и ведения учёта.

4.4. В ходе проведения внешней проверки следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчётности.

4.5. Основное внимание следует уделять ГАБС, у которых сосредоточена основная часть объектов учёта и хозяйственных операций, наибольшим по стоимостной оценке объектам и операциям, а также объектам и операциям с высоким риском недостоверного отражения (сложным, новым, недостаточно урегулированным с методологической точки зрения, требующим взаимодействия нескольких субъектов). Также следует учитывать степень влияния показателей деятельности ГАБС на исполнение республиканского бюджета или их зависимость от него (приоритет отдаётся показателям, более тесно связанным с исполнением республиканского бюджета).

4.6. По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчётности делаются следующие выводы:

- о соответствии отчёта об исполнении республиканского бюджета бюджетному законодательству;
- о соблюдении сроков формирования и представления отчётности;
- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчётности;
- о соблюдении требований составления бюджетной отчётности, установленных приказами финансового органа;

- о соответствии отчётности данным других субъектов (консолидируемая отчётность, данные параллельного учёта, взаимосвязанные показатели) (при необходимости);
- о соответствии характеристик объектов учёта способу их отражения в учёте и отчётности (при необходимости);
- о достоверности бюджетной отчётности;
- о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

4.7. В ходе проверки организации исполнения республиканского бюджета рассматривается полнота выполнения текстовых статей закона Республики Коми о республиканском бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи закону о республиканском бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения республиканского бюджета, состава участников бюджетного процесса. Приоритет отдаётся вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения республиканского бюджета и осуществлению новых (введённых с отчётного года) процедур.

4.8. В ходе проверки исполнения закона о республиканском бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объёму заимствований, государственного долга, бюджетных кредитов и гарантий. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений рассматриваться может их соблюдение (непревышение) и (или) достижение (выполнение). При этом вывод о степени эффективности бюджетной деятельности (использования бюджетных средств) может делаться в случае, если в ходе внешней проверки и (или) ранее проведённых мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

4.9. При анализе отдельных поступлений в республиканский бюджет или выплат из республиканского бюджета (видов финансовых активов и обязательств) приоритет отдаётся тем аспектам, которые оказывают существенное влияние на достоверность бюджетной отчётности или полноту исполнения бюджетных назначений. Контроль по отдельным направлениям может осуществляться для проверки устранения в отчётном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее, а также оценка необходимости проведения отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по соответствующему вопросу.

4.10. Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки, анализируется и обобщается. Готовятся предложения по совершенствованию исполнения республиканского бюджета, использованию имущества, ведению бюджетного учёта и составлению бюджетной отчётности.

4.11. Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется её участниками исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения закона о республиканском бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

5. Организация внешней проверки республиканского бюджета

5.1. Внешняя проверка годового отчёта об исполнении республиканского бюджета и бюджетной отчётности ГАБС включается в годовой план работы КСП РК на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Республики Коми от 01.10.2007 № 88-РЗ «О бюджетной системе и бюджетном процессе в Республике Коми», Закона Республики Коми от 28.09.2011 № 73-РЗ «О Контрольно-счётной палате Республики Коми».

5.2. Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, определённое в распоряжении Председателя КСП РК.

5.3. Организация внешней проверки осуществляется, исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчёта об исполнении республиканского бюджета за отчётный финансовый год, и предусматривает следующие три основные этапа:

- подготовительный этап;
- основной этап;
- заключительный этап.

5.4. На подготовительном этапе внешней проверки изучается содержание следующих документов:

- закона о республиканском бюджете за отчётный финансовый год;
- нормативных правовых актов, действующих в отчётном периоде и содержащих требования к нормативным правовым актам, необходимым для организации и обеспечения исполнения республиканского бюджета в отчётном финансовом году, формированию и предоставлению годового отчёта и бюджетной отчётности;
- нормативных правовых и иных распорядительных документов, действующих в отчётном периоде и регламентирующих процесс организации и

исполнения республиканского бюджета в отчётном финансовом году, формированию и предоставлению годового отчёта и бюджетной отчётности;

- при необходимости, другие документы (материалы), необходимые для подготовки организационно-распорядительных документов, в частности, программы внешней проверки.

На данном этапе осуществляется также:

- анализ информации по вопросам изменений республиканского бюджета в отчётном периоде, исполнения республиканского бюджета за отчётный финансовый год на основе документов, полученных из Министерства финансов Республике Коми (в том числе по форме месячной отчётности ф. 0503117 на первое число месяца, следующего за отчётным финансовым годом);

- подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа республиканского бюджета, оформление распоряжения Председателя на проведение внешней проверки с указанием конкретных сроков подготовки заключений КСП РК на годовую бюджетную отчётность ГАБС, на годовой отчёт об исполнении республиканского бюджета в соответствии со сроками, утверждёнными графиком работы КСП РК на соответствующий год.

5.5. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

- проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС;
- проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчёта об исполнении республиканского бюджета.

5.6. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка заключения КСП РК с учётом результатов проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС, рассмотрения заключения на Коллегии КСП РК и направление его в Государственный Совет Республики Коми и Правительство Республики Коми.

6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки

6.1. Подготовка заключений КСП РК на годовой отчёт об исполнении республиканского бюджета осуществляется в сроки, установленные КСП РК в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

6.2. Результаты внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и их деятельности по исполнению республиканского бюджета в отчётном году оформляются в порядке, установленном Регламентом и Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» КСП РК.

6.3. Структура заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств включает в себя следующие основные разделы:

- общие положения (должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки и полнота представления отчетности, источники информации для заключения и т.д.);

- организационный раздел (основания осуществления деятельности, цели и задачи деятельности, организационная структура субъекта бюджетной отчетности, количество подведомственных учреждений и т.д.);

- результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);

- анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);

- прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (в том числе мероприятия внутреннего и внешнего контроля, меры по устранению нарушений, особенности ведения учета и т.д.);

- выводы по результатам внешней проверки.

6.4. Структура заключения на годовой отчет исполнения республиканского бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры закона о республиканском бюджете (в том числе принципов построения бюджетной классификации) включает следующие основные разделы:

- общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета и т.д.);

- общая характеристика исполнения республиканского бюджета;

- исполнение доходной части республиканского бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;

- исполнение расходной части республиканского бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня государственных программ;

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности;

- оценка дефицита (профицита) республиканского бюджета и источников финансирования дефицита, включая бюджетные кредиты;

- анализ долговых и гарантийных обязательств;
- общие итоги внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС;
- выводы и рекомендации;
- приложения (при необходимости).

6.5. В заключении КСП РК на годовой отчёт об исполнении республиканского бюджета должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения республиканского бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации.

6.6. В заключении на годовой отчёт об исполнении республиканского бюджета даётся оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения республиканского бюджета, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита республиканского бюджета за отчетный финансовый год, а также оценка объёма и структуры долговых и гарантийных обязательств.

6.7. В заключении отражаются все установленные факты несоответствия годового отчёта об исполнении республиканского бюджета и бюджетной отчётности нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчёта об исполнении республиканского бюджета и бюджетной отчётности ГАБС, исходя из их существенности.

Существенными признаются факты неполноты и недостоверности отчётности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) сводной бюджетной отчётности об исполнении республиканского бюджета изменится более чем на 10%. В случае, если до устранения неполноты и недостоверности значение числового показателя было равно нулю, критерий существенности применяется к показателю более высокого уровня (в который включается значение рассматриваемого показателя). В случае разнонаправленных искажений (и в большую и в меньшую стороны) учитывается сумма их абсолютных значений (без учёта знака).

6.8. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения республиканского бюджета. Выводы отражают возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также, при необходимости, могут содержать предложения по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно-

правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

6.9. При направлении предложений об устранении фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчётности, иных нарушений нормативных правовых актов следует исходить из того, что на момент завершения внешней проверки бюджетная отчётность за отчётный год уже принята и консолидирована в отчётности об исполнении консолидированного бюджета.

6.10. Заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, чёткости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения республиканского бюджета.

7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки

Заключение КСП РК на годовой отчёт об исполнении республиканского бюджета готовится и рассматривается в порядке, установленном Регламентом КСП РК, с учётом сроков его направления в Государственный Совет Республики Коми и Правительство Республики Коми, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Республики Коми от 01.10.2007 № 88-РЗ «О бюджетной системе и бюджетном процессе в Республике Коми».



КОМИ РЕСПУБЛИКАСА
ВИДЗӖДАН-АРТАЛАН
ПАЛАТА

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ КОМИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

г. Сыктывкар

_____ 20 _____
(дата)

№ _____

На основании Закона Республики Коми от 28.09.2011 № 73-РЗ «О Контрольно-счётной палате Республики Коми», статьи 79 Закона Республики Коми от 01.10.2007 № 88-РЗ «О бюджетной системе и бюджетном процессе в Республике Коми» и в соответствии с пунктом ____ Плана работы Контрольно-счётной палаты Республики Коми на _____ год, утвержденным приказом Председателя Контрольно-счётной палаты Республики Коми от _____ № _____:

1. Провести внешнюю проверку:

- годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств республиканского бюджета Республики Коми за _____ год;

- годового отчёта об исполнении республиканского бюджета Республики Коми за _____ год.

2. Для проведения внешней проверки образовать рабочую группу в составе:

Руководитель рабочей группы:

- _____;
(ФИО, занимаемая должность)

Члены рабочей группы:

- _____;
(ФИО, занимаемая должность)

- _____;
(ФИО, занимаемая должность)

- _____;
(ФИО, занимаемая должность)

- _____;
(ФИО, занимаемая должность)

3. Ответственным за проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении республиканского бюджета и подготовку заключения назначить _____

(ФИО, занимаемая должность)

4. Период проведения внешней проверки: с _____ 20__ по _____ 20__

5. Руководителю рабочей группы представить проект заключения на годовой отчёт об исполнении республиканского бюджета Республики Коми за _____ год Председателю Контрольно-счётной палаты Республики Коми не позднее _____ 20__.

Председатель
Контрольно-счётной палаты
Республики Коми

(подпись)

(инициалы, фамилия)