

**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК «ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ
ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ
БЮДЖЕТА ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ»**

(утвержден решением коллегии Счетной палаты Пензенской области
от 2 февраля 2018 года, протокол № 2)

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки	4
3.	Источники информации и сроки проведения внешней проверки	5
4.	Содержание внешней проверки отчета об исполнении бюджета Пензенской области	6
5.	Организация внешней проверки отчета об исполнении бюджета Пензенской области	8
6.	Подготовка заключения Счетной палаты Пензенской области на годовой отчет об исполнении бюджета Пензенской области	10
7.	Рассмотрение и утверждение заключения Счетной палаты Пензенской области на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, направление в Правительство Пензенской области и представление его в Законодательное Собрание Пензенской области	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СВГФК «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Пензенской области (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации положений статьи 10 Закона Пензенской области от 12.08.2011 № 2114-ЗПО «О Счетной палате Пензенской области».

1.2. Стандарт разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Пензенской области «О Счетной палате Пензенской области» на основе Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 года № 47 К (993). При подготовке Стандарта использовался типовой стандарт внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)», рекомендованный решением Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 03 июня 2015 г., протокол №2-ПКСО.

1.3. Стандарт применяется с учетом:

– Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации и Пензенской области, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

– Закона Пензенской области от 07.04.2003 №463-ЗПО «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Пензенской области»;

– стандартов финансового контроля Счетной палаты Пензенской области.

1.4. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Пензенской области, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Пензенской области (далее – ГАБС) и подготовку заключения Счетной палаты Пензенской области (далее - СП) на годовой отчет об исполнении бюджета Пензенской области за отчетный финансовый год (далее – заключение СП).

1.6. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение СП на годовой отчет об исполнении областного бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, результаты которых влияют на показатели годового отчета об

исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Закона Пензенской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Пензенской области» (далее – внешняя проверка).

1.7. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения последующего контроля, включая внешнюю проверку отчёта, на всех его этапах, в том числе единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения СП на годовой отчет об исполнении бюджета по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.8. Задачами Стандарта являются:

- определение целей, 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 годовой бюджетной отчетности ГАБС и на годовой отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год;
- установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
- установление порядка рассмотрения и утверждения заключения СП, представления его Законодательному Собранию Пензенской области и в Правительство Пензенской области.

1.9. Решение вопросов, возникающих в ходе проведения внешней проверки и не урегулированных Регламентом Счетной палаты, настоящим стандартом, осуществляется в соответствии с приказами Счетной палаты.

1.10. Стандарт предназначен для использования должностными лицами СП и регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов внешней проверки, включая специальные требования к форме и срокам ее проведения, составу объектов внешней проверки, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых в ходе внешней проверки документов.

2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

2.1. Целью проведения внешней проверки является контроль достоверности годового отчета об исполнении областного бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению областного бюджета в отчетном финансовом году.

2.2. Задачами внешней проверки являются:

- контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении областного бюджета;
- оценка социально-экономических (макроэкономических) условий (основных показателей прогноза социально-экономического развития) и результатов исполнения бюджета;
- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения областного бюджета;
- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о бюджете Пензенской области;
- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) 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;
- оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;
- определение направлений совершенствования исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.3. Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении бюджета Пензенской области за отчетный финансовый год, документы, предоставленные в СП в соответствии с требованиями закона Пензенской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Пензенской области», закона о бюджете области на отчетный финансовый год, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году, бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные СП в установленном порядке.

2.4. Объектами внешней проверки являются:

- финансовый орган, организующий исполнение бюджета Пензенской области – Министерство финансов Пензенской области;
- главные администраторы доходов бюджета, главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета;
- иные участники бюджетного процесса, если они получают, перечисляют и используют средства бюджета Пензенской области или используют государственную собственность Пензенской области либо управляют ею.

2.5. На этапе подготовки к проведению комплекса проверок осуществляется выбор способа проверки: камеральная проверка (посредством запроса о предоставлении отчетности и иной информации), выездная проверка (с выходом на место). При проведении выездной внешней проверки, одновременно может быть поставлена задача проведения проверки отдельных

вопросов исполнения бюджета и эффективности использования бюджетных средств конкретным ГАБС и (или) его подведомственными учреждениями.

Порядок оформления результатов выездных (встречных), камеральных проверок при проведении внешней проверки установлен стандартом внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Пензенской области «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

2.6. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности не проводится в отношении главных администраторов доходов бюджета, являющихся федеральными органами и учреждениями. При этом имеющаяся информация о деятельности указанных главных администраторов может анализироваться с точки зрения ее влияния на исполнение бюджета и отчетность об исполнении бюджета.

3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки

3.1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:

- нормативные правовые акты Российской Федерации и Пензенской области;
- закон Пензенской области о бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период (далее – закон о бюджете) и законы о внесении изменений в закон о бюджете;
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- годовой отчет об исполнении областного бюджета;
- квартальные отчеты об исполнении бюджета, в том числе консолидированного;
- информация об исполнении государственных и ведомственных программ;
- доклады о результатах и основных направлениях деятельности ГАБС (при их составлении ГАБС);
- заключения СП на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;
- материалы контрольных мероприятий, проведенных СП, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;
- статистические показатели;
- иная информация, полученная СП в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения областного бюджета за отчетный период.

3.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы государственной власти Пензенской области, Управление Федеральной налоговой службы по Пензенской области, иные учреждения и организации, иным лицам.

3.3. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения СП на годовой отчет об исполнении областного бюджета устанавливаются приказом Председателя СП с учетом положений главы 25.1

Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 49-1 Закона Пензенской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Пензенской области».

4. Содержание внешней проверки отчета об исполнении бюджета Пензенской области

4.1. Анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету об исполнении бюджета должен позволить сделать основные выводы о полноте и достоверности бюджетной отчетности, итогах исполнения областного бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.

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

4.3. Степень достоверности бюджетной отчетности определяется наличием в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных показателей значениям, определенным в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета.

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

4.5. Основное внимание следует уделять ГАБС, у которых сосредоточена основная часть объектов учета 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 бюджета или их зависимость от него (приоритет отдается показателям, более тесно связанным с исполнением бюджета).

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

- о соответствии отчета об исполнении областного бюджета бюджетному законодательству;
- о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);
- о соблюдении требований составления бюджетной отчетности, установленных приказами финансового органа;
- о соответствии характеристик объектов учета способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);
- о достоверности бюджетной отчетности;

– о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

4.7. В ходе анализа социально-экономических условий и результатов исполнения областного бюджета определяются макроэкономические факторы, существенно повлиявшие на исполнение областного бюджета (динамика производства товаров, работ, услуг, налогооблагаемой базы, состояние финансового рынка и т.д.), а также основные социально-экономические результаты исполнения бюджета (влияние на уровень доходов населения, состояние инфраструктуры, инвестиционную и производственную деятельность и т.п.).

4.8. В ходе проверки организации исполнения закона о бюджете рассматривается полнота выполнения текстовых статей закона о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи закону о бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета, состава участников бюджетного процесса, составления и ведения других бюджетных документов, учета и санкционирования оплаты бюджетных и денежных обязательств. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.

4.9. В ходе проверки исполнения закона о бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объему заимствований, государственного долга, бюджетных кредитов и гарантий. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений рассматриваться может их соблюдение (не превышение) и (или) достижение (выполнение).

Процент (доля) исполнения бюджетных назначений, достижение целевых показателей государственных программ рассматриваются как индикаторы достижения установленных результатов бюджетной деятельности и степени ее эффективности. При этом вывод о степени эффективности бюджетной деятельности (использования бюджетных средств) может делаться в случае, если в ходе внешней проверки и (или) ранее проведенных мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

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

4.11. Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки, анализируется и обобщается. Готовятся предложения по

совершенствованию исполнения бюджета, использованию имущества, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

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

5. Организация внешней проверки отчета об исполнении бюджета Пензенской области

5.1. Внешняя проверка бюджета за отчетный финансовый год включается в годовой план работы СП на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, закона Пензенской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Пензенской области», Закона Пензенской области «О Счетной палате Пензенской области». Внешняя проверка проводится в соответствии с программой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Пензенской области (далее – Программа), утверждаемой приказом председателя СП. Программа регламентирует цель, предмет проверки, объекты проверки, сроки проведения проверки по этапам, вопросы проверки и состав исполнителей.

5.2. Ответственными за проведение внешней проверки являются должностные лица, определенные приказом Председателя СП.

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

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

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

- основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Российской Федерации, Пензенской области;
- основных итогов социально-экономического развития Пензенской области за отчетный финансовый год;
- бюджетного прогноза на долгосрочный период;
- государственных программ Пензенской области;
- закона о бюджете за отчетный финансовый год;
- нормативных правовых и иных распорядительных документов, действующих в отчетном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также устанавливающих требования к законам о бюджете и его исполнению, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;

– при необходимости, других документов (материалов), необходимых для подготовки организационно-распорядительных документов, в частности, программы внешней проверки.

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки заключений СП на годовую бюджетную отчетность, на годовой отчет об исполнении бюджета.

5.5. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

- проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета;
- оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, и информации по направленным запросам.

5.6. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка и утверждение на коллегии СП заключения с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и направление в Законодательное Собрание Пензенской области, Правительство Пензенской области.

6. Подготовка заключения Счетной палаты Пензенской области на годовой отчет об исполнении бюджета Пензенской области

6.1. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году оформляются заключениями.

6.2. Структура заключения СП по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств может включать следующие основные разделы:

- общие положения (сроки и полнота представления отчетности, предмет проверки отчетности по доходам и расходам 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 вопросы эффективности государственных программ в разрезе финансового исполнения и достижения целевых индикаторов; эффективности и результативности использования государственных ресурсов Пензенской области, подведомственных ГАБСу, мероприятия внутреннего и внешнего контроля, меры по устранению нарушений, особенности ведения учета и т.д.)

- выводы по результатам внешней проверки.

Оформленные результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС утверждаются решением коллегией СП.

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

- общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения и т.д.);
- предварительные итоги социально - экономического развития Пензенской области, общая характеристика исполнения бюджета;
- исполнение доходной части бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;
- исполнение расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня государственных программ с учетом разделов и подразделов классификации расходов;
- анализ бюджетных инвестиций;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности;
- оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита, включая бюджетные кредиты;
- анализ долговых и гарантийных обязательств;
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и/или предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;
- общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- выводы и рекомендации;
- приложения (при необходимости).

6.4. В заключении СП на годовой отчет об исполнении бюджета должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, общим задачам бюджетной политики, сформулированным в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основным направлениям бюджетной и налоговой политики Пензенской области, иным программным и стратегическим документам.

6.5. В заключении дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год, а также оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств.

6.6. В заключении отражаются все установленные факты несоответствия годового отчета об исполнении бюджета и годовой бюджетной отчетности ГАБС нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета и годовой бюджетной отчетности ГАБС, исходя из их существенности.

Существенными признаются факты неполноты и недостоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС, годового отчета об исполнении бюджета при которых искажение любой статьи (строки) формы бюджетной отчетности составляет более чем 10 процентов. В случае разнонаправленных искажений (и в большую и в меньшую стороны) учитывается сумма их абсолютных значений (без учета знака).

6.7. При установлении фактов неполноты и недостоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС, годового отчета об исполнении бюджета, иных нарушений нормативных правовых актов следует исходить из того, что на момент завершения внешней проверки бюджетная отчетность за отчетный год уже принята и консолидирована в отчетности об исполнении консолидированного бюджета.

6.8. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета. Выводы должны отражать возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также предложения по совершенствованию бюджетного процесса и нормативных правовых актов, по бюджетно-финансовым вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

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

6.10. Заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные моменты, выявленные в ходе внешней проверки.

7. Рассмотрение и утверждение заключения Счетной палаты Пензенской области на отчет об исполнении бюджета Пензенской области за отчетный финансовый год, направление его в Правительство Пензенской области и представление в Законодательное Собрание Пензенской области

7.1. Проект заключения СП на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год рассматривается и утверждается Коллегией Счетной палаты.

7.2. Рассмотрение коллегией СП проекта заключения СП на годовой отчет завершается не позднее 30 мая года, следующего за отчетным финансовым годом. При наличии высказанных на заседании коллегии СП замечаний и

предложений заключение СП дорабатывается и согласовывается в установленном порядке. После доработки и согласования заключение СП направляется в Законодательное Собрание и Правительство Пензенской области не позднее 1 июня года, следующего за отчетным финансовым годом.