

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Контрольно-счетной палаты
Астраханской области
от «02» октября 2018 г. № 22

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**«Организация и проведение внешней проверки
годового отчета
об исполнении бюджета Астраханской области»**

Дата начала действия стандарта – 02.10.2018г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Регламентирующие положения	3
2. Общие положения	4
3. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки.....	5
4. Источники информации, сроки и порядок проведения внешней проверки .	6
5. Содержание внешней проверки.....	8
6. Организация внешней проверки бюджета.....	10
7. Подготовка заключения по результатам внешней проверки.....	11
8. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки	13

1. Регламентирующие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Астраханской области» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Астраханской области от 7 сентября 2011 года №57/2011-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Астраханской области», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)), Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» Контрольно-счетной палаты Астраханской области.

1.2. При разработке Стандарта учитывались:

– международный стандарт для высших органов аудита 4200 «Руководство по аудиту соответствия, связанному аудитом финансовой отчетности», ISSAI 4200 «Compliance Audit Guidelines Related to Audit of Financial Statements»);

– международный стандарт аудита в части соглашений по обзорам 2400 «Соглашения по обзору финансовой отчетности» (принят Международной федерацией бухгалтеров в 2006 году, ISRE 2400 «Engagements to review financial statements»);

– стандарт финансового контроля Счетной палаты Российской Федерации 203 «Последующий контроль исполнения федерального бюджета» (утвержден 12.02.2008).

1.3. Стандарт применяется с учетом:

– Бюджетного кодекса Российской Федерации;

– Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

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

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

- Закона Астраханской области от 7 сентября 2011 года №57/2011-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Астраханской области»;
- Закона Астраханской области от 7 июля 2008 года №39/2008-ОЗ «О бюджетном процессе в Астраханской области»;
- регламента Контрольно-счетной палаты Астраханской области.

2. Общие положения

2.1. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Астраханской области за отчетный финансовый год (далее - бюджет), включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Астраханской области (далее - ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Астраханской области (далее – внешняя проверка).

2.2. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Астраханской области от 7 июля 2008 года №39/2008-ОЗ «О бюджетном процессе в Астраханской области».

2.3. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения Контрольно-счетной палаты по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.

2.4. 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 заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;
- установление требований к оформлению результатов внешней проверки;

– установление порядка рассмотрения и утверждения заключения Контрольно-счетной палаты, представления его Думе Астраханской области и Правительству Астраханской области.

2.5. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты, специалистами сторонних организаций и экспертами, привлекаемыми Контрольно-счетной палаты к проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.6. Стандарт 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.

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

3. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

3.1. Целью проведения внешней проверки является установление достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета Астраханской области в отчетном финансовом году.

3.2. Основными задачами внешней проверки являются:

– определение достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

– установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;

– оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о бюджете (решением о местном бюджете);

– оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;

– оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее.

3.3. Предметом внешней проверки является годовой отчет об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) за отчетный финансовый год, бюджетная отчетность ГАБС.

3.4. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, главные администраторы бюджетных средств. В ходе внешней проверки могут

проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных органов и организаций, на которые распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты Астраханской области (получатели средств и администраторы поступлений бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, государственных (муниципальных) гарантий, плательщики доходов бюджета от использования имущества).

3.5. Внешняя проверка бюджетной отчетности не проводится в отношении главных администраторов доходов бюджета, являющихся федеральными органами и учреждениями, на которых не распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты Астраханской области. При этом имеющаяся информация о деятельности указанных главных администраторов может анализироваться с точки зрения ее влияния на исполнение бюджета и отчетность об исполнении бюджета.

4. Источники информации, сроки и порядок проведения внешней проверки

4.1. Информационной основой проведения внешней проверки является:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Астраханской области;
- закон Астраханской области о бюджете Астраханской области на отчетный финансовый год и законы о внесении изменений в бюджет;
- бюджетная роспись на отчетный финансовый год;
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- годовой отчет об исполнении бюджета;
- ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета, в том числе консолидированного;
- заключения Контрольно-счетной палаты на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;
- иная информация и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.

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

4.3. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения Контрольно-счетной палаты устанавливаются внутренним организационно-распорядительным документом Контрольно-счетной палаты с

учетом требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Астраханской области от 7 июля 2008 года №39/2008-ОЗ «О бюджетном процессе в Астраханской области».

4.4. Проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС возможно в виде (форме):

- камеральной внешней проверки;
- выездной внешней проверки.

4.5. Методами проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС являются:

- сплошная проверка;
- выборочная проверка (отбор отдельных элементов).

4.6. Определение метода проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС зависит от результатов предварительного изучения деятельности объектов проверки, а также организационных возможностей палаты в рамках утвержденного годового плана работы.

4.7. Камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС осуществляется в разрезе утвержденных форм годовой отчетности.

4.8. При проведении выездной проверки бюджетной отчетности ГАБС, как правило, применяется выборочный метод. Сплошной проверке в рамках выездного мероприятия могут подлежать отдельные финансовые операции, остатки по отдельным счетам бюджетного учета, существенные по величине (стоимости), либо подверженные риску или по которым ранее были выявлены ошибки (нарушения).

4.9. Подготовка к проведению внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и ее проведение осуществляется в порядке, определенном Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» Контрольно-счетной палаты Астраханской области.

4.10. Перечень вопросов для осуществления внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС определяется в программе контрольного мероприятия и может корректироваться в ходе мероприятия с целью получения достаточных доказательств, необходимых для формулирования обоснованных выводов.

4.11. Доказательствами при проведении внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС являются:

- данные регистров бюджетного учета;
- бюджетная, статистическая, внутренняя ведомственная и иная отчетность;

- иные рабочие документы, составленные (полученные) в ходе проверки;
- письменные заявления и разъяснения руководителей и должностных лиц объектов внешней проверки;
- документы и сведения, полученные из других достоверных источников (органы казначейства, и другие).

5. Содержание внешней проверки

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

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

5.3. 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.

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

5.5. 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).

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

- о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);

- о соответствии отчетности данным других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели), показателям регистров и первичных документов учета;

- о соответствии характеристик объектов учета или содержания хозяйственных операций способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);

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

Помимо выводов о наличии фактов неполноты и недостоверности отчетности в ходе внешней проверки в необходимых случаях готовятся предложения по совершенствованию порядка (методологии) ведения учета, составления отчетности, осуществления внутреннего финансового контроля и аудита.

5.7. В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается соответствие отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству, полнота выполнения текстовых статей закона субъекта РФ (решения) о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи закону (решению) 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.

5.8. 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). 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.

5.9. 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.

5.10. Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки, анализируется и обобщается. При необходимости готовятся предложения по совершенствованию исполнения бюджета, использованию имущества, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

5.11. 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.

6. Организация внешней проверки бюджета

6.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС включается в годовой план работы Контрольно-счетной палаты на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Астраханской области от 7 июля 2008 года №39/2008-ОЗ «О бюджетном процессе в Астраханской области», Закона Астраханской области от 7 сентября 2011 года №57/2011-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Астраханской области».

6.2. Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, определенное в соответствии с распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты.

6.3. 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 основные этапа:

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

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

- Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Бюджетного Послания Президента Российской Федерации

Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и мероприятий Правительства Астраханской области по реализации их основных положений;

- основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, Астраханской области на соответствующий финансовый год;
- закона о бюджете за отчетный финансовый год.

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов на предоставление информации для проведения проверки бюджетной отчетности и анализа бюджета, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки заключений на бюджетную отчетность, сводного заключения Контрольно-счетной палаты.

6.5. 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 по направленным запросам информации.

6.6. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка и утверждение заключения Контрольно-счетной палаты с учетом результатов проверки бюджетной отчетности ГАБС и направления в Думу Астраханской области и Правительство Астраханской области.

7. Подготовка заключения по результатам внешней проверки

7.1. Структура заключения Контрольно-счетной палаты по результатам внешней проверки и сроки его подготовки должны соответствовать требованиям Закона Астраханской области от 7 июля 2008 года №39/2008-ОЗ «О бюджетном процессе в Астраханской области».

7.2. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году оформляются в порядке, установленном регламентом и Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» Контрольно-счетной палаты.

7.3. Структура заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета формируется исходя из вопросов внешней проверки и структуры закона о бюджете (в том числе принципов построения бюджетной классификации) и может включать следующие основные разделы:

- общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения и т.д.);

- анализ отчета об исполнении бюджета (анализ соответствующих форм отчетности и пояснительной записки к отчетности);
- исполнение доходной части бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;
- исполнение расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов с учетом разделов и подразделов классификации расходов;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности;
- оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита, включая бюджетные кредиты;
- анализ долговых и гарантийных обязательств;
- общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- выводы и рекомендации (при необходимости);
- приложения.

7.4. В заключении Контрольно-счетной палаты должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики Астраханской области на соответствующий финансовый год, иным программным и стратегическим документам.

7.5. 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.

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

Существенными признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета изменится более чем на 5%. 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 учета знака).

7.7. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения 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.

7.8. 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.

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

8. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки

8.1. Заключение Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета готовится и утверждается в порядке, установленном регламентом Контрольно-счетной палаты, с учетом сроков его направления в Думу Астраханской области и Правительство Астраханской области, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Астраханской области от 7 июля 2008 года №39/2008-ОЗ «О бюджетном процессе в Астраханской области».