

**Контрольно-счетная палата Ставропольского края**

**ПРИНЯТ**

решением коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
Ставропольского края

протокол

от «19» октября 2015 г. № 10

**УТВЕРЖДАЮ**

председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Ставропольского края

\_\_\_\_\_ А.А. Колесников

«19» октября 2015 г.

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЯ**

**Контрольно-счетной палаты Ставропольского края  
(СФК 4)**

*(с изм. от 26.10.2023)*

**Организация и проведение внешней проверки годового отчета  
об исполнении бюджета**

Дата начала действия СФК 4 – «02» ноября 2015 г.

**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.....	6
5. Организация внешней проверки бюджета.....	8
6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки.....	9
7. Утверждение и направление результатов внешней проверки	12

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ставропольского края «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статьей 12 Закона Ставропольского края от 28 декабря 2011 г. № 102-кз «О Контрольно-счетной палате Ставропольского края», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 марта 2022 г. № 2ПК.

1.2. Стандарт применяется с учетом:

- 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 Ставропольского края от 19 ноября 2007 г. № 59-кз «О бюджетном процессе в Ставропольском крае»;
- других стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная палата СК);
- регламента Контрольно-счетной палаты СК.

1.3. Стандарт устанавливает положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ставропольского края за отчетный финансовый год (далее – бюджет), включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Ставропольского края (далее – ГАБС) и подготовку заключения Контрольно-счетной палаты СК на годовой отчет об исполнении бюджета Ставропольского края за отчетный финансовый год (далее – заключение Контрольно-счетной палаты СК на годовой отчет об исполнении бюджета или заключение).

1.4. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение Контрольно-счетной палаты СК на годовой отчет об исполнении 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 бюджета за отчетный финансовый год, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона

Ставропольского края «О бюджетном процессе в Ставропольском крае» (далее – внешняя проверка).

1.5. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения внешней проверки годового отчета на всех его этапах, в том числе единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения Контрольно-счетной палаты СК на годовой отчет об исполнении бюджета в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.6. 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 Контрольно-счетной палаты СК по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности и на годовой отчет об исполнении бюджета;
- установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
- установление порядка утверждения заключения Контрольно-счетной палаты СК на годовой отчет об исполнении бюджета, представления его в Думу Ставропольского края и Губернатору Ставропольского края.

1.7. 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.

1.8. Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, установленным в документах, указанных в пункте 1.2 Стандарта.

## **2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки**

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

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 бюджета;
- оценка соответствия бюджета принципам открытости, гласности и социальной направленности;

- сравнение фактических показателей бюджета с показателями, утвержденными бюджетом, сводной бюджетной росписью бюджета на текущий финансовый год;
- оценка социально-экономических (макроэкономических) условий (основных показателей прогноза социально-экономического развития) и результатов исполнения бюджета;
- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;
- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о бюджете;
- 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 Ставропольского края за отчетный финансовый год, документы, предоставленные в Контрольно-счетную палату СК в соответствии с требованиями Закона Ставропольского края «О бюджетном процессе в Ставропольском крае», закон о бюджете за 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 Контрольно-счетной палатой СК в установленном порядке.

2.4. Объектами внешней проверки являются министерство финансов Ставропольского края, главные администраторы средств бюджета Ставропольского края.

Имеющаяся информация о деятельности главных администраторов доходов бюджета, являющихся федеральными органами и учреждениями, может анализироваться с точки зрения ее влияния на исполнение бюджета и отчетность об исполнении бюджета.

2.5. В ходе внешней проверки в порядке, установленном регламентом и соответствующими стандартами внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты СК, могут проводиться контрольные и иные экспертно-аналитические мероприятия.

### **3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки**

3.1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Ставропольского края;
- закон Ставропольского края о бюджете Ставропольского края (далее – закон о бюджете за отчетный финансовый год) и законы о внесении изменений в закон о бюджете;
- сводная бюджетная роспись (уточненная);
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- годовой отчет об исполнении бюджета;
- ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета, в том числе консолидированного;
- информация об исполнении государственных и ведомственных программ;
- заключения Контрольно-счетной палаты СК на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;
- материалы контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой СК, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;
- статистические показатели;
- иная информация, полученная Контрольно-счетной палатой СК в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.

3.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы государственной власти Ставропольского края, Управление Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю, иные органы и организации.

3.3. Подготовка заключения Контрольно-счетной палаты СК на годовой отчет об исполнении бюджета проводится в срок, не превышающий 1,5 месяца.

#### **4. Содержание внешней проверки**

4.1. 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.

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 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 нормативных правовых актов по составлению бюджетной отчетности;
- о соответствии отчетности данным других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели) (при необходимости);
- 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 бюджета определяются макроэкономические факторы, существенно повлиявшие на исполнение 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 бюджета рассматривается полнота выполнения текстовых статей закона Ставропольского края о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи закону Ставропольского края 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 Ставропольского края 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 (непревышение) и (или) достижение (выполнение).

Процент (доля) исполнения бюджетных назначений, достижение 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 Ставропольского края о бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

## **5. Организация внешней проверки бюджета**

5.1. 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.

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



– Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и мероприятий Правительства Ставропольского края по реализации их основных положений;

– основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Ставропольского края;

– основных итогов социально-экономического развития Ставропольского края за отчетный финансовый год;

– бюджетного прогноза (проекта бюджетного прогноза, проекта изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

– государственных программ (проектов государственных программ, проектов изменений указанных программ);

– закона Ставропольского края о бюджете за отчетный финансовый год;

– нормативных правовых актов, действующих в отчетном периоде и содержащих требования к нормативным правовым актам, необходимым для организации и обеспечения исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также к законам Ставропольского края о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;

– 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 Ставропольского края о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;

– при необходимости, другие необходимые документы (материалы).

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки заключения Контрольно-счетной палаты СК на годовой отчет об исполнении бюджета.

5.3. 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.

5.4. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка заключения Контрольно-счетной палаты СК с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, утверждение заключения Контрольно-счетной палаты СК и одновременное направление в Думу Ставропольского края и Правительство Ставропольского края.

## **6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки**

6.1. Структура и основные положения содержания заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета

определяются руководителем проверки самостоятельно с соблюдением требований действующих федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, законов Ставропольского края и иных нормативных правовых актов Ставропольского края.

Структура заключения Контрольно-счетной палаты СК по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств может включать следующие основные разделы:

- общие положения (должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, 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 мероприятия внутреннего и внешнего контроля, меры по устранению нарушений, особенности ведения учета и т.д.)

- выводы по результатам внешней проверки.

6.2. Структура заключения Контрольно-счетной палаты СК на годовой отчет об исполнении бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры закона Ставропольского края 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 Контрольно-счетной палаты СК на годовой отчет об исполнении бюджета и т.д.);

- предварительные итоги социально - экономического развития Ставропольского края, 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, а также анализ непрограммной части бюджета;

- анализ бюджетных инвестиций;

- анализ дебиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности (указываются результаты проведенного анализа: общих объемов дебиторской задолженности по средствам бюджета Ставропольского края по состоянию на 1

января отчетного финансового года и на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом, в том числе дебиторской задолженности по видам доходов, по выданным авансам; долгосрочной и просроченной дебиторской задолженности; динамики образования дебиторской задолженности за проверяемый период в сравнении с предыдущим годом; причин увеличения задолженности; мер, принимаемых главным администратором доходов бюджета Ставропольского края по сокращению просроченной дебиторской задолженности по неналоговым доходам);

- анализ 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 РФ;
- общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- выводы и рекомендации;
- приложения.

6.3. В заключении Контрольно-счетной палаты СК 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 политики и основным направлениям налоговой политики Ставропольского края, иным программным и стратегическим документам.

6.4. В заключении Контрольно-счетной палаты СК на годовой отчет об исполнении бюджета 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.

6.5. В заключении Контрольно-счетной палаты СК на годовой отчет об исполнении бюджета должны быть отражены все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в законе Ставропольского края об исполнении бюджета. В заключении отражаются основные факты неполноты и недостоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств исходя из их существенности.

Грубыми нарушениями признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета изменится не менее 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 учета знака).

6.6. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, отражать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета. В выводах необходимо указывать возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также, при необходимости, вносить предложения (рекомендации) по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно-правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

6.7. 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.

Для устранения фактов неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в законе Ставропольского края об исполнении бюджета, субъекту бюджетной отчетности, допустившему нарушение, направляется предписание. Для устранения существенных фактов неполноты и недостоверности данных об остатках объектов учета на 1 января очередного финансового года главному администратору бюджетных средств направляется представление. Предложения, направленные на недопущение существенных, типовых или повторяющихся нарушений и недостатков в будущем, направляются министерству финансов Ставропольского края. В случае грубого нарушения главным администратором бюджетных средств или подведомственным ему субъектом отчетности правил ведения бюджетного учета и представления бюджетной отчетности (искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%) Контрольно-счетная палата СК в соответствии с законодательством принимает меры по привлечению виновных должностных лиц соответствующего главного администратора к административной ответственности. Нарушитель освобождается от административной ответственности в случае исправления ошибки в установленном порядке до утверждения бюджетной отчетности. При этом исправление ошибки не исчерпывается представлением пересмотренной бухгалтерской отчетности, требуется ее принятие вышестоящим субъектом отчетности и внесение соответствующих изменений в его сводную отчетность.

6.8. Заключение Контрольно-счетной палаты СК на годовой отчет об исполнении бюджета 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. Утверждение и направление результатов внешней проверки**

7.1. Заключение Контрольно-счетной палаты СК на годовой отчет об исполнении бюджета утверждается в порядке, установленном регламентом Контрольно-счетной палаты СК. В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 10 части 1 статьи 9 Закона Ставропольского края «О Контрольно-счетной палате Ставропольского края» заключение направляется в Думу Ставропольского края и Губернатору Ставропольского края.