

УТВЕРЖДЕН

приказом председателя КСП области

от «13» мая 2013 № 13-пгс
(ред. от 01.04.2016 №3-рп/а)

Стандарт внешнего финансового контроля
Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного
бюджета
(СВФК-6)

рассмотрен Коллегией
Контрольно-счетной палаты Иркутской области,
постановление Коллегии № 3 (185)/7-КСП от « 30»
апреля 2013 года

г. Иркутск

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ	4
3. ЦЕЛИ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА.....	4
4. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ	4
5. ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГАБС	6
6.ОРГАНИЗАЦИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ.....	7
7. СОДЕРЖАНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ	9
8. ЗАКЛЮЧЕНИЕ КСП ОБЛАСТИ НА ГОДОВОЙ ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА.....	11

1. Общие положения

Стандарт внешнего финансового контроля СВФК-6 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета» (далее – Стандарт внешней проверки, Стандарт) разработан в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон о КСО);
- Законом Иркутской области от 23.07.2008 № 55-ОЗ «О бюджетном процессе Иркутской области» (далее – Закон о бюджетном процессе);
- Законом Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» (далее – Закон о КСП области);
- Регламентом Контрольно-счетной палаты Контрольно-счетной палаты Иркутской области (далее – Регламент).

При разработке Стандарта учитывались положения международных стандартов государственного аудита ИНТОСАИ.

Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение КСП области 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 БК РФ, Закона о бюджетном процессе (далее – внешняя проверка).

Стандарт внешней проверки устанавливает основные подходы к организации проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и обязателен к применению должностными лицами и иными работниками аппарата Контрольно-счетной палаты Иркутской области (далее – КСП области).

Целью Стандарта внешней проверки является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения комплекса проверок и подготовки заключения КСП в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и Иркутской области о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.

Сфера применения Стандарта внешней проверки – для использования сотрудниками КСП области при организации и проведении комплекса проверок исполнения закона об областном бюджете на отчетный финансовый год главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов

бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств, ГАБС), отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год (далее – комплекс проверок) и при подготовке заключения КСП по отчету об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год (далее – заключение КСП).

2. Правовые основы проведения внешней проверки

Основания проведения внешней проверки – статьи 157, 264.4 БК РФ, п.3 ч.1 ст. 9 Федерального закона о КСО, ст.37 Закона о бюджетном процессе, ст.13 Закона о КСП области.

3. Цели внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета

3.1. Цели внешней проверки:

– определение полноты¹ годового отчета об исполнении областного бюджета (далее – годовой отчет) и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС);

– определение достоверности² показателей бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета с учетом имеющихся ограничений³.

– подготовка заключения КСП области на годовой отчет об исполнении областного бюджета.

3.2. Под бюджетной отчетностью в соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ понимается комплекс следующих документов: отчет об исполнении бюджета, баланс исполнения бюджета, отчет о финансовых результатах деятельности, отчет о движении денежных средств, пояснительная записка.

4. Основные задачи внешней проверки

Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета включает в себя внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета.

4.1. Основные задачи внешней проверки:

¹Здесь и далее – под полнотой годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС понимается их соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию, определенных БК РФ.

²Здесь и далее – под достоверностью годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС понимается их соответствие данным, полученным в ходе внешней проверки и иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

³Здесь и далее – в части имеющихся ограничений (см. раздел 5 настоящего Стандарта).

а) проверка соответствия годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;

б) проверка соответствия плановых показателей, указанных в годовом отчете/бюджетной отчетности ГАБС, показателям закона Иркутской области об областном бюджете (далее – Закон о бюджете) с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

в) проверка соответствия показателей годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС данным бюджетного учета (обязательно – в случае выхода в проверяемую организацию);

г) проверка соответствия данных бюджетного учета данным документов, являющихся основанием для осуществления операций (обязательно – в случае выхода в проверяемую организацию);

д) проверка полноты отчетности, представленной субъектами бюджетных правоотношений, отчетность которых является основой для формирования соответствующих показателей годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС; соответствия отчетности указанных субъектов и соответствующих показателей годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС;

е) проверка соответствия фактических показателей исполнения бюджета, указанных в годовом отчете/бюджетной отчетности ГАБС, данным финансового органа Иркутской области об исполнении бюджета, в том числе отраженным в автоматизированных информационных системах финансового органа области;

ж) проверка внутренней согласованности годового отчета и иных форм бюджетной отчетности/соответствующих форм бюджетной отчетности ГАБС;

з) анализ соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС (в том числе в части проведения инвентаризации);

и) анализ системы внутреннего контроля (ведомственного финансового контроля) ГАБС, в том числе его результатов;

к) анализ степени автоматизации бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности (в части наличия используемого программного продукта по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности);

л) формирование выводов о:

– наличии/отсутствии фактов неполноты годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС (по результатам проверки по подп.«а»);

– наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности/годового отчета (по результатам проверки по подп.«б»–«г»);

– наличии/отсутствии фактов, способных повлиять на достоверность годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС (по результатам проверки по подп.«д»–«к»).

5. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС представляет собой комплекс контрольных мероприятий по проверке полноты и достоверности бюджетной отчетности ГАБС, ее соответствия требованиям нормативных правовых актов.

Главные администраторы средств областного бюджета не позднее 1 марта текущего финансового года представляют годовую бюджетную отчетность в Контрольно-счетную палату Иркутской области для проведения внешней проверки.

В части установления полноты бюджетной отчетности ГАБС и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов необходимо провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

5.1. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета оформляются Актами по каждому главному администратору средств областного бюджета, в которых отражается следующее:

а) плановое и фактическое исполнение расходов ГАБС (в разрезе функциональной классификации расходов);

б) информация о наличии/отсутствии фактов неполноты бюджетной отчетности с указанием причин и последствий;

в) информация о наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности; о наличии/отсутствии фактов, способных повлиять на достоверность отчетности;

г) информация о наличии/отсутствии фактов нарушения бюджетного законодательства с указанием причин и последствий;

д) информация об эффективности и результативности использования бюджетных средств ГАБС при ее наличии.

ж) оценка соответствия бюджетной отчетности ГАБС и представляемых одновременно с ним документов и материалов требованиям нормативных

правовых актов по составу и содержанию, представлению;

з) оценка соответствия показателей бюджетной отчетности ГАБС данным, полученным в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

и) оценка бюджетной отчетности ГАБС за отчетный финансовый год, анализ причин и последствий выявленных отклонений от показателей Закона области о бюджете, нарушений и недостатков;

В Акте должны быть сформированы выводы о:

– наличии/отсутствии фактов неполноты показателей бюджетной отчетности ГАБС и представленных одновременно с ним документов (по результатам экспертизы по подп.«а»);

– наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС (по результатам экспертизы по подп.«б»);

Акт по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС подписывается должностным лицом, осуществившим внешнюю проверку в срок до 15 апреля текущего финансового года.

5.2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета 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.

При организации внешней проверки могут быть предусмотрены дополнительные задачи.

6. Организация внешней проверки

6.1. Внешняя проверка включается в годовой план деятельности КСП области.

Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо (должностные лица) КСП области, определенные распоряжением председателя Палаты о проведении внешней проверки. Программа проведения внешней проверки составляется в соответствии с СВФК-1 .

6.2. Основным методом проведения внешней проверки является сравнительный анализ показателей годовой отчетности с данными, содержащимися в бухгалтерских, отчетных и иных документах проверяемых объектов, а также анализ соответствия отчета об исполнении бюджета требованиям законодательства.

Внешняя проверка годового отчета может проводиться в форме выездной или камеральной проверки.

6.3. При проведении внешней проверки принимаются во внимание положения п. 22 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2006 № 23⁴, в соответствии с которой необходимо исходить из того, что внешней проверке подлежат только те документы, которые указаны в пункте 3 статьи 264.1 БК РФ.

С целью соблюдения вышеуказанного постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2006 № 23 требования по предоставлению первичной документации могут предъявляться только в рамках тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

6.4. При проведении внешней проверки годового отчета учитывается подтверждение Федеральным казначейством соблюдения финансовым органом Иркутской области установленных сроков и полноты предоставления годовой бюджетной отчетности, а также соблюдение установленных контрольных соотношений.

6.5. Под основными ограничениями, при наличии которых осуществляется внешняя проверка, понимаются:

- выборочный характер внешней проверки;
- ограничения доступа к информации, в том числе связанные с положением п.22 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2006 № 23;
- продолжение проведения ряда контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предметом которых являются соответствующие средства областного бюджета после формирования и направления итоговых материалов по внешней проверке.

6.6. Все ограничения, в условиях которых формируются итоговые выводы по результатам внешней проверки/экспертизы законопроекта, указываются в итоговых материалах.

6.7. Результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета оформляются заключением Контрольно-счетной палаты КСП области на годовой отчет об исполнении областного бюджета.

Контрольно-счетная палата Иркутской области готовит заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета в срок, не превышающий 1,5 месяца.

⁴ «О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации» (в ред. постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 26.02.2009 № 17).

7. Содержание внешней проверки

7.1. 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.

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

7.3. 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.

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

7.5. 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).

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

- соответствии отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству;
- соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
- полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);
- соблюдении требований составления бюджетной отчетности, установленных приказами финансового органа;
- соответствии отчетности данным других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели) (при необходимости);
- соответствии характеристик объектов учета способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);
- достоверности бюджетной отчетности;
- проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

7.7. 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.).

7.8. В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается полнота выполнения текстовых статей закона области 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.

7.9. В ходе проверки исполнения областного закона о бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объему заимствований, государственного (муниципального) 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 целевых показателей государственных (муниципальных) 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.

7.10. 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.

7.11. 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.

7.12. 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.

8. Заключение КСП области на годовой отчет об исполнении областного бюджета

В заключение Контрольно-счетной палаты содержатся выводы:

- о наличии (отсутствии) фактов неполноты бюджетной отчетности;
- о наличии (отсутствии) фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности;
- о наличии (отсутствии) фактов, способных повлиять на достоверность отчетности.

Заключение Контрольно-счетной палаты КСП области на годовой отчет об исполнении областного бюджета может включать в себя:

а) оценку соответствия отчета об исполнении бюджета и представляемых одновременно с ним документов и материалов требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию, представлению;

б) оценку соответствия показателей отчета об исполнении бюджета данным, полученным в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

в) оценку исполнения областного бюджета за отчетный финансовый год, анализ причин и последствий выявленных отклонений от показателей Закона области о бюджете, нарушений и недостатков;

г) формирование выводов о:

– наличии/отсутствии фактов неполноты показателей отчета об исполнении бюджета и представленных одновременно с ним документов (по результатам экспертизы по подп.«а»);

– наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей отчета об исполнении бюджета (по результатам экспертизы по подп.«б»);

– наличии/отсутствии фактов несоблюдения требований законодательства в процессе исполнения областного бюджета в отчетном финансовом году;

– иных вопросах, изложенных в распоряжении на проведение отчета об исполнении бюджета.

д) формирование предложений:

– о необходимости корректировки показателей отчета об исполнении бюджета;

– по устранению причин выявленных нарушений и недостатков, в том числе при формировании и рассмотрении проекта закона Иркутской области об областном бюджете;

– по направлениям оптимизации расходов бюджета и другим входящим в компетенцию КСП области вопросам.

К заключению КСП области могут прилагаться Акты по главным администраторам средств областного бюджета.

Заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета направляется Контрольно-счетной палатой Иркутской области не позднее 1 июня текущего финансового года в Законодательное Собрание Иркутской области с одновременным направлением в Правительство Иркутской области.