

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
Иркутской области
от «28» февраля 2020 года № 15-р

СТАНДАРТ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

СВФК-6

**«Внешняя проверка годового отчета об исполнении
областного бюджета и экспертиза проекта закона об исполнении
областного бюджета»**

ВВОДИТСЯ В ДЕЙСТВИЕ С 28.02.2020

рассмотрен Коллегией
Контрольно-счетной палаты Иркутской области,
постановление Коллегии № 9 (343)/4-КСП от
«28» февраля 2020 года

г. Иркутск

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Регламентирующие положения	3
2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки и экспертизы.....	4
3. Основные задачи внешней проверки и экспертизы законопроекта.....	4
4. Сроки проведения внешней проверки	5
5. Правила и процедуры осуществления последующего контроля за исполнением областного бюджета.....	6
6. Основные этапы проведения внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.....	7
7. Методические основы внешней проверки.....	8
8. Оформление результатов внешней проверки, экспертизы законопроекта	9

1. Регламентирующие положения

1.1. Стандарт внешнего финансового контроля СВФК-6 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета и экспертиза проекта закона об исполнении областного бюджета» (далее – Стандарт) разработан и утвержден в соответствии с:

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

- 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» (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 17.10.2014 № 47К (993));

- Законом Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области»;

- Законом Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области»;

- Регламентом Контрольно-счетной палаты Иркутской области.

1.2. При разработке Стандарта учитывался стандарт финансового контроля Счетной палаты Российской Федерации 203 «Последующий финансовый контроль за исполнением федерального бюджета».

1.3. Стандарт применяется с учетом:

1.3.1. нормативных и методических документов, регулирующих общие принципы осуществления внешнего государственного финансового контроля:

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

- Закон Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области»;

- Закон Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области»;

- глава 26 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.3.2. нормативных и методических документов, регулирующих порядок представления, рассмотрения и внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов за отчетный финансовый год:

- статьи 264.4-264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области».

1.3.3. нормативных и методических документов, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

1.4. Стандарт устанавливает основные подходы к организации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета (далее – внешняя проверка) и проведению экспертизы проекта закона об исполнении областного бюджета (далее – законопроект) и обязателен к применению должностными лицами Контрольно-счетной палаты Иркутской области (далее – КСП области).

1.5. В случае внесения изменений в указанные в настоящем разделе документы (замены их новыми) Стандарт продолжает применяться с учетом соответствующих изменений (нового документа).

2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки и экспертизы

2.1. Цели внешней проверки:

- определение полноты годового отчета об исполнении областного бюджета (далее – годовой отчет) и бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета (далее – ГАБС); соответствия иным требованиям нормативных правовых актов по их составлению и предоставлению;

- определение достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета.

2.2. Цели экспертизы законопроекта:

– определение полноты показателей законопроекта и представленных одновременно с ним документов;

– определение достоверности показателей законопроекта;

– оценка соблюдения требований законодательства в процессе исполнения областного бюджета в отчетном финансовом году.

3. Основные задачи внешней проверки и экспертизы законопроекта

3.1. Основные задачи внешней проверки:

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

- 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;

- 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;

- проверка соответствия фактических показателей исполнения бюджета, указанных в годовом отчете/бюджетной отчетности ГАБС, данным финансового органа Иркутской области об исполнении бюджета;

- проверка внутренней согласованности годового отчета и иных форм бюджетной отчетности/соответствующих форм бюджетной отчетности ГАБС.

3.2. Основные задачи экспертизы законопроекта:

- оценка соответствия законопроекта и представляемых одновременно с ним документов и материалов требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию, представлению;

- оценка исполнения областного бюджета за отчетный финансовый год, анализ причин и последствий выявленных отклонений от показателей Закона о бюджете, нарушений и недостатков;

- формирование выводов о:

- наличии/отсутствии фактов неполноты показателей законопроекта и представленных одновременно с ним документов;

- наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей законопроекта;

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

- иных вопросах, изложенных в плане проведения экспертизы законопроекта.

- формирование предложений:

- о необходимости корректировки показателей законопроекта;

- по устранению причин выявленных нарушений и недостатков, в том числе при формировании и рассмотрении проекта закона об областном бюджете.

4. Сроки проведения внешней проверки

Сроки проведения внешней определяются статьей 37 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области».

Для проведения внешней проверки главные администраторы средств областного бюджета не позднее 1 марта текущего финансового года представляют годовую бюджетную отчетность в КСП области. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета оформляются актами по каждому главному администратору средств областного бюджета в срок до 15 апреля текущего финансового года.

Результат внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора средств областного бюджета, одновременно являющегося органом, организующим исполнение областного бюджета, оформляется актом в срок не позднее 15 мая текущего финансового года.

Правительство Иркутской области представляет не позднее 15 апреля текущего финансового года в КСП области годовой отчет об исполнении областного бюджета, а также документы и материалы, подлежащие представлению в Законодательное Собрание Иркутской области одновременно с годовым отчетом об исполнении областного бюджета.

КСП 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.

5. Правила и процедуры осуществления последующего контроля за исполнением областного бюджета

5.1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:

- нормативные правовые акты Иркутской области;
- годовой отчет об исполнении областного бюджета Иркутской области и представленные одновременно с ним документы и материалы;
- годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств;
- статистические показатели;
- результаты ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- иные документы, характеризующие исполнение областного бюджета.

5.2. При осуществлении последующего контроля за исполнением областного бюджета проводятся:

- анализ исполнения доходов областного бюджета за отчетный финансовый год;
- анализ исполнения расходов областного бюджета за отчетный финансовый год;
- анализ формирования, предоставления и распределения межбюджетных трансфертов;
- анализ государственного долга Иркутской области;
- анализ осуществления государственных внутренних заимствований;
- анализ предоставления и возврата бюджетных кредитов;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженности;
- проверка достоверности учета и отчетности за отчетный финансовый год;
- анализ документов и материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении областного бюджета.

5.3. При проведении внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств рекомендуется учитывать вероятность возникновения и уровень влияния рисков на исполнение областного бюджета.

6. Основные этапы проведения внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

6.1. Составление программы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

При составлении программы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств необходимо определить:

- цель внешней проверки;
- объекты внешней проверки;
- предмет внешней проверки;
- ответственных исполнителей внешней проверки;
- вопросы внешней проверки.

Цель внешней проверки – установление полноты и достоверности бюджетной отчетности ГАБС за отчетный финансовый год, ее соответствия требованиям нормативных правовых актов.

Предмет внешней проверки - бюджетная (бухгалтерская) отчетность, представленная ГАБС в КСП области в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Вопросы проведения внешней проверки:

- анализ бюджетной отчетности на соответствие требованиям нормативных правовых актов в части ее состава, содержания, и срока представления для проведения внешней проверки;
- анализ достоверности показателей бюджетной отчетности, оценка взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности;
- оценка достоверного представления о финансовом положении экономического субъекта на основании данных бухгалтерской отчетности.

6.2. В части анализа исполнения бюджета главным администратором бюджетных средств необходимо проанализировать исполнение им доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, включая:

- анализ исполнения доходов, закрепленных за администратором доходов;
- анализ использования бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете;
- оценку причин неиспользования бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете;
- анализ принятых мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

7. Методические основы внешней проверки

7.1. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета обеспечивает обзор различных направлений деятельности участников бюджетного процесса, связанных с исполнением бюджета. При проведении внешней проверки следует учитывать, что бюджетная отчетность (особенно пояснительная записка к ней) должна содержать комплексную информацию о деятельности главных администраторов средств областного бюджета за отчетный период. Анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету позволяет сделать вывод об итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса. Эти выводы будут обоснованы при условии полноты и достоверности бюджетной отчетности.

7.2. Бюджетная отчетность содержит информацию о финансовом положении (финансовых результатах деятельности) субъекта отчетности, в том числе о состоянии активов и обязательств (объекты учета), фактах хозяйственной жизни за отчетный период. Бюджетная отчетность может содержать информацию о непосредственных результатах деятельности субъекта отчетности и мерах по повышению ее эффективности.

7.3. Полнота бюджетной отчетности достигается при наличии всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности. При этом отсутствие формы (части формы, графы, строки) может означать как отсутствие у субъекта отчетности соответствующей деятельности и ее показателей, так и нарушение им порядка составления отчетности (при фактическом наличии деятельности и показателей).

Достоверность бюджетной отчетности достигается при наличии в формах отчетности предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей и совпадением указанных показателей со значениями, определенными в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета.

7.4. Полнота и достоверность бюджетной отчетности обеспечивается порядком ее формирования, надлежащим методическим руководством за ведением учета и составлением отчетности со стороны финансовых органов, системой внутреннего финансового контроля и аудита у главных администраторов бюджетных средств.

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

7.6. В ходе внешней проверки определяются макроэкономические факторы, существенно повлиявшие на исполнение бюджета, а также основные социально-экономические результаты исполнения бюджета. В ходе контроля организации исполнения бюджета проверяется соответствие сводной бюджетной росписи закону о бюджете и могут делаться выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета, состава участников бюджетного процесса, составления и

ведения бюджетных документов, учета и санкционирования оплаты бюджетных и денежных обязательств.

7.7. При контроле в отношении отдельных направлений поступлений в бюджет и выплат из бюджета (видов финансовых активов и обязательств) приоритет отдается вопросам, способным оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности или полноту исполнения бюджетных назначений. В ходе внешней проверки анализируется и обобщается информация о нарушениях и недостатках, относящаяся к исполнению бюджета и составлению отчетности за отчетный финансовый год, которые установлены в ходе ранее проведенных КСП области контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и в ходе осуществления главными администраторами средств областного бюджета внутреннего финансового контроля и аудита.

8. Оформление результатов внешней проверки, экспертизы законопроекта

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета начинается с титульного листа. Во вводной части заключения приводятся сведения о соблюдении сроков поступления в КСП области годового отчета об исполнении областного бюджета, дополнительных материалов к нему и бюджетной отчетности.

В содержательной части заключения отражаются основные показатели исполнения бюджета и результаты (выводы и предложения) внешней проверки, в том числе в отношении бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета. Структура основной части заключения формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры закона об областном бюджете.

В содержательной части учитываются результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В заключении должны быть отражены все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении областного бюджета, которые в соответствии со статьей 39 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области» утверждаются в законе об исполнении областного бюджета.

В заключение 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 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.

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

Порядок оформления результатов экспертизы законопроекта устанавливается Регламентом, ежегодными распоряжениями о проведении экспертизы законопроекта, иными локальными нормативными правовыми актами Иркутской области с учетом положений настоящего Стандарта, а также положений Стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Иркутской области СВФК-12 «Проведение финансово-экономической экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов Иркутской области».