

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Принят решением коллегии
Счетной палаты Красноярского края
от 15.02.2012 (протокол № 2)

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Счетной палаты Красноярского края
от 29.02.2012 № 10

Стандарт внешнего государственного финансового контроля

СФК 3 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении краевого бюджета»

в редакции, принятой коллегией Счетной палаты Красноярского края от 29.01.2021 (протокол № 1)
и утвержденной приказом Счетной палаты Красноярского края от 05.02.2021 № 10

Красноярск
2021

Содержание

1. Регламентирующие положения	3
2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки	4
3. Правовая и информационная основы проведения внешней проверки	5
4. Организация внешней проверки.....	6
5. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС	7
6. Внешняя проверка годового отчета об исполнении краевого бюджета и подготовка заключения Счетной палаты на годовой отчет об исполнении краевого бюджета.....	8
Приложение 1 к Стандарту	
Образец приказа, программ и плана проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, включая проверку годовой бюджетной отчетности ГАБС	11
Приложение 2 к Стандарту	
Примерная структура заключения о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС	16
Приложение 3 к Стандарту	
Примерная структура заключения по результатам проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета	17

1. Регламентирующие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 3 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении краевого бюджета» (далее – Стандарт) разработан Счетной палатой Красноярского края (далее – Счетная палата) 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», Уставным законом Красноярского края от 31.03.2011 № 12-5718 «О Счетной палате Красноярского края» (далее – Уставный закон о Счетной палате), 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 (утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993), Регламентом Счетной палаты).

1.2. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета за отчетный финансовый год (далее – годовой отчет об исполнении краевого бюджета), включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – внешняя проверка) и подготовку заключений на годовой отчет об исполнении краевого бюджета и бюджетную отчетность главных администраторов средств краевого бюджета (далее – ГАБС).

1.3. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение на годовой отчет об исполнении краевого бюджета с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС (далее – внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС.), а также данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, результаты которых влияют на показатели годового отчета об исполнении краевого бюджета, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Красноярского края от 18.12.2008 № 7-2617 «О бюджетном процессе в Красноярском крае» (далее – закон края о бюджетном процессе).

1.4. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения внешней проверки.

1.5. Задачами Стандарта являются:

определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;

определение источников информации для проведения внешней проверки;

установление порядка организации и проведения внешней проверки,

в т.ч. в части взаимодействия между структурными подразделениями Счетной палаты в ходе проведения внешней проверки;

установление требований к структуре и содержанию заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и заключения на годовой отчет об исполнении краевого бюджета;

установление порядка рассмотрения и утверждения заключений Счетной палаты по результатам внешней проверки, представления Законодательному Собранию Красноярского края и Правительству Красноярского края.

1.6. Требования настоящего Стандарта распространяются на сотрудников Счетной палаты, принимающих участие в проведении внешней проверки.

1.7. В случае внесения изменений в нормативные правовые акты, указанные в настоящем Стандарте (замены их новыми), положения Стандарта применяются с учетом соответствующих изменений.

1.8. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается председателем Счетной палаты (или по его поручению – заместителем председателя Счетной палаты).

2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

2.1. Целью проведения внешней проверки является контроль достоверности годового отчета об исполнении краевого бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению краевого бюджета 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 ГАБС;

установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении краевого бюджета;

оценка социально-экономических (макроэкономических) условий (основных показателей прогноза социально-экономического развития) и результатов исполнения краевого бюджета;

оценка выполнения требований законодательства при организации исполнения краевого бюджета;

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

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

определение эффективности деятельности по управлению государственным имуществом (полноты и своевременности поступления в краевой 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.

2.3. Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении краевого бюджета, документы, предоставленные в Счетную палату в соответствии с требованиями закона края о бюджетном процессе, бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные Счетной палатой в установленном порядке.

2.4. Объектами внешней проверки являются Правительство Красноярского края, ГАБС.

2.5. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС 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 краевого бюджета и отчетность об исполнении краевого бюджета.

2.6. Внешняя проверка осуществляется посредством проведения комплекса контрольных мероприятий.

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

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

3. Правовая и информационная основы проведения внешней проверки

Правовой и информационной основой проведения внешней проверки являются:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Красноярского края, регулирующие бюджетные правоотношения (закон края о бюджетном процессе, Закон Красноярского края от 10.07.2007 № 2-317 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае» и др.);

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

иные федеральные законы и принятые в соответствии с ними нормативные правовые акты о бухгалтерском учете;

нормативные и методические документы Министерства финансов Российской Федерации, регулирующие порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

приказы министерства финансов Красноярского края, регулирующие вопросы составления и предоставления бюджетной отчетности за отчетный финансовый год;

Уставный закон о Счетной палате;

закон Красноярского края о краевом бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период (далее – закон о краевом бюджете) и законы о внесении изменений в закон о краевом бюджете;

нормативные правовые акты, принимаемые во исполнение закона о краевом бюджете;

постановления Правительства Красноярского края об утверждении государственных программ и внесении в них изменений, исполнение которых осуществлялось в отчетном финансовом году;

ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета, в том числе консолидированного;

данные ежеквартального мониторинга исполнения краевого бюджета;

информация об исполнении государственных программ;

заключения Счетной палаты на годовые отчеты об исполнении краевого бюджета за иные отчетные годы;

материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;

информация, содержащаяся в информационно-аналитических системах министерства финансов Красноярского края («АЦК-Финансы», «Сапфир» и др.);

информация, размещенная на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;

статистические показатели;

информация, размещенная на официальных сайтах в сети Интернет;

информация, полученная по запросам Счетной палаты;

иные документы и материалы (при необходимости).

4. Организация внешней проверки

4.1. Период проведения внешней проверки устанавливается в годовом плане работы Счетной палаты с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, закона края о бюджетном процессе.

Конкретные сроки проведения внешней проверки и подготовки заключений по ее результатам устанавливаются приказом о проведении внешней проверки в рамках периода, определенного статьей 46 закона края о бюджетном процессе.

4.2. Подготовка проекта приказа, программы и плана проведения внешней проверки осуществляется аудитором Счетной палаты, в компетенцию которого входят вопросы контроля формирования и исполнения краевого бюджета.

Образец оформления приказа, программы и плана проведения внешней проверки приведены в приложении 1 к Стандарту.

4.3. Участие в проведении внешней проверки принимают заместитель председателя, аудиторы и сотрудники структурных подразделений Счетной палаты (согласно приказу о проведении внешней проверки).

4.4. В целях получения информации, необходимой для проведения внешней проверки, могут направляться запросы в соответствии с положениями Уставного закона о Счетной палате.

5. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС

5.1. В рамках внешней проверки бюджетная отчетность ГАБС проверяется на предмет:

соблюдения требований закона края о бюджетном процессе в части срока предоставления бюджетной отчетности ГАБС за отчетный год в Счетную палату;

полноты бюджетной отчетности;

достоверности бюджетной отчетности;

согласованности показателей различных форм бюджетной отчетности и внутри каждой формы (соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности);

устранения нарушений и недостатков, выявленных Счетной палатой по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за год, предшествующий отчетному году.

Также проводится анализ уровня исполнения ГАБС показателей по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС и др.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС может осуществляться анализ сравнения отдельных позиций отчетности с соответствующими позициями предыдущего года (по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов, государственным программам края, непрограммным расходам, межбюджетным трансфертам, федеральным средствам). В ходе анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчетности за определенный период. Допускается построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными (темп роста), что позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, входящих в состав отчетности.

5.2. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности отражаются в проектах заключений по каждому ГАБС.

Ответственными за подготовку проектов заключений являются сотрудники структурных подразделений Счетной палаты в соответствии с распределением, установленным заместителем председателя и аудиторами по направлениям деятельности, которые они возглавляют.

Примерная структура заключения приведена в приложении 2 к Стандарту.

5.3. Заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС утверждаются председателем Счетной палаты в установленном порядке и направляются в адрес ГАБС.

6. Внешняя проверка годового отчета об исполнении краевого бюджета и подготовка заключения Счетной палаты на годовой отчет об исполнении краевого бюджета

6.1. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета осуществляется:

проверка соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и закона края о бюджетном процессе в части срока представления годового отчета об исполнении краевого бюджета за отчетный год в Счетную палату;

оценка соответствия годового отчета об исполнении краевого бюджета нормам и положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иным нормативным правовым актам;

анализ отчетных данных об исполнении краевого бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

анализ отклонений фактического исполнения бюджета от бюджетных назначений, ассигнований;

анализ состояния государственного долга Красноярского края;

анализ достижения целей и показателей результативности, установленных в соответствующих нормативных правовых актах;

анализ использования объемов выделенного финансирования и выполнения мероприятий, предусмотренных государственными программами Красноярского края.

6.2. По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета осуществляется подготовка аналитических записок и/или заполнение сводных форм (таблиц) по вопросам согласно плану проведения внешней проверки.

В аналитических записках при описании каждого выявленного нарушения должны быть указаны нормативные правовые акты, положения которых были нарушены, и в чем выразилось нарушение.

6.3. Подготовка проекта заключения Счетной палаты на годовой отчет об исполнении краевого бюджета осуществляется аудитором Счетной палаты, в компетенцию которого входят вопросы контроля формирования и исполнения краевого бюджета (совместно с сотрудниками инспекции) с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

Примерная структура заключения по результатам проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета приведена в приложении 3 к Стандарту.

6.4. При подготовке заключения Счетной палаты на годовой отчет об исполнении краевого бюджета Счетной палатой должны быть обеспечены: объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность изложения.

6.5. При подготовке выводов и предложений учитывается следующее.

6.5.1. Вывод о степени полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета приводится только в отношении отчета об исполнении бюджета. В отношении иных форм отчетности достаточно привести все факты неполноты и недостоверности, установленные в ходе проведения внешней проверки.

6.5.2. Данные иных форм бюджетной отчетности анализируются и оцениваются, прежде всего, для проверки информации, отраженной в отчете об исполнении краевого бюджета. Они также могут анализироваться в случае, если проверка данных отчета об исполнении бюджета свидетельствует о возможных фактах недостоверности иных форм отчетности.

6.5.3. Вывод о соблюдении (несоблюдении) норм бюджетного законодательства приводится на основании выявленных фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным формам ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных в законе о бюджете.

6.5.4. Соблюдение законодательства в части организации исполнения бюджета и другого законодательства рассматривается в качестве условия соблюдения норм закона о бюджете, обеспечения результативности использования бюджетных средств и достоверности бюджетной отчетности.

6.5.5. Вывод о результативности бюджетных расходов приводится в случае, если в бюджетной отчетности имеются данные о достижении формально установленных непосредственных результатах деятельности объектов контроля.

Степень достижения стратегических целей, тактических задач и конечных результатов деятельности, как правило, не может быть подвергнута контролю и оценке в ходе внешней проверки вследствие необходимости применения специальных форм и процедур контроля.

В случае отсутствия формально установленных результатов в качестве одного из основных индикаторов для анализа результативности может служить процент исполнения бюджетных назначений. В результате анализа могут быть

получены сведения о степени достижения результатов, причинах и факторах достижения или не достижения результатов.

6.5.6. При анализе исполнения бюджетных назначений может быть получена оценка степени эффективности (неэффективности) деятельности объектов контроля (достижение результатов при меньшем объеме использованных средств, необоснованное планирование результатов деятельности и объемов бюджетных средств на их достижение).

6.6. Заключение Счетной палаты на годовой отчет об исполнении краевого бюджета с учетом результатов внешней проверки ГАБС подписывается аудитором, рассматривается коллегией Счетной палаты и утверждается председателем Счетной палаты.

6.7. Заключение Счетной палаты на годовой отчет об исполнении краевого бюджета направляется в Законодательное Собрание Красноярского края и Правительство Красноярского края не позднее срока, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации и законом края о бюджетном процессе, а также иным органам и организациям (по решению коллегии).

Образец приказа, программ и плана проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, включая проверку годовой бюджетной отчетности ГАБС



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

ПРИКАЗ

«___» _____ 20__ г.

г. Красноярск

№ _____

О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета

В соответствии с пунктом 7 статьи 6 Уставного закона Красноярского края от 31.03.2011 № 12-5718 «О Счетной палате Красноярского края», пунктом ____ плана работы Счетной палаты Красноярского края на 20__ год ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Провести внешнюю проверку годового отчета об исполнении краевого бюджета за 20__ год, включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

2. Утвердить программу внешней проверки годового отчета за 20__ год (приложение 1).

3. Заместителю председателя Счетной палаты Красноярского края Ф.И.О. и аудиторам Счетной палаты Красноярского края (Ф.И.О.):

в срок до __.__.20__ провести внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (камеральную проверку) за 20__ год, подготовить заключения согласно распределению (приложение 2) и обеспечить заполнение сводных (форм) таблиц для обобщения результатов проверки;

в срок до __.__.20__ провести внешнюю проверку годового отчета об исполнении краевого бюджета за 20__ год (далее – внешняя проверка годового отчета за 20__ год), подготовить аналитические записки по вопросам, закрепленным планом проведения внешней проверки годового отчета за 20__ год (приложение 3) и обеспечить заполнение сводных (форм) таблиц для обобщения результатов проверки.

3. Аудитору Счетной палаты Красноярского края Ф.И.О. в срок до __.__.20__ подготовить заключение по результатам внешней проверки годового отчета за 20__ год с учетом сводных результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

4. Начальнику организационно-правовой инспекции Счетной палаты Красноярского края Ф.И.О. ознакомить с приказом аудиторов Счетной палаты Красноярского края.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя председателя Счетной палаты Красноярского края Ф.И.О.

Председатель
Счетной палаты
Красноярского края

(личная подпись)

(инициалы и фамилия)

Приложение 1
к приказу Счетной палаты
Красноярского края
от «__» _____ 20__ № _____

ПРОГРАММА

внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета за 20__ год
с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС

1. Основание для проведения внешней проверки: пункт __ годового плана работы Счетной палаты Красноярского края на 20__ год.

2. Предмет внешней проверки: бюджетная отчетность ГАБС за 20__ год, годовой отчет об исполнении краевого бюджета за 20__ год, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные Счетной палатой Красноярского края в установленном порядке.

3. Объекты внешней проверки: ГАБС, Правительство Красноярского края.

4. Цель и вопросы внешней проверки:

4.1. Цель: оценить полноту и достоверность годового отчета об исполнении краевого бюджета за 20__ год, с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

4.2. Вопросы внешней проверки (проанализировать):

4.2.1. Макроэкономические условия исполнения краевого бюджета.

4.2.2. Основные итоги исполнения краевого бюджета.

4.2.3. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

4.2.4. Результаты внешней проверки показателей годового отчета по доходам.

4.2.5. Результаты внешней проверки показателей годового отчета по расходам.

4.2.6. Результаты внешней проверки показателей годового отчета в части источников финансирования дефицита бюджета и государственного долга.

5. Проверяемый период: 20__ год.

6. Срок начала проведения внешней проверки: __.__.20__.

7. Срок представления заключения на рассмотрение коллегии Счетной палаты Красноярского края – __.__.20__.

Приложение 2
к приказу Счетной палаты
Красноярского края
от «__» _____ 20__ № ____

Распределение главных администраторов бюджетных средств по ответственным должностным лицам Счетной палаты Красноярского края для проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 20__ год

№ п/п	Наименование ГАБС	Ф.И.О. ответственного должностного лица
1.		
2.		
.....		

Приложение 3
к приказу Счетной палаты
Красноярского края
от «__» _____ 20__ № _____

ПЛАН

внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета за 20__ год

Вопросы мероприятия	Содержание работы	Исполнители	Сроки	
			начала работы	окончания работы
Объект мероприятия:				
Объект мероприятия:				

Примерная структура заключения о результатах внешней проверки
бюджетной отчетности ГАБСУТВЕРЖДАЮ
Председатель
Счетной палаты
Красноярского края_____
подпись, инициалы, фамилия

«___» _____ 20__ г.

**Заключение
о результатах внешней проверки бюджетной отчетности**_____
(наименование ГАБС)

за 20__ год

рассмотрено коллегией Счетной палаты Красноярского края
(протокол от __.__.____ № __)

1. Контроль соблюдения сроков предоставления отчетности.
2. Оценка полноты бюджетной отчетности.
3. Оценка соответствия нормативным требованиям составления бюджетной отчетности и достоверности бюджетной отчетности.
4. Выводы.
5. Предложения (при наличии).

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края_____
(личная подпись)_____
(инициалы и фамилия)

Примерная структура заключения по результатам проверки годового отчета
об исполнении краевого бюджета

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Счетной палаты
Красноярского края

подпись, инициалы, фамилия

«___» _____ 20__ г.

**Заключение
по результатам внешней проверки годового отчета
об исполнении краевого бюджета**

за _____ год

рассмотрено коллегией Счетной палаты Красноярского края
(протокол от __.__.____ № __)

1. *Общие положения.*
2. *Макроэкономические условия исполнения краевого бюджета.*
3. *Основные итоги исполнения краевого бюджета.*
4. *Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.*
5. *Результаты внешней проверки показателей годового отчета по доходам.*
6. *Результаты внешней проверки показателей годового отчета по расходам.*
7. *Результаты внешней проверки показателей годового отчета в части источников финансирования дефицита бюджета и государственного долга.*
8. *Выводы.*
9. *Предложения.*

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

(личная подпись)

(инициалы и фамилия)