**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САХАЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ**

**ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА**

ОДОБРЕН

решением Коллегии

контрольно-счетной палаты

Сахалинской области

от

УТВЕРЖДЕН

приказом

контрольно-счетной палаты

Сахалинской области

от

Вводится в действие с 01.01.2019

Сахалинская область – 2018 год

Содержание

1. [Общие положения 3](#bookmark1)
2. [Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки 4](#bookmark4)
3. [Источники информации и сроки проведения внешней проверки 6](#bookmark6)
4. [Содержание внешней проверки 6](#bookmark8)
5. [Организация внешней проверки бюджета 9](#bookmark10)
6. [Подготовка заключения по результатам внешней проверки 10](#bookmark12)
7. [Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки 13](#bookmark14)
8. Общие положения
	1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля контрольно-счетной палаты Сахалинской области «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-­счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Сахалинской области от 30.06.2011 № 60-ЗО «О контрольно-счетной палате Сахалинской области», Законом Сахалинской области от 17.10.2007 № 93-ЗО «О бюджетном процессе в Сахалинской области» (далее – закон о бюджетном процессе), Регламентом контрольно-счетной палаты Сахалинской области (далее – Регламент), 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, Стандартом внешнего государственного аудита (контроля) СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета».
	2. Целью Стандарта является определение общих правил и процедур организации и проведения внешней проверки годового отчета областного бюджета (далее – внешняя проверка) на всех его этапах, подготовки заключения на него в соответствии с требованиями действующего законодательства.
	3. 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, в т. ч. в части взаимодействия между структурными подразделениями КСП;
* установление требований к структуре и содержанию заключений по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) и на годовой отчет об исполнении областного бюджета;
* установление порядка рассмотрения заключения КСП на годовой отчет об исполнении областного бюджета и представления его в Сахалинскую областную Думу и Губернатору Сахалинской области с одновременным направлением в Правительство Сахалинской области.
	1. Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСП, независимыми экспертами, привлекаемыми КСП к проведению внешней проверки.
	2. 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.
	3. Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, терминам, установленным Бюджетным кодексом РФ, иным законодательным и нормативным актам Российской Федерации и Сахалинской области.
1. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки
	1. Целью проведения внешней проверки является контроль достоверности годового отчета об исполнении областного бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению областного бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.
	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 областного бюджета;
* оценка социально-экономических (макроэкономических) условий (основных показателей прогноза социально-экономического развития) и результатов исполнения областного бюджета;
* определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения областного бюджета;
* оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом об областном бюджете;
* оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) областного 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 областного бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.
	1. Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, документы, предоставленные в КСП в соответствии с требованиями закона о бюджетном процессе, закон об областном бюджете на отчётный финансовый год, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения областного бюджета в отчётном финансовом году, годовая бюджетная отчетность ГАБС, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные КСП в установленном законом порядке.
	2. Объектами внешней проверки являются министерство финансов Сахалинской области, ГАБС. В ходе внешней проверки могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных лиц, органов и организаций, на которые распространяются полномочия КСП (например, получатели средств и администраторы поступлений бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, государственных (муниципальных) гарантий, плательщики доходов бюджета от использования имущества).
	3. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета субъекта Российской Федерации 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 областного бюджета и отчетность об исполнении областного бюджета.
	4. Внешняя проверка преимущественно проводится в форме контрольных мероприятий, при этом в дополнение к ним допускается проведение выборочных экспертно-аналитических мероприятий, в порядке, установленном действующим законодательством.
1. Источники информации и сроки проведения внешней проверки
	1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:
* нормативные правовые акты Российской Федерации, Сахалинской области;
* закон Сахалинской области об областном бюджете Сахалинской области на отчетный финансовый год и на плановый период (далее - закон об областном бюджете) и законы о внесении изменений в закон об областном бюджете;
* годовая бюджетная отчетность ГАБС;
* годовой отчет об исполнении областного бюджета;
* ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении областного бюджета, в том числе консолидированного;
* информация об исполнении государственных программ;
* доклады о результатах и основных направлениях деятельности ГАБС (при их составлении ГАБС);
* заключения КСП на отчеты об исполнении областного бюджета за иные отчетные годы;
* материалы контрольных мероприятий, проведенных КСП, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;
* статистические показатели;
* иная информация и документы, характеризующие исполнение областного бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения областного бюджета за отчетный период.
	1. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения областного бюджета могут направляться запросы в органы государственной власти Сахалинской области, Управление Федеральной налоговой службы по Сахалинской области, иные учреждения и организации, иным лицам.
	2. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения КСП устанавливаются внутренним организационно­распорядительным документом КСП с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, закона о бюджетном процессе.
1. Содержание внешней проверки
	1. Анализ годовой бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету должен позволить сделать основные выводы о полноте и достоверности бюджетной отчетности ГАБС, итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.
	2. Степень полноты годовой бюджетной отчетности определяется наличием 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).
	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. В ходе проведения внешней проверки следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС.
	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 областного бюджета или их зависимость от него (приоритет отдается показателям, более тесно связанным с исполнением областного бюджета).
	6. По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности делаются следующие выводы:
* о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
* о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);
* о соблюдении требований составления бюджетной отчётности, установленных приказами министерства финансов Сахалинской области;
* 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.
	1. В ходе анализа отчета об исполнении областного бюджета оценивается динамика основных показателей социально-экономического развития Сахалинской области (индекс потребительских цен, валовый региональный продукт, индекс-дефлятор объема валового регионального продукта, инвестиции в основной капитал, фонд оплаты труда, денежные доходы населения, внешнеторговый оборот и т.п.).
	2. В ходе проверки организации исполнения областного бюджета рассматривается соответствие отчета об исполнении областного бюджета бюджетному законодательству, полнота выполнения текстовых статей закона об областном бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи закону об областном бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения областного 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 областного бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.
	3. В ходе проверки исполнения закона об областном 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 целевых 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.

* 1. При анализе отдельных направлений поступлений в областной бюджет и выплат из областного 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.
	2. Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки, анализируется и обобщается. Готовятся предложения по совершенствованию исполнения областного бюджета, использованию имущества, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.
	3. Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется ее участниками исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения закона об областном бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.
1. Организация внешней проверки областного бюджета
	1. Внешняя проверка включается в годовой план работы КСП.
	2. Ответственными за проведение внешней проверки являются должностные лица, определенные в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом КСП.
	3. Организация внешней проверки осуществляется, исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, и предусматривает следующие три основные этапа:
* подготовительный этап;
* основной этап;
* заключительный этап.
	1. На подготовительном этапе внешней проверки изучается содержание следующих документов:
* Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации;
* основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Российской Федерации, Сахалинской области;
* основных итогов социально-экономического развития Сахалинской области за отчетный финансовый год;
* бюджетного прогноза Сахалинской области на долгосрочный период;
* закона об областном бюджете за отчетный финансовый год;
* государственных программ (проектов государственных (муниципальных) программ, проектов изменений указанных программ);
* нормативных правовых актов, действующих в отчетном периоде и содержащих требования к нормативным правовым актам, необходимым для организации и обеспечения исполнения областного бюджета в отчетном финансовом году, а также к закону об областном 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 отчётном финансовом году, а также устанавливающих требования к закону об областном бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;
* при необходимости, других документов (материалов), необходимых для подготовки организационно-распорядительных документов, в частности, программы внешней проверки.

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки заключений КСП на годовую бюджетную отчетность, на годовой отчет об исполнении областного бюджета.

* 1. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:
* проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС с подготовкой заключений или актов по каждому из них;
* проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении областного бюджета;
* оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении областного бюджета, и информации по направленным запросам.
	1. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется рассмотрение заключений или актов КСП по результатам проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, подготовка сводного заключения КСП с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, рассмотрение сводного заключения КСП и направление его в Сахалинскую областную Думу, Губернатору Сахалинской области и Правительство Сахалинской области.
1. Подготовка заключения по результатам внешней проверки
	1. Подготовка заключения КСП на годовой отчет об исполнении областного бюджета осуществляется в соответствии с внутренним организационно­распорядительным документом КСП.
	2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и их деятельности по исполнению областного бюджета в отчетном году оформляются заключениями или актами по каждому ГАБСу. Распределение ГАБСов между должностными лицами КСП устанавливается в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом КСП.
	3. Структура заключения КСП по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС определяется внутренним организационно-распорядительным документом КСП и может включать следующие основные разделы:
* общие положения (должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки и полнота представления отчетности 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 отчета об исполнении бюджета субъектом 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.
	1. Структура заключения КСП на годовой отчет об исполнении областного бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры закона об областном бюджете (в том числе принципов построения бюджетной классификации), определяется внутренним организационно-­распорядительным документом КСП и может включать следующие основные разделы:
* общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения КСП на годовой отчет об исполнении областного бюджета и т.д.);
* предварительные итоги социально - экономического развития субъекта Российской Федерации (муниципального образования), общая характеристика исполнения бюджета;
* исполнение доходной части областного бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;
* исполнение расходной части областного бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня государственных программ с учетом разделов и подразделов классификации расходов;
* анализ бюджетных инвестиций;
* анализ дебиторской и 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.
	1. В заключении КСП на годовой отчет об исполнении областного бюджета отражаются основные вопросы соответствия исполнения областного 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 Сахалинской области, иным программным и стратегическим документам.
	2. В заключении КСП на годовой отчет об исполнении областного бюджета дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения областного бюджета, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита областного бюджета за отчетный финансовый год, а также оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств.
	3. В заключении КСП на годовой отчет об исполнении областного бюджета отражаются все установленные факты несоответствия годового отчета об исполнении областного бюджета и бюджетной отчетности нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении областного бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, исходя из их существенности.

Существенными нарушениями признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчетности об исполнении областного 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).

* 1. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, отражать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения областного 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 нормативных правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.
	2. 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.

Предложения, направленные на недопущение существенных, типовых или повторяющихся нарушений и недостатков в будущем, направляются финансовому органу. 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%) КСП в соответствии с законодательством принимает меры по привлечению виновных должностных лиц соответствующего ГАБС 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.

* 1. Заключение КСП на годовой отчет об исполнении областного 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.
1. Порядок рассмотрения и направления результатов

внешней проверки

7.1. Заключения КСП по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и заключение КСП на годовой отчет об исполнении областного бюджета рассматривается Коллегией КСП, с учетом сроков его направления в Сахалинскую областную Думу, Губернатору Сахалинской области и Правительство Сахалинской области, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом о бюджетном процессе.