

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель

контрольно-счетной палаты

Кемеровской области-Кузбасса


« 14 » марта 2024 г.

Контрольно-счетная палата Кемеровской области - Кузбасса

СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**СФК 9 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об
исполнении областного бюджета»**

Рассмотрен на заседании Коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской
области – Кузбасса, протокол от « 14 » 03 2024 г.

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цели, задачи и предмет внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета.....	3
3. Организация внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета и подготовка заключения по ее результатам	5
Приложение 1. Форма приказа о подготовке заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета	11
Приложение 2. Форма программы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета.....	12
Приложение 3. Форма приказа О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета	14
Приложение 4. Форма программы проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 20__год.....	16

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Кемеровской области от 14.11.2005 № 111-ОЗ «О бюджетном процессе в Кемеровской области-Кузбассе», Закона Кемеровской области от 29.09.2011 № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области-Кузбасса», а также с учетом общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

1.2. Целью Стандарта является установление требований, правил и процедур проведения внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета (далее- внешняя проверка, внешняя проверка областного бюджета), в том числе годовой бюджетной отчетности (далее- бюджетная отчетность) главных администраторов средств областного бюджета (далее – ГАБС) и подготовки заключения контрольно-счетной палаты Кемеровской области-Кузбасса (далее контрольно-счетная палата, КСПКО) по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.3. Задачей Стандарта является определение порядка проведения внешней проверки с учетом специальных правил ее организации и оформления результатов.

1.4. Сфера применения Стандарта – деятельность контрольно-счетной палаты, связанная с внешней проверкой областного бюджета и бюджетной отчетностью ГАБС.

1.5. Стандарт обязателен к применению должностными лицами контрольно-счетной палаты, а также привлеченными к участию во внешней проверке специалистами, экспертами.

1.6. При реализации настоящего Стандарта соблюдаются общие требования, установленные стандартом внешнего государственного финансового контроля контрольно-счетной палаты «Порядок проведения экспертно-аналитического мероприятия».

2. Цели, задачи и предмет внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета

2.1. Целями проведения внешней проверки областного бюджета являются:

- определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета, содержащихся в отчете об исполнении областного бюджета за истекший финансовый год показателям, утвержденным законом об областном бюджете за истекший год, полноты их исполнения;

- определение достоверности отчета об исполнении областного бюджета за истекший год и бюджетной отчетности ГАБС.

2.2. Задачами внешней проверки областного бюджета являются:

- анализ соответствия основных характеристик областного бюджета ограничениям (требованиям), установленным в Бюджетном кодексе Российской Федерации;

- анализ соответствия отчета об исполнении областного бюджета требованиям, установленным в нормативных правовых актах Российской Федерации и Кемеровской области - Кузбасса;

- анализ соответствия доходов, расходов, дефицита и иных параметров областного бюджета показателям, установленным (утвержденным) в нормативных правовых актах Российской Федерации (федеральный бюджет, стратегии развития, национальные проекты (программы), постановления Правительства Российской Федерации и прочие) и Кемеровской области – Кузбасса (бюджет ТФОМС, региональные стратегии развития, государственные проекты (программы) и прочие);

- анализ соответствия параметров областного бюджета показателям бюджетного прогноза Кемеровской области – Кузбасса, прогноза социально-экономического развития Кемеровской области - Кузбасса;

- анализ влияния факторов социально-экономического развития на исполнение областного бюджета (по доходам, расходам и иным параметрам);

- анализ исполнения доходов областного бюджета (в разрезе отдельных видов доходов), анализ причин отклонений (неисполнения) от планируемого объема доходов;

- анализ исполнения расходов областного бюджета (в разрезе бюджетных ассигнований по государственным программам, разделам и ведомствам), анализ причин отклонений (неисполнения) от планируемого объема бюджетных ассигнований;

- анализ дефицита (профицита) областного бюджета, источников его финансирования;

- анализ динамики дебиторской и кредиторской задолженности (в том числе просроченной) в разрезе ведомств;

- анализ динамики государственного (внутреннего и внешнего) долга, предоставленных бюджетных кредитов и гарантий;

- подготовка предложений по совершенствованию исполнения областного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.3. Предметом внешней проверки областного бюджета являются отчет об исполнении областного бюджета за истекший финансовый год и бюджетная отчетность ГАБС.

В ходе проведения мероприятия осуществляется анализ следующих документов, содержащих данные о его предмете:

- годовой отчет об исполнении областного бюджета;

- документы и материалы, представляемые одновременно с отчетом об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год;

- годовая бюджетная отчетность об исполнении областного бюджета

Министерства финансов Кемеровской области-Кузбасса, а также годовая бюджетная отчетность ГАБС;

- прогноз поступлений доходов в областной бюджет, показателей по источникам финансирования дефицита областного бюджета;

- иные документы и отчетность, предусмотренная нормативными правовыми актами Российской Федерации, или необходимая для получения полной и объективной информации.

2.4. Объектами проведения внешней проверки могут быть:

- Министерство финансов Кемеровской области-Кузбасса;

- главные администраторы доходов областного бюджета, осуществляющие контроль за полнотой и своевременностью поступлений налогов, сборов и других обязательных платежей в областной бюджет, а также за сокращением задолженности по их уплате;

- главные распорядители, распорядители и получатели бюджетных средств, осуществляющие операции со средствами областного бюджета;

- главные администраторы источников финансирования дефицита областного бюджета.

2.5. Внешняя проверка бюджетной отчетности может не проводиться в отношении главных администраторов средств областного бюджета, показатели бюджетной отчетности которых в силу своей незначительности не оказывают существенного влияния на выводы по результатам внешней проверки областного бюджета.

3. Организация внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета и подготовка заключения по ее результатам

3.1. Внешняя проверка областного бюджета за отчетный финансовый год, включая внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета и заключений по результатам внешней проверки годовой отчетности ГАБС включается в годовой план работы контрольно-счетной палаты на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 12-1 Закона Кемеровской области «О бюджетном процессе в Кемеровской области-Кузбассе».

Внешняя проверка областного бюджета и внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС проводятся в форме экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с приказами председателя контрольно-счетной палаты (приложения №1 и № 3 к настоящему Стандарту)

3.2. Сроки проведения внешней проверки определяются в соответствии со статьей 12-1 Закона Кемеровской области «О бюджетном процессе в Кемеровской области-Кузбассе».

3.3. При проведении внешней проверки областного бюджета осуществляется анализ:

- соблюдения ограничений (требований), установленных в Бюджетном кодексе Российской Федерации, в нормативных правовых актах Российской Федерации и Кемеровской области – Кузбасса;

- соответствия параметров областного бюджета утвержденному федеральному бюджету, бюджету ФФОМС, бюджету ТФОМС и иным параметрам, утвержденным нормативными правовыми актами Российской Федерации и Кемеровской области – Кузбасса;

- соответствия параметров областного бюджета федеральным стратегиям развития и стратегиям развития Кемеровской области - Кузбасса;

- соответствия параметров областного бюджета национальным проектам (программам) и государственным проектам (программам) Кемеровской области – Кузбасса;

- соответствия параметров областного бюджета бюджетному прогнозу Кемеровской области - Кузбасса и прогнозу социально-экономического развития Кемеровской области – Кузбасса;

- соответствия отчета об исполнении областного бюджета отчетности ведомств (главных распорядителей бюджетных средств);

- изменений в действующем законодательстве (в том числе: в Налогом кодексе Российской Федерации, а также принятие федеральных законов об особенностях исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отчетном году), повлиявших на исполнение областного бюджета;

- факторов, повлиявших на запланированные параметры областного бюджета в среднесрочном периоде (за три года – отчетный и два предшествующих);

- факторов социально-экономического развития, повлиявших на исполнение областного бюджета;

- исполнения доходов областного бюджета (в разрезе отдельных видов доходов), факторов, повлиявших на исполнение доходов областного бюджета;

- исполнения расходов областного бюджета (в разрезе бюджетных ассигнований по государственным программам, разделам и ведомствам), факторов, повлиявших на исполнение расходов областного бюджета;

- величины дефицита (профицита) областного бюджета, источников его финансирования, факторов, повлиявших на величину дефицита (профицита) областного бюджета;

- величины государственного (внутреннего и внешнего) долга, факторов, повлиявших на его величину;

- величины дебиторской и кредиторской задолженности (в том числе просроченной) в разрезе ведомств (главных распорядителей бюджетных средств)

- величины задолженности по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета.

3.4. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС необходимо:

- а) оценить полноту отражения финансовых результатов деятельности ведомств за отчетный период;

- б) оценить достоверность показателей бюджетной отчетности ГАБС.

- в) провести анализ качества исполнения ГАБС требований бюджетного законодательства.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС оформляются заключениями, подписываемыми аудитором-руководителем инспекции (по

соответствующему направлению) и инспектором, непосредственно проводившим внешнюю проверку и используются при проведении контрольно-счетной палатой внешней проверки областного бюджета.

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

3.6. В ходе внешней проверки областного бюджета определяются макроэкономические факторы, существенно повлиявшие на исполнение бюджета (динамика производства товаров, работ, услуг, налогооблагаемой базы, состояние финансового рынка), а также основные социально-экономические результаты исполнения бюджета (влияние на уровень доходов населения, состояние инфраструктуры, инвестиционную и производственную деятельность).

Соблюдение законодательства при организации исполнения областного бюджета рассматривается в качестве условия соблюдения норм закона о бюджете и исполнения бюджетных назначений.

В ходе проверки организации исполнения бюджета проверяется соответствие сводной бюджетной росписи закону о бюджете и могут быть сделаны выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета, состава участников бюджетного процесса, составления и ведения других бюджетных документов.

3.7. При анализе 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.

Анализ 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.

Результат внешней проверки областного бюджета оформляется в форме заключения.

Отдельные вопросы внешней проверки областного бюджета могут выноситься в приложения к заключению, а также прилагаться в табличной форме.

Заключение рассматривается на заседании Коллегии контрольно-счетной палаты и утверждается председателем контрольно-счетной палаты.



Контрольно-счетная палата Кемеровской области-Кузбасса

ПРИКАЗ

от _____ г.

№ _____

г. Кемерово

О подготовке заключения на годовой отчет
об исполнении областного бюджета за 20__ год

В соответствии с Законом Кемеровской области от 29.09.2011 № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области-Кузбасса», ст. 12-1 Закона Кемеровской области от 14.11.2005 № 111-ОЗ «О бюджетном процессе в Кемеровской области-Кузбассе», с пунктом _____ Плана работы контрольно-счетной палаты на 20__ год

1. Заместителю председателя:

1.1. В период с «__» _____ по «__» _____ 20__ года обеспечить проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 20__ год».

1.2. В срок до «__» _____ 20__ года подготовить и представить председателю проект программы проведения экспертно-аналитического мероприятия.

1.3. В срок до «__» _____ 20__ года подготовить и представить председателю «Заключение контрольно-счетной палаты по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 20__ год».

8. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель

Согласованно: начальник организационно-правового отдела

Приложение 2 к Стандарту «Внешняя проверка отчета Правительства Кемеровской области-Кузбасса об исполнении областного бюджета

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель

контрольно-счетной палаты

Кемеровской области-Кузбасса

« ____ » _____ 20__ г.

ПРОГРАММА

проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 20__ год

Основание для проведения мероприятия: Статья 264.4 Бюджетного кодекса РФ; статья 12-1 Закона Кемеровской области от 14.11.2005 № 111-ОЗ «О бюджетном процессе в Кемеровской области-Кузбассе», Закон Кемеровской области от 29.11.2011 № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области-Кузбасса», пункт ____ Плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области на 20__ год.

Цель (цели) мероприятия: определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета, содержащихся в отчете об исполнении областного бюджета за истекший финансовый год показателям, утвержденным законом об областном бюджете за истекший год, полноты их исполнения.

Предмет мероприятия: годовой отчет об исполнении областного бюджета за истекший финансовый год и бюджетная отчетность главных администраторов средств областного бюджета.

Вопросы проверки:

1. Анализ соответствия законопроекта об утверждении отчета и представленных одновременно с ним документов и материалов требованиям Закона Кемеровской области «О бюджетном процессе в Кемеровской области-Кузбассе»

2. Анализ:

2.1 соблюдения ограничений (требований), установленных в Бюджетном кодексе Российской Федерации, в нормативных правовых актах Российской Федерации и Кемеровской области – Кузбасса;

2.2. соответствия параметров областного бюджета утвержденному федеральному бюджету, бюджету ФФОМС, бюджету ТФОМС и иным параметрам, утвержденным нормативными правовыми актами Российской Федерации и Кемеровской области – Кузбасса;

2.3. соответствия параметров областного бюджета федеральным стратегиям

развития и стратегиям развития Кемеровской области - Кузбасса;

2.4. соответствия параметров областного бюджета национальным проектам (программам) и государственным проектам (программам) Кемеровской области – Кузбасса;

2.5. соответствия параметров областного бюджета бюджетному прогнозу Кемеровской области - Кузбасса и прогнозу социально-экономического развития Кемеровской области – Кузбасса;

2.6. соответствия отчета об исполнении областного бюджета отчетности ведомств (главных распорядителей бюджетных средств);

2.7. изменений в действующем законодательстве (в том числе: в Налоговом кодексе Российской Федерации, а также принятие федеральных законов об особенностях исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отчетном году), повлиявших на исполнение областного бюджета;

2.8. факторов, повлиявших на запланированные параметры областного бюджета в среднесрочном периоде (за три года – отчетный и два предшествующих);

2.9. факторов социально-экономического развития, повлиявших на исполнение областного бюджета;

2.10. исполнения доходов областного бюджета (в разрезе отдельных видов доходов), факторов, повлиявших на исполнение доходов областного бюджета;

2.11. исполнения расходов областного бюджета (в разрезе бюджетных ассигнований по государственным программам, разделам и ведомствам), факторов, повлиявших на исполнение расходов областного бюджета;

2.12. величины дефицита (профицита) областного бюджета, источников его финансирования, факторов, повлиявших на величину дефицита (профицита) областного бюджета;

2.13. величины государственного (внутреннего и внешнего) долга, факторов, повлиявших на его величину;

2.14. величины дебиторской и кредиторской задолженности (в том числе просроченной) в разрезе ведомств (главных распорядителей бюджетных средств)

2.15. величины задолженности по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета.

Срок подготовки заключения заместителем председателя контрольно-счетной палаты Кемеровской области-Кузбасса «__»_____20__г.

Заместитель председателя



Контрольно-счетная палата Кемеровской области - Кузбасса

ПРИКАЗ

от _____ г.

№ _____

г. Кемерово

О проведении внешней проверки
 годовой бюджетной отчетности
 главных администраторов средств
 областного бюджета

В целях своевременного и качественного проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 20__ год, руководствуясь ст. 264-4 Бюджетного кодекса РФ, Законом Кемеровской области от 29.09.2011 № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области-Кузбасса», ст. 12-1, 20 Закона Кемеровской области от 14.11.2005 № 111-ОЗ «О бюджетном процессе в Кемеровской области», пунктом _____ Плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области-Кузбасса на 20__ год,

1. В период с «__»_____ по «__»_____20__ года Аудиторам-руководителям инспекций обеспечить проведение внешней проверки бюджетной отчетности за 20__ год по следующим главным администраторам бюджетных средств (далее – ГАБС):

1.1. Аудитор-руководитель инспекции:

 (ФИО)

1) _____

(ГАСБ)

2) _____

(ГАБС)

1.2. Аудитор-руководитель инспекции:

 (ФИО)

1) _____
(ГАСБ)

2) _____
(ГАБС)

1.3. Аудитор-руководитель инспекции:

(ФИО)

1) _____
(ГАСБ)

2) _____
(ГАБС)

2. Заместителю председателя в срок до «___» _____ 20__ года подготовить и представить председателю единую программу проведения экспертно-аналитических мероприятий.

3. Аудиторам-руководителям инспекций по результатам проверки бюджетной отчетности ГАБС представить председателю Заключения в срок до «___» _____ 20__ г.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель

Приложение № 4 к Стандарту «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета»

УТВЕРЖДАЮ:
Председатель
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области-Кузбасса

«__» _____ 20__ г.

ПРОГРАММА

внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 20__ год.

Основание для проведения мероприятия: Закон Кемеровской области от 29.09.2011 № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области-Кузбасса», пункт _____ плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области-Кузбасса на 20__ год.

Предмет мероприятия: бюджетная отчетность ГАБС за 20__ год.

Объекты мероприятия: ГАБС

Цель мероприятия: анализ и оценка информации о бюджетной деятельности, содержащейся в бюджетной отчетности ГАБС.

Вопросы мероприятия:

1. Общие сведения о ГАБС.
2. Анализ исполнения ГАБС закона Кемеровской области-Кузбасса «Об областном бюджете на 20__ год и на плановый период 20__ и 20__ годов»:
 - по доходам;
 - по расходам, в том числе программным и непрограммным расходам.
3. Оценка полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности.
4. Выводы и предложения.

Исследуемый период: 20__ год.

Дата начала мероприятия: «__» _____ 20__ г.

Представление **заключения** и других материалов мероприятия председателю контрольно-счетной палаты осуществляется аудиторами-руководителями инспекций в срок до «___»_____-20__ года.

Заместитель председателя
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области-Кузбасса