

Контрольно-счетная палата Краснодарского края

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
Контрольно-счетной палаты Краснодарского края
(СВГФК КСП – 4)**

**«ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ
СРЕДСТВ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА»**

УТВЕРЖДЕН

приказом председателя Контрольно-
счетной палаты Краснодарского края
от 15 июля 2016 № 41

(с изменениями, внесенными приказом
председателя Контрольно-счетной палаты
Краснодарского края от «01» ноября 2017
года №46)

СРОК АПРОБАЦИИ

с 15.07.2016 по 31.05.2017

ВВЕДЕН В ДЕЙСТВИЕ

с 01 июня 2017 года

г. Краснодар

Содержание:

№ п/п	Наименование раздела, подраздела	Страница
1	Общие положения	3
2	Цель и задачи внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	5
3	Характеристика, основные принципы, предмет, объекты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	6
4	Содержание внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	8
5	Организация, основные этапы и общие требования к процедурам организации, подготовки, проведения и оформления результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	10
6	Подготовка к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	12
7	Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	13
8	Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	15
9	Контроль за осуществлением внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	18

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (СВГФК КСП-4) «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств краевого бюджета» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с требованиями статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ), статьи 13 Закона Краснодарского края от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счетной палате Краснодарского края», Регламента Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (далее – Регламент), Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

При разработке Стандарта использовался Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета», утвержденный Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 20.02.2015 № 5К (1016)), Типовой стандарт внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)», рекомендованный решением Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (протокол от 03.06.2015 № 2-ПКСО), а также учитывались международные стандарты в области государственного финансового контроля, аудита и финансовой отчетности.

1.2. Настоящий Стандарт является специализированным стандартом контроля бюджета, регламентирующим порядок осуществления последующего контроля за исполнением краевого бюджета в отчетном финансовом году и предназначен для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (далее – КСП КК, Палата) при организации и проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств краевого бюджета, главных администраторов доходов краевого бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита краевого бюджета (далее – главных администраторов бюджетных средств) на основании положений статьи 264.4 и пункта 1 статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, статьи 32 Закона Краснодарского края от 04.02.2002 № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» и статьи 11 Закона Краснодарского края от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счетной палате Краснодарского края».

1.3. Сфера применения Стандарта – деятельность сотрудников КСП КК, связанная с осуществлением последующего контроля за исполнением краевого бюджета в отчетном финансовом году в части реализации полномочий по контролю за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления, представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Объектом стандартизации является деятельность сотрудников КСП КК по организации и проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – внешняя проверка отчетности, проверка).

1.4. В Стандарте термины и понятия применяются в значении, используемом в действующем законодательстве Российской, а также установленном локальными актами Палаты и настоящим Стандартом.

1.5. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур проведения внешней проверки отчетности.

1.6. Задачами Стандарта являются:

определение цели, задач, характеристики, основных принципов, предмета, объектов, этапов, правил и процедур организации, подготовки и проведения внешней проверки отчетности;

установление требований, предъявляемых к процедурам организации, подготовки, проведения и оформления результатов внешней проверки отчетности.

1.7. При выполнении требований Стандарта сотрудники КСП КК должны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, федеральным законодательством, Законами Краснодарского от 04.02.2002 № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» (далее – Закон о бюджетном процессе) и от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счетной палате Краснодарского края» (далее – Закон о КСП КК), Регламентом, приказами, инструкциями Палаты и настоящим Стандартом.

1.8. Стандарт является обязательным для исполнения всеми сотрудниками Палаты, привлеченными специалистами и независимыми экспертами, участвующими в проведении внешней проверки отчетности¹.

Положения настоящего Стандарта распространяются в полном объеме на проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края.

1.9. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается председателем Палаты или его заместителем.

¹ Здесь и далее – специалисты и независимые эксперты, привлекаемые к участию в проведении внешней проверки отчетности в соответствии с положениями Закона Краснодарского края от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счетной палате Краснодарского края»

2. Цель и задачи внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

2.1. Целью проведения внешней проверки отчетности является установление полноты² и достоверности³ бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, ее соответствия иным требованиям нормативных правовых актов по составлению и представлению бюджетной отчетности, законности и результативности деятельности главных администраторов бюджетных средств по исполнению краевого бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений⁴.

2.2. Основными задачами внешней проверки отчетности являются:

определение своевременности, достоверности, полноты, внутренней согласованности, обоснованности⁵ и соответствия требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, в том числе выявление нарушений, отклонений, недостатков, причин их возникновения и факторов, способных повлиять на их достоверность;

анализ соблюдения принципов и правил бюджетного учета, применяемых при подготовке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (в том числе в части проведения инвентаризации);

проверка законности и эффективности использования главными администраторами бюджетных средств выделенных им материальных и финансовых ресурсов;

анализ выполнения главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленных за ним нормами БК РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края;

анализ системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;

определение направлений совершенствования исполнения краевого

² Здесь и далее под полнотой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств понимается соответствие бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов по составу, форме и содержанию (полнота отражения и раскрытия информации (показателей))

³ Здесь и далее под достоверностью бюджетной отчетности понимается соответствие бюджетной отчетности требованиям, установленным законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, согласованность показателей форм бюджетной отчетности между собой и внутри форм бюджетной отчетности

⁴ Здесь и далее под основанными ограничениями, влияющими на возможность установления существенных искажений годовой бюджетной отчетности, при наличии которых осуществляется внешняя проверка отчетности, понимаются камеральный метод и выборочный характер проверки, ограничения доступа к информации, в том числе связанные с положением пункта 22 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2006 № 23 «О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации» (в ред. постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 26.02.2009 № 7), работа проверяющего в части сбора доказательств и формирования выводов по результатам внешней проверки отчетности основывается на его профессиональном суждении

⁵ Здесь и далее под обоснованностью бюджетной отчетности понимается правомерность осуществления и отражения операций по исполнению краевого бюджета в регистрах бюджетного учета и бюджетной отчетности (в случае проведения внешней проверки отчетности с выходом на объект проверки)

бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

иные задачи, обусловленные целью внешней проверки бюджетной отчетности;

формирование выводов и предложений.

3. Характеристика, основные принципы, предмет, объекты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

3.1. Внешняя проверка отчетности является одним из этапов проведения внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета за отчетный финансовый год⁶.

3.2. Основными методами проведения внешней проверки отчетности являются проверка и анализ.

В ходе проведения внешней проверки отчетности могут быть использованы приемы экономического анализа: сравнительный, системный, группировки, вертикальный, горизонтальный и иные, выработанные практикой.

3.3. Внешняя проверка отчетности проводится в форме контрольного мероприятия на основании представленных объектом проверки документов (информации), как правило, без выхода на объект проверки (камерально посредством запроса о предоставлении отчетности и иной информации по месту нахождения Палаты).

Исходя из того, что достоверность бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в отдельных случаях устанавливается путем, сравнения показателей форм бюджетной отчетности и показателей (данных) регистров бюджетного учета, а также путем проведения проверки соответствия показателей (данных) регистров бюджетного учета данным документов, являющихся основанием для отражения фактов хозяйственной жизни, цели внешней проверки отчетности могут достигаться в рамках тематических контрольных мероприятий, проводимых по месту нахождения объекта проверки.

Выбор объектов для проведения тематических контрольных мероприятий осуществляется в порядке, предусмотренном Стандартом внешнего финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (СФККСП–1) «Планирование работы Контрольно-счетной палаты Краснодарского края» руководителем структурного подразделения КСП КК, за которым положением о структурном подразделении Палаты закреплены функции по проведению внешней проверки отчетности.

При необходимости решение о проведении проверки с выходом на объект проверки также может быть принято в ходе камеральной проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в связи с установлением фактов неполноты и (или) недостоверности показателей бюджетной отчетности, иных нарушений установленного порядка ведения бюджет-

⁶ Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (СВГФК КСП-9) «Внешняя проверка годового отчета об исполнении краевого бюджета»

ного учета, составления и предоставления бюджетной отчетности.

3.4. Внешняя проверка отчетности проводится выборочным способом и основывается на принципах:

законности — наличие правовой базы, обеспечивающей проведение внешней проверки отчетности в соответствии с ее целями и задачами;

объективности — использование данных, полученных в установленном законодательством порядке, и обеспечение полной и достоверной информации по предмету внешней проверки отчетности;

независимости — обладание сотрудниками Палаты, проводящими внешнюю проверку отчетности, организационной, функциональной, материальной и иного характера самостоятельностью от объектов внешней проверки отчетности.

системности — проведение контрольных действий, взаимоувязанных по срокам, соответствующих направлениям внешней проверки отчетности и обеспечивающих сопоставимость проверяемых показателей;

результативности — обеспечение возможности подготовки выводов, предложений и рекомендаций по предмету внешней проверки отчетности.

3.5. Предметом внешней проверки отчетности является годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, предоставленная в Палату в соответствии с положениями статьи 264.4 БК РФ и требованиями статьи 32 Закона о бюджетном процессе, а так же дополнительные формы бюджетной отчетности, установленные финансовым органом Краснодарского края для их предоставления в составе годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, первичные платежные и иные документы, подтверждающие операции на счетах по учету доходов и расходов краевого бюджета (в случае проведения внешней проверки отчетности по месту нахождения объекта проверки), прочие документы и информация по вопросам деятельности главных администраторов бюджетных средств и подведомственных им учреждений, необходимые для достижения цели и решения задач внешней проверки отчетности и полученные по соответствующим запросам Палаты в установленном порядке или находящиеся в открытом доступе в сети Интернет.

3.6. Объектами внешней проверки отчетности являются главные администраторы бюджетных средств и при необходимости государственные учреждения, подведомственные главным администраторам бюджетных средств, на которые распространяются полномочия КСП КК.

3.7. Правовой и (или) информационной основой для осуществления внешней проверки отчетности являются:

Бюджетный, Налоговый, Гражданский, Трудовой кодексы Российской Федерации и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях;

Федеральные законы от 07.02.2011 № 6-ФЗ и от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Законы о бюджетном процессе и о КСП КК, о краевом бюджете на

отчетный финансовый год и на плановый период, о внесении в него изменений и о краевом бюджете на текущий финансовый год и на плановый период;

нормативные и методические документы Министерства финансов Российской Федерации и финансового органа Краснодарского края, регулирующие порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

нормативные правовые акты Краснодарского края, обеспечивающие организацию исполнения краевого бюджета в отчетном финансовом году;

доклады о результатах и основных направлениях деятельности органа исполнительной власти Краснодарского края;

другие нормативные правовые акты Российской Федерации и Краснодарского края, регулирующие бюджетные правоотношения, судебная практика, касающаяся вопросов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, данные ранее проведенных контрольных и аналитических мероприятий, иные сведения, документы и материалы, запрашиваемые Палатой в целях получения дополнительных сведений, необходимых для осуществления внешней проверки бюджетной отчетности.

4. Содержание внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

4.1. Проверка бюджетной отчетности и анализ дополнительных документов и информации должны позволить сделать основные выводы о полноте и достоверности бюджетной отчетности, итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.

4.2. Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности, отражения и раскрытия информации (показателей)⁷.

4.3. 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 бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а также согласованностью показателей форм бюджетной отчетности между собой и внутри форм бюджетной отчетности⁸.

⁷ 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)

⁸ Достоверность бюджетной отчетности достигается при наличии в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей и совпадением указанных показателей со значениями, определенными в соответствии с порядком составления отчетности и ведения бюджетного учета. При этом отчетность может быть недостоверной в случае, когда значения ее показателей совпадают с показателями (данными) регистров и первичных документов учета, если эти данные не достоверны (не соответствуют порядку ведения бюджетного учета)

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

4.5. В ходе проверки рассматривается выполнение главными администраторами бюджетных средств бюджетных назначений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита.

При анализе отдельных направлений поступлений в краевой бюджет и выплат из краевого 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.

4.6. Основное внимание следует уделять главным администраторам бюджетных средств, 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 главных администраторов бюджетных средств на исполнение краевого бюджета или их зависимость от него (приоритет отдается показателям, более тесно связанным с исполнением краевого бюджета).

4.7. Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки отчетности, анализируется и обобщается. Готовятся предложения по совершенствованию ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности и использования имущества.

4.8. Конкретный набор вопросов (контрольных процедур) для проведения внешней проверки отчетности определяется в программе контрольного мероприятия исходя из сроков, установленных для проведения внешней проверки отчетности, значимости и существенности ожидаемых выводов, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Перечень вопросов (контрольных процедур) может корректироваться в ходе проведения внешней проверки отчетности с целью получения достаточных доказательств, необходимых для формулирования обоснованных выводов и результатов проверки.

Изменения в программу проведения внешней проверки отчетности вносятся в порядке, установленном Стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края

«Подготовка к проведению контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты Краснодарского края» (СФККСП – 2).

5. Организация, основные этапы и общие требования к процедурам организации, подготовки, проведения и оформления результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

5.1. Внешняя проверка отчетности включается в План работы Палаты в соответствии с положениями БК РФ и Закона о бюджетном процессе.

Сроки проведения внешней проверки отчетности устанавливаются в соответствии с приказом о Планах работы Палаты на текущий финансовый год⁹.

5.2. Внешняя проверка отчетности включает следующие этапы:
подготовка к проведению внешней проверки отчетности (подготовительный этап);
проведение внешней проверки отчетности (основной этап);
оформление результатов внешней проверки отчетности (заключительный этап).

5.3. Организация, подготовка, проведение и оформление результатов внешней проверки отчетности осуществляется в соответствии с основными требованиями, установленными стандартами внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края «Подготовка к проведению контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты Краснодарского края» (СФККСП – 2), «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (СВГФК КСП – 3), «Оформление результатов контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты Краснодарского края» (СФККСП–5) и настоящим Стандартом.

5.4. Организацию, непосредственное руководство проведением внешней проверки отчетности, координацию действий сотрудников Палаты и лиц, привлекаемых к участию в проверке, а также контроль за реализацией ее результатов осуществляет руководитель мероприятия – руководитель структурного подразделения КСП КК, за которым положением о структурном подразделении Палаты закреплены функции по проведению внешней проверки отчетности.

Руководитель мероприятия также несет персональную ответственность за соблюдение сроков проведения проверки, достоверность и объективность фактов, выводов, предложений, рекомендаций, изложенных в итоговых документах (акт, (акты)), и обобщение результатов внешней проверки отчетности (составление отчета о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств).

5.5. Ответственность за подготовку и предоставление в Палату годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, документов и информации, отнесенных к предмету внешней проверки

⁹ Сроки проведения внешней проверки отчетности в Планах работы Палаты устанавливаются с учетом положений главы 25.1 БК РФ и главы VII Закона о бюджетном процессе.

отчетности, несет объект проверки.

5.6. Внешняя проверка отчетности проводится на основании распоряжения председателя Палаты или его заместителя о проведении внешней проверки отчетности (далее – Распоряжение).

5.7. Для проведения внешней проверки отчетности формируется контрольная группа, в состав которой входят назначаемые Распоряжением руководитель мероприятия, руководитель контрольной группы и сотрудники структурного подразделения Палаты, за которым его положением или распорядительными документами Палаты закреплены соответствующие функции.

Сотрудник Палаты, проверяющий годовую бюджетную отчетность главного администратора бюджетных средств, несет ответственность за оценку соответствия указанной отчетности требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Краснодарского края.

Кроме того, сотрудники Палаты и лица, привлекаемые к участию в проверке, несут персональную ответственность за сохранность документов и конфиденциальности информации, полученной в ходе контрольного мероприятия.

5.8. Руководителем мероприятия из числа сотрудников Палаты, вошедших в состав контрольной группы, может быть назначен ответственный исполнитель, за которым, закрепляются обязанности по обобщению результатов проверки и составлению проекта отчета о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – отчет).

5.9. В ходе проведения процедур внешней проверки отчетности, в том числе связанных со сбором доказательств, подготовкой выводов и предложений, сотрудник Палаты, участвующий во внешней проверке отчетности, и лица, привлекаемые к участию в проверке, обязаны:

изучить нормативно правовые акты и иные распорядительные документы, действующие в отчетном периоде и регламентирующие процесс организации и исполнения краевого бюджета в отчетном финансовом году, а также устанавливающие требования к ведению бюджетного учета, составлению и предоставлению бюджетной отчетности;

изучить предоставленную ему бюджетную отчетность главных администраторов бюджетных средств, другие документы и информацию, полученные в установленном порядке;

применять аналитические методы сравнения, сопоставления и группировки бюджетных данных, используя при этом формальную, арифметическую проверки, а также сопоставимость показателей, отраженных в различных отчетных формах, документах, информации, предоставленных в Палату в установленном порядке, приемы экономического анализа и технико-экономические расчеты;

производить соответствующие расчеты, необходимые для подтверждения выводов и предложений;

в случае установления несоответствий, нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, ошибок, неточностей, произвести оценку обоснованности, весомости и возможного нанесения ущерба для Краснодарского края;

использовать выводы тематических проверок и обследований Палаты по различным вопросам исполнения краевого бюджета за отчетный финансовый год и проверок бюджетной отчетности.

6. Подготовка к проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

6.1. В рамках подготовительного этапа руководитель мероприятия:

6.1.1. Обеспечивает подготовку проекта Распоряжения и его согласование в установленном порядке не позднее 31 января, года следующего за проверяемым периодом.

В Распоряжении:

указываются основания для проведения внешней проверки отчетности и руководитель мероприятия;

устанавливается срок проведения внешней проверки отчетности (дата его начала и окончания);

определяется состав контрольной группы;

устанавливаются другие положения (требования) необходимые для проведения внешней проверки отчетности.

6.1.2. Организует:

а) в течение трех рабочих дней со дня издания Распоряжения:

утверждение председателем Палаты или его заместителем программы внешней проверки отчетности;

подготовку и направление в финансовый орган Краснодарского края запроса о предоставлении отчета об исполнении краевого бюджета, копий уточненных сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств краевого бюджета и кассового плана исполнения краевого бюджета, а также информации о ежемесячном исполнении главными администраторами бюджетных средств кассовых выплат из краевого бюджета за отчетный финансовый год;

б) в течение семи рабочих дней со дня издания Распоряжения:

подготовку и направление главным администраторам бюджетных средств запросов о предоставлении документов и информации, необходимых для решения задач внешней проверки отчетности;

подготовку и направление запросов в иные органы власти и учреждения о предоставлении документов и информации, необходимых для решения задач внешней проверки отчетности (при необходимости).

7. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

7.1. Основной этап внешней проверки отчетности начинается с момента предоставления в Палату бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а так же дополнительных форм бюджетной отчетности, установленных финансовым органом Краснодарского края для их предоставления в составе годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, прочих документов и информации по запросам Палаты.

7.2. В ходе проведения внешней проверки отчетности используются следующие действия:

формальная и арифметическая проверки — проверки точности заполнения отчетных форм, наличия в них обязательных реквизитов, правильности отражения буквенных и цифровых значений, подсчета сумм и итогов;

встречная проверка отчетных форм и (или) записей;

юридическая, экономическая и финансовая экспертиза фактов хозяйственной жизни, совершенных объектами контроля;

приемы экономического анализа, сравнение, сопоставление и ретроспективный анализ показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

техничко-экономические расчеты.

7.3. В ходе внешней проверки необходимо провести следующие процедуры:

анализ своевременности представления годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в финансовый орган Краснодарского края и Палату;

проверка полноты¹⁰, достоверности, сопоставимости, внутренней согласованности в различных отчетных формах бюджетной отчетности одноименных показателей, обоснованности и соответствия бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;

анализ соблюдения принципов и правил бюджетного учета, применяемых при подготовке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (в том числе в части проведения инвентаризации);

проверка соответствия показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств показателям (данным) регистров бюджетного учета;

проверка соответствия показателей (данных) регистров бюджетного учета данным документов, являющихся основанием для отражения фактов

¹⁰ Проверки полноты отражения в годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств: утвержденных бюджетных назначений по доходам и их поступлений в краевой бюджет в отчетном финансовом году; утвержденных бюджетных назначений по расходам и их исполнения в отчетном финансовом году; данных об исполнении краевого бюджета по источникам финансирования дефицитов бюджета; данных о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, результате деятельности в отчетном финансовом году

хозяйственной жизни (в случае выхода на объект проверки);

проверка законности и эффективности использования главными администраторами бюджетных средств выделенных им материальных и финансовых ресурсов;

анализ сведений по дебиторской и кредиторской задолженности с указанием причин образования наиболее крупных сумм задолженности, сроков ее образования, в том числе просроченной задолженности;

анализ сведений, содержащихся в пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

анализ выполнения главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленных за ним нормами БК РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края;

анализ системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее.

7.3.1. Основой для контроля своевременности предоставления годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств является отметка о дате ее принятия финансовым органом Краснодарского края и Палатой.

7.3.2. Основой для оценки степени достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств являются:

правильность формирования и включения в отчетные бюджетные формы сумм финансового результата деятельности по итогам завершения финансового года;

соответствие показателей бюджетной отчетности данным Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, результатам инвентаризации активов и обязательств;

соответствие показателей исполнения краевого бюджета главным администратором краевого бюджета (плановые, фактические) показателям консолидированного отчета об исполнении краевого бюджета, сводной бюджетной росписи краевого бюджета, кассового плана исполнения краевого бюджета и отчета по поступлениям и выбытиям краевого бюджета.

7.3.3. Основой для оценки степени полноты годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств является отражение в ней всех значимых объектов учета, включая событий после отчетной даты в соответствии с порядком их отражения в бюджетном учете.

7.3.4. Основой для оценки сопоставимости показателей годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств является наличие в ней показателей, позволяющих осуществить их сравнение с аналогичными показателями бюджетной отчетности за год, предшествующий отчетному.

7.3.5. Основой для оценки согласованности показателей годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств является

тождественность одноименных показателей в различных его отчетных формах.

7.3.6. Основой для оценки качества исполнения главным администратором бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленных за ним нормами БК РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края, являются установленные по отчетным формам, прочим документам и информации по вопросам деятельности главного администратора бюджетных средств, необходимых для решения задач внешней проверки и полученных по соответствующим запросам Палаты в установленном порядке или находящихся в открытом доступе в сети Интернет:

объемы неуточненных главным администратором бюджетных средств невыясненных поступлений в краевой бюджет;

факты нецелевого использования главным администратором бюджетных средств выделенных ему финансовых ресурсов;

факты неэффективного использования главным администратором бюджетных средств выделенных ему материальных и финансовых ресурсов;

факты неосуществления и (или) превышения главным администратором бюджетных средств своих бюджетных полномочий;

факты ненадлежащего взаимодействия главным администратором бюджетных средств с органами местного самоуправления Краснодарского края по использованию средств межбюджетных трансфертов из краевого бюджета;

прочие нарушения главным администратором бюджетных средств принципов бюджетной системы Российской Федерации и требований, предъявляемых законодательством к участникам бюджетного процесса.

7.4. В случае установления сотрудниками Палаты в ходе проведения внешней проверки отчетности фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности, иных нарушений нормативных правовых актов, главные администраторы бюджетных средств вправе их устранить до окончания контрольного мероприятия, при этом следует исходить из того, что в период проведения внешней проверки бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за отчетный год уже принята пользователем бюджетной отчетности (финансовым органом Краснодарского края), в связи с чем исправление ошибки не исчерпывается представлением исправленной (пересмотренной) бюджетной отчетности в Палату, требуется ее принятие пользователем бюджетной отчетности в установленном законодательством и (или) им порядке и при необходимости внесение соответствующих изменений в его сводную отчетность.

7.5. По всем расхождениям, выявленным в ходе проверки, необходимо получить пояснения лиц, ответственных за составление и представление бюджетной отчетности.

8. Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

8.1. По результатам внешней проверки отчетности каждого главного администратора средств краевого бюджета составляется акт внешней проверки

отчетности, который доводится до сведения соответствующего главного администратора бюджетных средств.

8.2. В акте внешней проверки отчетности отражаются:

исходные данные о мероприятии (основание, цель, предмет, объект проверки, проверяемый период деятельности, срок начала и окончания основного этапа контрольного мероприятия, нормативные правовые акты, используемые при проведении проверки);

общая информация о главном администраторе бюджетных средств (основания осуществления деятельности, цели и задачи деятельности, количество подведомственных учреждений, должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности и т.д.);

информация об исполнении главным администратором бюджетных средств запланированных бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита краевого бюджета;

информация о своевременности предоставления годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств в финансовый орган Краснодарского края и в Палату;

информация о фактах неправомерного отсутствия форм бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

нарушения требований бюджетного и иного законодательства при исполнении главным администратором бюджетных средств краевого бюджета в проверяемом периоде его деятельности;

нарушения, установленные при проверке отчета главного администратора бюджетных средств об исполнении им краевого бюджета;

нарушения, установленные при проверке баланса исполнения краевого бюджета;

нарушения, установленные при проверке отчета о финансовых результатах деятельности главного администратора бюджетных средств;

нарушения, установленные при проверке отчета о движении денежных средств;

нарушения, установленные при проверке пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности;

нарушения, установленные при проверке других отчетных форм годовой бюджетной отчетности и иных документов главного администратора бюджетных средств;

выводы по итогам оценки своевременности, достоверности, полноты, внутренней согласованности, обоснованности и соответствия требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

выводы о соответствии работы главного администратора бюджетных средств по ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности бюджетному законодательству, о соответствии характеристик объектов учета способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости), о проведении инвентаризаций, мероприятий внутреннего финансового контроля и аудита, установлении проблем и нарушений в ходе их проведения;

предложения по итогам проведенной проверки.

8.3. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию внешней проверки отчетности, отражать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

В выводах необходимо указывать возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также, при необходимости, вносить предложения (рекомендации) по совершенствованию ведения бюджетного учета и нормативно-правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

Помимо выводов о наличии фактов неполноты и недостоверности отчетности в ходе внешней проверки отчетности в необходимых случаях готовятся предложения по совершенствованию ведения учета, составления отчетности, осуществления внутреннего финансового контроля и аудита.

Финансовому органу Краснодарского края направляются предложения, направленные на недопущение существенных, типовых или повторяющихся нарушений и недостатков в будущем.

8.4. В случае установления фактов непредставления, представления с нарушением установленных сроков бюджетной отчетности или представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности сотрудники Палаты принимают меры по привлечению виновных должностных лиц соответствующего главного администратора и (или) подведомственного ему получателя бюджетных средств к административной ответственности в соответствии с действующим законодательством.

8.5. Руководитель мероприятия по проведению внешней проверки отчетности или назначенный им ответственный исполнитель на основании соответствующих актов внешней проверки обобщает их результаты, составляет проект отчета и обеспечивает его согласование и утверждение в установленном порядке.

8.6. При подготовке отчета необходимо руководствоваться следующими требованиями:

содержание отчета должно соответствовать целям и задачам внешней проверки отчетности;

отчет должен содержать только ту информацию, заключения и выводы, которые подтверждаются соответствующими актами внешней проверки отчетности и рабочей документацией;

обобщенная информация о результатах внешней проверки отчетности должна излагаться последовательно, в соответствии с тяжестью негативных последствий установленных нарушений;

текст отчета должен быть написан лаконично, легко читаться и быть понятным;

употребление в отчете специальных, профессиональных или юридических терминов допускается только при утверждении (использовании) этих терминов в нормативных правовых актах Российской Федерации и (или) Краснодарского края;

в отчете необходимо избегать ненужных повторений и лишних

подробностей, которые отвлекают от наиболее важных положений отчета;

обобщенные выводы по результатам внешней проверки, отраженные в отчете, должны быть аргументированными и логически следовать из указанных в отчете нарушений, сжатыми и простыми по форме и содержанию.

8.7. После утверждения отчета председателем Палаты или его заместителем руководитель мероприятия организует подготовку и направление руководителям главных администраторов бюджетных средств, допустившим нарушение бюджетного законодательства, представлений Палаты¹¹ и информационных писем о результатах внешней проверки отчетности в адрес Законодательного Собрания Краснодарского края, администрации Краснодарского края и Прокуратуры Краснодарского края, а также информационные письма объектам контроля.

Информирование вышеуказанных органов (ведомств, объектов контроля) о результатах внешней проверки отчетности, а также анализ реализации результатов мониторинга осуществляется в порядке и в соответствии с требованиями, установленными стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (СВГФК КСП – 8) «Подготовка информационных сообщений о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях Контрольно-счетной палаты Краснодарского края» (далее – СВГФК КСП – 8).

8.8. Обобщенные результаты внешней проверки отчетности отражаются в заключении Палаты на годовой отчет об исполнении краевого бюджета за отчетный финансовый год и рассматриваются на заседаниях Коллегии Палаты в порядке, установленном Регламентом КСП КК.

8.9. Сведения о результатах внешней проверки отчетности и принятых мерах отражаются в автоматизированной информационной системе, используемой в Палате для учета результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

8.10. Документы, полученные и составленные в ходе проведения внешней проверки отчетности, в порядке, отражающем последовательность осуществления процедур подготовки к проведению и проведения проверки, а также о принятых мерах, приобщаются к материалам дела согласно номенклатуре дел, учитываются и хранятся в установленном в КСП КК порядке.

9. Контроль за осуществлением внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

9.1. Для достижения целей и задач внешней проверки отчетности за участниками проверки осуществляется общий и оперативный контроль.

9.2. Общий контроль за ходом внешней проверки отчетности осуществляет председатель Палаты или его заместитель.

9.3. Оперативный контроль за ходом внешней отчетности проверки осуществляет руководитель мероприятия, а также руководитель контрольной группы в случае его назначения Распоряжением.

¹¹ Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (СВГФК КСП-7) «Представления, предписания, уведомления Контрольно-счетной палаты по итогам контрольных мероприятий и контроль их реализации»

9.4. При необходимости для осуществления оперативного контроля за проведением внешней проверки отчетности руководитель мероприятия после утверждения программы внешней проверки отчетности председателем Палаты или его заместителем осуществляет подготовку рабочего плана проведения проверки, в котором распределяет между участниками контрольной группы вопросы программы (процедуры внешней проверки отчетности) и устанавливает сроки их исполнения.

9.5. Участники контрольной группы еженедельно, в последний рабочий день недели, сообщают руководителю проверки о выполнении ими рабочего плана.

9.6. Руководитель внешней проверки отчетности несет персональную ответственность за составление и полноту выполнения программы внешней проверки отчетности, организацию и координацию действий участников проверки.