

Контрольно-счетная палата Краснодарского края

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО,
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**Контрольно-счетной палаты Краснодарского края
(СВГФК КСП - 9)**

**«ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ
БЮДЖЕТА КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ»**

УТВЕРЖДЕН
приказом
Контрольно-счетной палаты
Краснодарского края
от «26» декабря 2024 г. № 74

ВВЕДЕН В ДЕЙСТВИЕ
с «26» декабря 2024 г.

г. Краснодар

Содержание

№ п/п	Наименование главы, раздела	Страница
1	Общие положения	3
2	Характеристика, основные принципы, предмет, объекты, правила и процедуры организации, проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год	4
3	Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год	6
3.1	Общие требования к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год	6
3.2	Подготовка к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год	7
3.3	Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Краснодарского края	8
3.4	Основной этап внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год	8
3.5	Формирование заключения Контрольно-счетной палаты Краснодарского края на годовой отчет об исполнении бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год	10
3.6	Заключительный этап внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (далее – Палата) СВГФК КСП – 9 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Краснодарского края» (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, федеральных территорий и муниципальных образований», статьи 13 Закона Краснодарского края от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счетной палате Краснодарского края», Регламентом Контрольно-счетной палаты Краснодарского края, а также с 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, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (постановление от 29.03.2022 № 2ПК), и с учетом отдельных положений Стандарта финансового контроля Счетной палаты Российской Федерации СФК203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета».

1.2. Стандарт применяется при осуществлении последующего контроля по результатам исполнения бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год и предназначен для использования структурными подразделениями Контрольно-счетной палаты Краснодарского края, участвующими в организации и проведении внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Краснодарского края за отчётный финансовый год на основании положений статьи 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статьи 32 Закона Краснодарского края от 04.02.2002 № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае», статьи 11 Закона Краснодарского края от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счетной палате Краснодарского края», Регламента Контрольно-счетной палаты Краснодарского края.

1.3. В Стандарте термины и понятия применяются в значении, используемом в действующем законодательстве Российской Федерации и Краснодарского края.

1.4. Объектом стандартизации является внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета Краснодарского края за отчётный финансовый год (далее - внешняя проверка).

1.5. Целью Стандарта является установление порядка организации, подготовки и проведения внешней проверки об исполнении бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год и оформления ее результатов.

1.6. Задачами Стандарта являются:

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

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

установление порядка взаимодействия между структурными подразделениями Палаты в ходе проведения внешней проверки.

1.7. При организации и проведении внешней проверки сотрудники Палаты обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Законами Краснодарского края от 04.02.2002 № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» (далее – закон о бюджетном процессе), от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счетной палате Краснодарского края», бюджетным законодательством, другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края, Регламентом Контрольно-счетной палаты Краснодарского края, а также приказами, инструкциями, иными нормативными документами Палаты и настоящим Стандартом.

1.8. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается председателем (заместителем председателя) Палаты, руководителем внешней проверки.

2. Характеристика, основные принципы, предмет, объекты, правила и процедуры организации проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год

2.1. Внешняя проверка проводится в форме экспертно-аналитического мероприятия методом обследования и включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета Краснодарского края, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Краснодарского края, главных распорядителей средств бюджета Краснодарского края (далее – главных администраторов бюджетных средств) и подготовку заключения на годовой отчет администрации Краснодарского края об исполнении бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год.

2.2. Внешняя проверка осуществляется в целях реализации полномочий Палаты по контролю:

за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления годового отчета об исполнении бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные

правоотношения, в ходе исполнения бюджета.

2.3. Внешняя проверка проводится выборочным способом и основывается на принципах:

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

системности – проведение экспертно-аналитических действий, взаимоувязанных по срокам, соответствующих направлениям Внешней проверки и обеспечивающих сопоставимость анализируемых показателей;

результативности – обеспечение подготовки выводов, предложений и рекомендаций по предмету внешней проверки.

2.4. Предметом внешней проверки являются документы, предоставленные в Палату в соответствии с требованиями статьи 264.1 БК РФ, статьи 32 Закона Краснодарского края от 04.02.2002 № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае», а также закон Краснодарского края о бюджете Краснодарского края на отчетный финансовый год, отдельные нормативные правовые акты Краснодарского края, обеспечивающие организацию исполнения бюджета Краснодарского края в отчетном финансовом году, а так же документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные Палатой в установленном порядке.

2.5. Объектами внешней проверки являются:

министерство финансов Краснодарского края;

главные администраторы бюджетных средств.

2.6. Правила, регулирующие вопросы сбора доказательств, их документирования, формулировки выводов и предложений при проведении внешней проверки, установлены в разделе 3 настоящего Стандарта.

2.7. Внешняя проверка проводится в соответствии с планом работы Палаты на основании распоряжения председателя (заместителя председателя) Палаты о проведении внешней проверки годового отчета администрации Краснодарского края об исполнении бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год (далее – Распоряжение).

2.8. Бюджетно-аналитическое управление Палаты осуществляет подготовку проекта Распоряжения и обеспечивает его согласование с аудиторами (начальниками управлений).

Распоряжением устанавливается срок проведения внешней проверки годового отчета администрации Краснодарского края об исполнении бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год и назначается ее руководитель.

Распоряжением могут быть установлены формы аналитических таблиц, рекомендуемых для заполнения при проведении процедур внешней проверки (далее – рекомендованные для заполнения аналитические таблицы).

При необходимости, по усмотрению руководителя подразделения Палаты, осуществляющего проведение процедуры внешней проверки, указанные таблицы могут дополняться, уточняться и (или) объединяться.

Руководитель внешней проверки осуществляет координацию действий структурных подразделений Палаты, участвующих в ее проведении.

2.9. По результатам внешней проверки оформляется заключение Контрольно-счетной палаты Краснодарского края на годовой отчет администрации Краснодарского края об исполнении бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год (далее – Заключение).

Дата утверждения Заключения председателем (заместителем председателя) Палаты является датой окончания внешней проверки.

Подготовка Заключения, его согласование и утверждение проводится в срок, не превышающий 1,5 месяца с момента регистрации поступления годового отчета администрации Краснодарского края об исполнении бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год и иных документов, подлежащих представлению в Законодательное Собрание Краснодарского края одновременно с ним (далее – годовой отчет), в «Единой межведомственной системе электронного документооборота Краснодарского края» (далее – ЕМСЭД).

2.10. Общий контроль за ходом внешней проверки осуществляет заместитель председателя Палаты, оперативный – руководитель внешней проверки.

3. Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год

3.1. Общие требования к проведению внешней проверки годового отчета края об исполнении бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год.

3.1.1. Внешняя проверка включает в себя:

подготовку к проведению внешней проверки годового отчета администрации Краснодарского края об исполнении бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год;

внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

осуществление внешней проверки;

формирование Заключения;

согласование и утверждение Заключения.

3.1.2. В ходе проведения процедур внешней проверки, в том числе связанных со сбором доказательств, подготовкой выводов и предложений, сотрудник(и) Контрольно-счетной палаты Краснодарского края, участвующий(е) во внешней проверке (далее – сотрудник Палаты), обязан(ы):

изучить нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы Краснодарского края, действующие в отчетном периоде и регламентирующие процесс организации и исполнения бюджета Краснодарского края в отчетном финансовом году, а также устанавливающие требования к закону о бюджете Краснодарского края, его исполнению, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной

отчетности;

изучить предоставленные ему годовой отчет, другие документы и материалы, полученные в установленном порядке;

ознакомиться с данными источников органов статистического наблюдения об итогах социально-экономического развития Краснодарского края;

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, а также приемы экономического анализа и технико-экономические расчёты;

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 контрольных и тематических экспертно-аналитических мероприятий Палаты по различным вопросам исполнения бюджета Краснодарского края за отчетный год.

3.1.3. Сотрудники Палаты несут персональную ответственность за сохранность документов и конфиденциальность полученной в ходе обследования информации.

3.2. Подготовка к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год

Подготовка к проведению внешней проверки осуществляется структурными подразделениями Палаты, участвующими в ней, и включает следующие процедуры:

изучение требований бюджетного законодательства Российской Федерации, действующих в отчетном периоде и предъявляемых к нормативным правовым актам Краснодарского края, необходимым для организации и обеспечения исполнения бюджета Краснодарского края в отчетном финансовом году, а также к закону о бюджете Краснодарского края и его исполнению, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;

подбор, изучение и анализ нормативных правовых и иных распорядительных документов Краснодарского края, действующих в отчетном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета Краснодарского края в отчетном финансовом году, а также устанавливающих требования к закону о бюджете Краснодарского края и его исполнению, формированию и предоставлению Годового отчета и бюджетной отчетности, проведение оценки их соответствия установленным требованиям,

формулировка выводов предложений;

формирование перечня документов, материалов, информационных таблиц, необходимых для проведения внешней проверки (далее – Информации), направление запросов объектам внешней проверки с указанием сроков представления в Палату запрашиваемой Информации;

сбор Информации, указанной в настоящем пункте.

3.3. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Краснодарского края

Правила и процедуры проведения внешней проверки бюджетной отчетности администраторов бюджетных средств Краснодарского края установлены стандартом внешнего государственного финансового контроля Палаты СВГФК КСП – 4 «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств».

3.4. Осуществление внешней проверки годового отчета администрации Краснодарского края об исполнении бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год

Внешняя проверка начинается с момента предоставления администрацией Краснодарского края в Палату Годового отчета, иных документов, подлежащих предоставлению в Законодательное Собрание Краснодарского края одновременно с ним (далее – Иных документов), Информации и включает ряд процедур.

Оценка бюджетной отчетности министерства финансов Краснодарского края предусматривает анализ:

своевременности и полноты предоставления Годового отчета, иных документов и Информации в Палату;

соответствия требованиям составления бюджетной отчетности, установленным приказами Министерства финансов Российской Федерации и министерства финансов Краснодарского края;

показателей форм бюджетной отчетности и их достоверности.

Оценка макроэкономических условий исполнения бюджета Краснодарского края в отчетном финансовом году предусматривает проведение на основании данных статистической информации анализа:

фактически сложившихся макроэкономических показателей и предварительного прогноза социально-экономического развития Краснодарского края;

условий исполнения бюджета Краснодарского края в отчетном финансовом году.

Оценка основных характеристик исполнения бюджета Краснодарского края в отчетном финансовом году предусматривает анализ:

утвержденных показателей бюджета Краснодарского края, текстовых статей, изменений, внесенных законами Краснодарского края о внесении изменений в бюджет Краснодарского края, и (или) сводной бюджетной росписью в ходе его исполнения, и их соответствие требованиям бюджетного

законодательства;

итогов исполнения основных характеристик бюджета Краснодарского края, в том числе по отношению к утверждённым показателям и показателям периода, предшествующему отчётному, а также оценку их соответствия требованиям бюджетного законодательства;

причин, повлиявших на исполнение основных характеристик бюджета края.

Оценка исполнения доходной части бюджета Краснодарского края предусматривает анализ:

объема и структуры поступивших доходов в бюджет Краснодарского края в разрезе кодов бюджетной классификации;

эффективности администрирования доходов бюджета Краснодарского края, включая анализ недоимки по налоговым доходам, в том числе по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, относящихся к отчетному периоду;

исполнения кассового плана по доходам в бюджет края;

причин, повлиявших на исполнение доходной части бюджета края.

Оценка исполнения расходной части бюджета Краснодарского края предусматривает следующие процедуры:

общая оценка исполнения бюджетных ассигнований в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов и их структуры предусматривает анализ:

исполнения расходов бюджета Краснодарского края по разделам (подразделам) бюджетной классификации расходов;

структуры расходов бюджета Краснодарского края в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов, программных и непрограммных направлений деятельности;

оценку реализации государственных программ Краснодарского края предусматривает анализ:

бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Краснодарского края, утвержденных законом о бюджете Краснодарского края на отчетный период, а также измененных в установленном порядке в ходе его исполнения, причин неисполнения утвержденных бюджетных ассигнований;

фактически достигнутых значений результатов и целевых показателей государственной программы Краснодарского края (в сравнении с их плановыми значениями) по результатам отчётного года и причин их невыполнения.

Оценка реализации непрограммных направлений деятельности Краснодарского края предусматривает анализ:

бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных направлений деятельности, утвержденных законом о бюджете Краснодарского края, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов и главных распорядителей средств бюджета Краснодарского края, а также измененных в ходе его исполнения.

Оценка исполнения целевых фондов, утвержденных в составе бюджета

Краснодарского края, предусматривает анализ соответствия формирования и (или) исполнения целевых фондов требованиям бюджетного законодательства.

Оценка межбюджетных отношений в Краснодарском крае предусматривает анализ:

выполнения требований бюджетного законодательства Российской Федерации в части установления единых и (или) дополнительных нормативов отчислений доходов от налога на доходы физических лиц;

использования основных инструментов межбюджетного регулирования и его результатов;

межбюджетных трансфертов, предоставляемых местным бюджетам, в разрезе форм их предоставления;

оценку реализации отдельных поручений, установленных Указами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и бюджетной политикой Краснодарского края, предусматривает анализ результатов реализации указанных поручений.

Оценка исполнения источников финансирования дефицита бюджета Краснодарского края предусматривает анализ:

исполнения источников финансирования дефицита бюджета Краснодарского края в разрезе групп (подгрупп) классификации источников финансирования дефицита бюджета и причин их отклонений от утверждённых назначений;

государственного долга Краснодарского края.

Экспертиза проекта закона Краснодарского края об исполнении бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год предусматривает оценку его соответствия требованиям бюджетного законодательства и показателям Годового отчета.

3.5. Формирование заключения Контрольно-счетной палаты Краснодарского края на годовой отчет об исполнении бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год

3.5.1. После завершения предыдущих этапов внешней проверки Годового отчета сотрудники Палаты формируют информацию с обобщающими выводами и предложениями о результатах проведенных процедур внешней проверки (далее – Информация о результатах), расчетные и (или) аналитические таблицы, диаграммы, справочный материал (в случае необходимости), подтверждающие результаты проведенных процедур внешней проверки (далее – аналитические материалы) и представляют их в бюджетно-аналитическое управление Палаты в виде служебной записки за подписью аудитора. В период временного отсутствия аудитора служебная записка подписывается аудитором с учетом взаимозаменяемости аудиторов, установленной приказом Палаты.

3.5.2. Информация о результатах внешней проверки оформляется в форме служебной записки, в которой оценка, выводы и предложения отражаются по каждой группе процедур, закрепленных за структурными

подразделениями Палаты, с учетом требований, установленных пунктом 3.5.5. настоящего подраздела, Стандартом организации деятельности Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (СОД КСП – 1) «Делопроизводство в Контрольно-счетной палате Краснодарского края».

Результаты оценки реализации государственных программ Краснодарского края излагаются в соответствующем заключении по каждой государственной программе, которое подписывается аудитором, согласовывается с правовым управлением (в порядке и сроки, установленные стандартом СВГФК КСП – 6 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» или распоряжением о проведении внешней проверки), утверждается председателем (заместителем председателя).

При описании каждого нарушения, выявленного в ходе проведения внешней проверки, должны быть указаны конкретные статьи законодательных и нормативных правовых актов, нормы которых были нарушены, и в чем выразилось нарушение.

Выводы и предложения должны указывать причины наиболее существенных отклонений, нарушений, недостатков, рисков, допущенных в ходе исполнения бюджета Краснодарского края в отчетном финансовом году, и возможные последствия в случае их несвоевременного устранения, отражать наиболее значимые результаты внешней проверки, предложения (рекомендации) и меры по устранению выявленных нарушений, недостатков, рисков, учету резервов, улучшению в дальнейшем сложившихся показателей.

Финансовые показатели отражаются в заключении(ях) в млн или млрд рублей (при необходимости – в тысячах рублей) с точностью до одного знака после запятой, показатели штатных единиц с точностью до двух знаков после запятой.

3.5.3. На основе Информации о результатах бюджетно-аналитического управления формирует Заключение с приложением аналитических материалов (при необходимости).

3.5.4. Заключение должно иметь следующую структуру:
гриф и дату утверждения председателем (заместителем председателя);
содержание (оформляется при необходимости);
общие положения – основание, форму, метод, цели (при необходимости – задачи) внешней проверки;
результаты проведенных процедур внешней проверки;
выводы и предложения (рекомендации);
приложения (при необходимости).

3.5.5. При формировании Заключения необходимо руководствоваться следующими требованиями:

содержание Заключения должно соответствовать целям (при необходимости – задачам) внешней проверки и не должно содержать политических оценок решений, принимаемых исполнительными органами Краснодарского края, а также уголовно-правовую квалификацию деяний проверяемых лиц;

заключение должно содержать только ту информацию и выводы,

которые подтверждаются данными Годового отчета, Информации, иных документов и аналитических материалов;

текст Заключения должен быть написан лаконично и быть понятным;

использование в Заключении специальных, профессиональных или юридических терминов допускается только при утверждении этих терминов в нормативных правовых актах Российской Федерации и Краснодарского края, а также при наличии сокращений в тексте Заключения;

в Заключении необходимо избегать ненужных повторений и лишних подробностей, которые отвлекают внимание от наиболее важных положений Заключения;

обобщенные выводы и рекомендации, отраженные в Заключении, должны быть аргументированными и логически следовать из указанных в Заключении нарушений, недостатков, рисков, резервов, быть конкретными, понятными по содержанию.

3.6. Заключительный этап внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Краснодарского края за отчетный финансовый год

3.6.1. Подготовленный проект Заключения в электронном виде, через систему ЕМСЭД, направляется аудиторам (начальникам управлений) Палаты, принимавшим участие во внешней проверке, для его согласования. В случае необходимости, по предложениям указанных лиц, в подготовленный проект Заключения вносятся изменения.

3.6.2. Согласованное Заключение подписывается руководителем внешней проверки, утверждается председателем (заместителем председателя) Палаты, направляется в Законодательное Собрание, администрацию и прокуратуру Краснодарского края с сопроводительными письмами.