

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 бюджетных средств»**

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Контрольно-счетной палаты
Краснодарского края
от 24 апреля 2026 г. № 44

ВВЕДЕН В ДЕЙСТВИЕ
с 24 апреля 2026 года

г. Краснодар

Содержание:

1. Общие положения	3
2. Цель и задачи внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	4
3. Характеристика, основные принципы, предмет, объекты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	5
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	13
7. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	13
8. Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	16
9. Контроль за осуществлением внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	19

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 бюджетных средств» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с 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» (далее – Закон № 6-ФЗ), Законом Краснодарского края от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счетной палате Краснодарского края» (далее – Закон № 2321-КЗ), Регламентом Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (далее – Регламент), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК.

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 (постановление от 21.04.2017 № 3ПК), 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).

1.2. Настоящий Стандарт является специализированным стандартом контроля бюджета, регламентирующим порядок осуществления последующего контроля за исполнением бюджета Краснодарского края (далее – краевой бюджет) в отчетном финансовом году и предназначен для использования работниками Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (далее – КСП КК, Палата) при организации и проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности (далее также – внешняя проверка отчетности, проверка) 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 Закона № 6-ФЗ, статьи 32 Закона Краснодарского края от 04.02.2002 № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» (далее – Закон о бюджетном процессе) и статьи 11 Закона № 2321-КЗ.

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

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

1.5. 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.

1.6. Стандарт является обязательным для исполнения всеми работниками 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 и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципальных образований Краснодарского края при проведении проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования Краснодарского края за отчетный год по основаниям, предусмотренным статьей 136 БК РФ.

1.7. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается председателем Палаты.

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

¹Специалисты и независимые эксперты, привлекаемые к участию в проведении внешней проверки отчетности в соответствии с положениями Закона № 2321-КЗ.

²Под 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)).

³Под достоверностью бюджетной отчетности (информации, содержащейся в бюджетной отчетности, включая пояснения к ней) понимается не абсолютная точность информации (данных), а такая степень точности, которая позволяет пользователям этой информации принимать обоснованные экономические (управленческие) решения.

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 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;

определение направлений совершенствования исполнения краевого 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 год⁵.

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

В ходе проведения внешней проверки отчетности могут быть

⁴Под 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 РФ от 22.06.2006 № 23 «О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации» (в ред. постановления Пленума Верховного Суда РФ от 28.05.2019 № 13), работа проверяющего в части сбора доказательств и формирования выводов по результатам внешней проверки бюджетной отчетности основывается на его профессиональном суждении.

⁵Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (СВГФК КСП-9) «Внешняя проверка годового отчета об исполнении краевого бюджета».

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 в том числе и по месту нахождения объекта проверки.

Выбор объектов для проведения тематических контрольных мероприятий осуществляется в порядке, предусмотренном стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края «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 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 бюджетного 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 работниками 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 также 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 информационно-телекоммуникационной 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, Гражданский, Жилищный, Налоговый, Трудовой кодексы Российской Федерации и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях;

Закон № 6-ФЗ, Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Законы о бюджетном процессе и № 2321-КЗ, 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;

Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, а также нормативные и методические документы Минфина России и министерства финансов Краснодарского края (далее – Минфин КК), регулирующие порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

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

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 экспертно-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

5.

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)⁶.

4.3. Бюджетная отчетность, подтверждение достоверности которой является целью внешней проверки отчетности, признается достоверной в случае, если в ходе проведения контрольного мероприятия существенные ошибки, нарушения и недостатки как сами по себе (в отдельности), так и в совокупности не выявлены.

4.4. Бюджетная отчетность является условно достоверной в следующих случаях:

искажение показателя(ей) бюджетной отчетности, выраженного(ых) в денежном измерении, не привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) финансовом результате;

искажение показателя(ей) бюджетной отчетности, выраженного(ых) в денежном измерении, привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) финансовом результате не более чем на 1 процент и на сумму, не превышающую ста тысяч рублей.

4.5. Бюджетной отчетностью с незначительным искажением показателей признается бюджетная отчетность, в которой искажение показателя(ей) бюджетной отчетности, выраженного(ых) в денежном измерении, привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате:

не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов и на сумму, не превышающую ста тысяч рублей;

не более чем на 1 процент и на сумму, превышающую сто тысяч рублей, но не превышающую одного миллиона рублей.

4.6. Бюджетной отчетностью со значительным искажением показателей признается бюджетная отчетность, в которой искажение показателя(ей) бюджетной отчетности, выраженного(ых) в денежном измерении, привело к

⁶Отсутствие 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).

искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате:

не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов и на сумму, превышающую сто тысяч рублей, но не превышающую одного миллиона рублей;

не более чем на 1 процент и на сумму, превышающую один миллион рублей.

4.7. Бюджетная отчетность признается недостоверной в случае грубого нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной отчетности, либо грубого нарушения порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской отчетности, а именно:

искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате более чем на 10 процентов или не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов и на сумму, превышающую один миллион рублей;

искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению показателя результата исполнения бюджета;

занижение сумм налогов и сборов, страховых взносов на сумму, превышающую один миллион рублей, вследствие нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и (или) искажения показателей бюджетной отчетности;

включение в бюджетную отчетность показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета и не подтвержденных соответствующими регистрами бухгалтерского учета и (или) первичными учетными документами;

регистрация в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта бухгалтерского учета;

ведение счетов бюджетного (бухгалтерского) учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;

отсутствие первичных учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов.

4.8. В ходе проведения внешней проверки отчетности следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности. Рассматривается выполнение главными администраторами бюджетных средств бюджетных назначений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета.

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.

4.9. Основное внимание следует уделять главным администраторам бюджетных средств, у которых сосредоточена основная часть объектов учета и 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).

4.10. 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.

4.11. 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 (СФК КСП – 2) «Подготовка к проведению контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты Краснодарского края» (далее – мероприятие).

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 Планом работы Палаты на текущий финансовый год⁷.

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 стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (СВГФК КСП – 5) «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия» и настоящим Стандартом.

5.4. Организацию, непосредственное руководство проведением внешней проверки отчетности, координацию действий работников 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 отчетности, несет объект проверки.

5.6. Внешняя проверка отчетности проводится на основании распоряжения председателя Палаты 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 работники структурного подразделения Палаты, за которыми положением или распорядительными документами Палаты закреплены соответствующие функции.

⁷Сроки проведения внешней проверки отчетности в Плане работы Палаты устанавливаются с учетом положений главы 25.1 БК РФ и главы VII Закона о бюджетном процессе.

Работник 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, работники Палаты и лица, привлекаемые к участию в проверке, несут персональную ответственность за сохранность документов и конфиденциальность информации, полученной в ходе контрольного мероприятия.

5.8. Руководителем контрольной группы из числа работников 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, работники Палаты, участвующие во внешней проверке отчетности, и лица, привлекаемые к участию в проверке, обязаны:

изучить нормативные 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, подготовленные сотрудниками 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 ее начала и окончания);

определяется состав контрольной группы;

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

6.1.2. Организует:

утверждение председателем Палаты программы внешней проверки отчетности в соответствии с положениями Стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края СФККСП-2 «Подготовка к проведению контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты Краснодарского края»;

в течение десяти рабочих дней со дня издания распоряжения (в дальнейшем – по мере необходимости):

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 также дополнительных форм бюджетной отчетности, установленных Минфином КК 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 применяются 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 Минфин КК и Палату;

проверку полноты⁸, 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);

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

проверку соответствия показателей (данных) регистров бюджетного учета данным документов, являющихся основанием для отражения фактов хозяйственной жизни (в случае выхода на объект проверки);

проверку 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;

⁸Проверки 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.

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) ненадлежащего осуществления главным администратором бюджетных средств своих бюджетных полномочий;

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

7.4. В случае установления работниками 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 субъектом консолидированной отчетности (Минфином КК), в связи с чем исправление ошибки не исчерпывается представлением исправленной (пересмотренной) бюджетной отчетности в Палату, требуется ее принятие субъектом консолидированной отчетности в установленном законодательством и (или) им порядке и, при необходимости, внесение соответствующих изменений в его консолидированную 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 (при необходимости с учетом государственного(ых) учреждения(й), подведомственного(ых) главному администратору средств краевого бюджета) составляется акт внешней проверки отчетности, который доводится до сведения главного администратора бюджетных средств и подведомственного(ых) ему государственного(ых) учреждения(й), в деятельности которого(ых) выявлены нарушения и (или) недостатки.

8.2. В акте внешней проверки отчетности отражаются:

исходные данные о мероприятии (основание, цель, предмет, объект(ы) 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 Минфин КК 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 баланса исполнения бюджета;

нарушения, установленные при проверке отчета главного администратора бюджетных средств об исполнении им 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 (при необходимости с учетом подведомственного(ых) государственного(ых) учреждения(й));

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 нормативных 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.

Минфину КК могут быть направлены предложения, направленные на недопущение существенных, типовых или повторяющихся нарушений и недостатков в будущем.

8.4. В случае установления фактов нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности работники 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 порядке, установленном в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (СФК КСП – 5) «Оформление результатов контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты Краснодарского края».

8.6. При подготовке Отчета необходимо руководствоваться следующими требованиями:

содержание Отчета должно соответствовать целям и задачам внешней проверки отчетности;

Отчет должен содержать только 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 руководитель

мероприятия организует подготовку и направление руководителям главных администраторов бюджетных средств, допустившим нарушение бюджетного законодательства, представлений Палаты 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 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».

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 руководитель контрольного мероприятия.

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

9.4. В целях осуществления оперативного контроля за проведением внешней проверки отчетности руководитель мероприятия, после утверждения программы внешней проверки отчетности председателем Палаты, 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. Руководитель внешней проверки отчетности несет персональную ответственность за составление и полноту выполнения программы внешней проверки отчетности, организацию и координацию действий участников проверки.