

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ СЕВЕРНАЯ ОСЕТИЯ-АЛАНИЯ

Утвержден
Решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республика Северная Осетия-Алания
от 30.01.2015 № 1(101)

**Стандарт внешнего государственного
(муниципального) финансового контроля
«Организация и проведение внешней проверки годового
отчета об исполнении бюджета Республики Северная
Осетия-Алания (местного бюджета)»**

(разработан на основе стандарта внешнего государственного
(муниципального) контроля Совета контрольно-счетных органов
при Счетной палате Российской Федерации)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Регламентирующие положения	3
2. Общие положения	4
3. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки.....	5
4. Источники информации и сроки проведения внешней проверки.....	7
5. Содержание внешней проверки.....	8
6. Организация внешней проверки бюджета.....	11
7. Подготовка заключения по результатам внешней проверки.....	12
8. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки	15

1. Регламентирующие положения

Стандарт внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Северная Осетия-Алания (местного бюджета)» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Республики Северная Осетия-Алания «О Контрольно-счетной палате Республики Северная Осетия-Алания» от 5 марта 2005г. №21-РЗ (далее – КСП), Общими правилами (Стандартом) проведения контрольных мероприятий (решение Коллегии от 31.08.2006 №4), Стандартом финансового контроля проведения экспертно-аналитического мероприятия (решение Коллегии от 20.12.2010 №12(52), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного финансового контроля, реализуемым Контрольно-счетной палатой Республики Северная Осетия-Алания (решение Коллегии от 20.09.2013 №8(85), Регламентом Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания (решение Коллегии от 30.12.2014 №12(100), внутренними документами КСП.

1.1. При разработке Стандарта учитывались:

- международный стандарт для высших органов аудита 4200 «Руководство по аудиту соответствия, связанному аудитом финансовой отчетности», ISSAI 4200 «Compliance Audit Guidelines Related to Audit of Financial Statements»);
- международный стандарт аудита в части соглашений по обзорам 2400 «Соглашения по обзору финансовой отчетности» (принят Международной федерацией бухгалтеров в 2006 году, ISRE 2400 «Engagements to review financial statements»);
- стандарт финансового контроля Счетной палаты Российской Федерации 203 «Последующий контроль исполнения федерального бюджета» (утвержден 12.02.2008).

1.2. Стандарт применяется с учетом:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- закона Республики Северная Осетия-Алания «О Контрольно-счетной палате Республики Северная Осетия-Алания» от 5 марта 2005г. №21-РЗ, положения о КСО муниципального образования;
- закона Республики Северная Осетия-Алания «О бюджетном процессе в Республике Северная Осетия-Алания» от 9 июля 2008г. №33-РЗ (решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе);
- регламента КСП;
- других стандартов внешнего государственного финансового контроля КСП.

2. Общие положения

2.1. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета за отчетный финансовый год (далее - бюджет), включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Республики Северная Осетия-Алания (местного бюджета) (далее - ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Северная Осетия-Алания (местного бюджета) (далее – внешняя проверка).

2.2. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение КСП на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Республики Северная Осетия-Алания «О бюджетном процессе в Республике Северная Осетия-Алания» от 9 июля 2008г. №33-РЗ (решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе).

2.3. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения

КСП по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.

2.4. Задачами Стандарта являются:

- определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;
- определение источников информации для проведения внешней проверки;
- установление основных этапов организации и проведения внешней проверки;
- установление требований к структуре и содержанию заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;
- установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
- установление порядка рассмотрения и утверждения заключения КСП, представления его Парламенту Республики Северная Осетия-Алания, Главе Республики Северная Осетия-Алания, местной администрации.

2.5. Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСП, специалистами сторонних организаций и экспертами, привлекаемыми КСП к проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.6. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов внешней проверки, включая специальные требования к форме и срокам ее проведения, составу объектов внешней проверки, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых в ходе внешней проверки документов.

2.7. Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, установленным в документах, указанных в пункте 1.3 Стандарта.

3. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

3.1. Целью проведения внешней проверки является установление достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета Республики Северная Осетия-Алания (местного бюджета) в отчетном финансовом году.

3.2. Задачами внешней проверки являются:

- определение достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
- оценка социально-экономических (макроэкономических) условий и результатов исполнения бюджета;
- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;
- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о бюджете (решением о местном бюджете);
- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;
- определение эффективности деятельности по управлению государственным (муниципальным) имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования государственного (муниципального) имущества), государственным (муниципальным) долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;
- оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;
- определение направлений совершенствования исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

3.3. Предметом внешней проверки является годовой отчет об исполнении бюджета Республики Северная Осетия-Алания (местного бюджета) за отчетный финансовый год, бюджетная отчетность ГАБС.

3.4. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, главные администраторы бюджетных средств. В ходе внешней проверки могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных органов и организаций, на которые распространяются полномочия контрольно-счетного органа Республики Северная Осетия-Алания (муниципального образования) (получатели средств и администраторы поступлений бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, государственных (муниципальных) гарантий, плательщики доходов бюджета от использования имущества).

3.5. Внешняя проверка бюджетной отчетности не проводится в отношении главных администраторов доходов бюджета, являющихся федеральными органами и учреждениями, на которых не распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания (муниципальных образований). При этом имеющаяся информация о деятельности

указанных главных администраторов может анализироваться с точки зрения ее влияния на исполнение бюджета и отчетность об исполнении бюджета.

3.6. Внешняя проверка предусматривает преимущественно проведение экспертно-аналитических мероприятий, при этом в дополнение к ним в порядке, установленном КСП, могут проводиться выборочные выездные проверки.

4. Источники информации и сроки проведения внешней проверки

4.1. Информационной основой проведения внешней проверки является:

– нормативные правовые акты Российской Федерации, Республики Северная Осетия-Алания, муниципального образования;

– закон Республики Северная Осетия-Алания о бюджете Республики Северная Осетия-Алания (решение представительного органа муниципального образования о бюджете) (далее – закон о бюджете (решение о местном бюджете)) на отчетный финансовый год и законы (решения) о внесении изменений в бюджет;

– годовая бюджетная отчетность ГАБС;

– годовой отчет об исполнении бюджета;

– ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета, в том числе консолидированного;

– информация об исполнении государственных (муниципальных) и ведомственных программ;

– доклады о результатах и основных направлениях деятельности ГАБС;

– заключения КСП на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;

– статистические показатели;

– иная информация и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.

4.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы государственной власти Республики Северная Осетия-Алания (органы местного самоуправления), Управление Федеральной налоговой службы по Республике Северная Осетия-Алания, иные учреждения и организации.

4.3. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения КСП устанавливаются внутренним организационно-распорядительным документом КСП с учетом требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, закона Республики Северная

Осетия-Алания «О бюджетном процессе в Республике Северная Осетия-Алания» от 9 июля 2008г. №33-РЗ (решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе) о бюджетном процессе.

5. Содержание внешней проверки

5.1. Анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету должен позволить сделать основные выводы о полноте и достоверности бюджетной отчетности, итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.

5.2. Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности. При этом отсутствие формы (части формы, графы, строки) может означать как отсутствие у субъекта отчетности соответствующей деятельности и ее показателей, так и нарушение им порядка составления отчетности (при фактическом наличии деятельности и показателей).

5.3. Степень достоверности бюджетной отчетности определяется наличием в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных показателей значениям, определенным в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета.

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

5.5. Основное внимание следует уделять ГАБС, у которых сосредоточена основная часть объектов учета и хозяйственных операций, наибольшим по стоимостной оценке объектам и операциям, а также объектам и операциям с высоким риском недостоверного отражения (сложным, новым, недостаточно урегулированным с методологической точки зрения, требующим взаимодействия нескольких субъектов). Также следует учитывать степень влияния показателей деятельности ГАБС на исполнение бюджета или их зависимость от него (приоритет отдается показателям, более тесно связанным с исполнением бюджета).

5.6. По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности делаются следующие выводы:

- о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;

- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);

- о соответствии отчетности данным других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели), показателям регистров и первичных документов учета;

- о соответствии характеристик объектов учета или содержания хозяйственных операций способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);

- о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

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

5.7. В ходе анализа социально-экономических условий и результатов исполнения бюджета определяются макроэкономические факторы, существенно повлиявшие на исполнение бюджета (динамика производства товаров, работ, услуг, налогооблагаемой базы, состояние финансового рынка и т.д.), а также основные социально-экономические результаты исполнения бюджета (влияние на уровень доходов населения, состояние инфраструктуры, инвестиционную и производственную деятельность и т.п.).

5.8. В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается соответствие отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству, полнота выполнения текстовых статей закона Республики Северная Осетия-Алания (решения) о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи закону (решению) о бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета, состава участников бюджетного процесса, составления и ведения других бюджетных документов, учета и санкционирования оплаты бюджетных и денежных обязательств. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.

5.9. В ходе проверки исполнения закона (решения) о бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объему заимствований, государственного (муниципального) долга, бюджетных

кредитов и гарантий. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений рассматриваться может их соблюдение (непревышение) и (или) достижение (выполнение).

Процент (доля) исполнения бюджетных назначений, достижение целевых показателей государственных (муниципальных) программ рассматриваются как индикаторы достижения установленных результатов бюджетной деятельности и степени ее эффективности. При этом вывод о степени эффективности бюджетной деятельности (использования бюджетных средств) может делаться в случае, если в ходе внешней проверки и (или) ранее проведенных мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

5.10. При анализе отдельных направлений поступлений в бюджет и выплат из 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.

5.11. Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки, анализируется и обобщается. Готовятся предложения по совершенствованию исполнения бюджета, использованию имущества, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

5.12. Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется ее участниками исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения закона о бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

6. Организация внешней проверки бюджета

6.1. Внешняя проверка бюджета за отчетный финансовый год включается в годовой план работы КСП на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Республики Северная Осетия-Алания «О бюджетном процессе в Республике Северная Осетия-Алания» от 9 июля 2008г. №33-РЗ (решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе), Закона Республики Северная Осетия-Алания «О Контрольно-счетной палате Республики Северная Осетия-Алания» от 5 марта 2005г. №21-РЗ.

6.2. Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, определенное в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом КСП.

6.3. Организация внешней проверки осуществляется, исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, и предусматривает следующие три основных этапа:

- подготовительный этап;
- основной этап;
- заключительный этап.

6.4. На подготовительном этапе внешней проверки изучается содержание следующих документов:

- Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Бюджетного Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и мероприятий высшего органа исполнительной власти Республики Северная Осетия-Алания (местной администрации) по реализации их основных положений;

- основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, Республики Северная Осетия-Алания, муниципального образования;

- основных итогов социально-экономического развития Республики Северная Осетия-Алания (муниципального образования) за отчетный финансовый год;

- закона (решения) о бюджете за отчетный финансовый год.

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки заключений на бюджетную отчетность, сводного заключения КСП.

6.5. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляется:

- проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС с подготовкой заключений по каждому из них;
- проверки, анализа и оценки обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета;
- оценки и анализа материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, и по направленным запросам информации.

6.6. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка и утверждение заключения КСП с учетом результатов проверки бюджетной отчетности ГАБС и направления в законодательный (представительный) орган, высшему исполнительному органу государственной власти Республики Северная Осетия-Алания, местной администрации.

7. Подготовка заключения по результатам внешней проверки

7.1. Структура заключения КСП по результатам внешней проверки и сроки его подготовки должны соответствовать требованиям Закона Республики Северная Осетия-Алания «О бюджетном процессе в Республике Северная Осетия-Алания» от 9 июля 2008г. №33-РЗ (решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе).

7.2. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году оформляются в порядке, установленном в КСП.

7.3. Структура заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств может включать следующие основные разделы:

- общие положения (должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки и полнота представления отчетности, предмет проверки отчетности по доходам и расходам и т.д.);
- организационный раздел (основания осуществления деятельности, цели и задачи деятельности, организационная структура субъекта бюджетной отчетности, количество подведомственных учреждений и т.д.);
- результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);

- анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);

- анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);

- прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (в том числе мероприятия внутреннего и внешнего контроля, меры по устранению нарушений, особенности ведения учета и т.д.)

- выводы по результатам проверки.

7.4. Структура заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры закона (решения) о бюджете (в том числе принципов построения бюджетной классификации) и может включать следующие основные разделы:

- общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения и т.д.);

- предварительные итоги социально - экономического развития субъекта Российской Федерации (муниципального образования), общая характеристика исполнения бюджета;

- исполнение доходной части бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;

- исполнение расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня государственных (муниципальных) программ с учетом разделов и подразделов классификации расходов;

- анализ бюджетных инвестиций;

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности субъектов бюджетной отчетности;

- оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита, включая бюджетные кредиты;

- анализ долговых и гарантийных обязательств;

- общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

- выводы и рекомендации;

- приложения.

7.5. В заключении КСП должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, общим задачам бюджетной политики, сформулированным в Послании

Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основным направлениям бюджетной и налоговой политики Республики Северная Осетия-Алания (муниципального образования), иным программным и стратегическим документам.

7.6. В заключении дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год, а также оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств.

7.7. В заключении отражаются все установленные факты несоответствия годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, исходя из их существенности.

Существенными признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета изменится более чем на 5%. В случае, если до устранения неполноты и недостоверности значение числового показателя было равно нулю, критерий существенности применяется к показателю более высокого уровня (в который включается значение рассматриваемого показателя). В случае разнонаправленных искажений (и в большую и в меньшую стороны) учитывается сумма их абсолютных значений (без учета знака).

7.8. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета. Выводы отражают возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также предложения по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно-правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

7.9. При направлении предложений об устранении фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности, иных нарушений нормативных правовых актов следует исходить из того, что на момент завершения внешней проверки бюджетная отчетность за отчетный год уже принята и консолидирована в отчетности об исполнении консолидированного бюджета.

7.10. Заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В

заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета.

8. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки

8.1. Заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета готовится и утверждается в порядке, установленном КСП, с учетом сроков его направления в Парламент Республики Северная Осетия-Алания и Главе Республики Северная Осетия-Алания (местную администрацию), установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Республики Северная Осетия-Алания «О бюджетном процессе в Республике Северная Осетия-Алания» от 9 июля 2008г. №33-РЗ (решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе).
