

УТВЕРЖДЕН

приказом Контрольно-счетной
палаты Санкт-Петербурга

от **07 марта** 2018 года № **048**

С Т А Н Д А Р Т

внешнего государственного финансового контроля

«Организация и проведение внешней проверки годового отчета

об исполнении бюджета Санкт-Петербурга»

(одобрен решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга

от 01 марта 2018 года № 03)

Санкт-Петербург,
2018

СОДЕРЖАНИЕ

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

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга» (далее – Стандарт) разработан с учетом положений 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», на основании Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2007 № 371-77 «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге», Закона Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», Регламента Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга.

1.2. Стандарт предназначен для применения членами Коллегии Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга, сотрудниками аппарата Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (далее – КСП) при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга (далее – внешняя проверка), а также при оформлении ее результатов.

1.3. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – ГАБС) и подготовку заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год (далее – заключение КСО на годовой отчет об исполнении бюджета или заключение).

1.4. Целью Стандарта является установление общих требований и характеристик проведения внешней проверки годового отчета.

1.5. Задачами Стандарта являются определение:

- целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;
- основных этапов организации и проведения внешней проверки;
- требований к примерной структуре и содержанию заключения КСП по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.

1.6. При проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга сотрудники КСП обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, бюджетным законодательством, иными правовыми актами Российской Федерации и Санкт-Петербурга, Законом Санкт-Петербурга «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», Регламентом КСП, а также приказами КСП и настоящим Стандартом.

1.7. 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. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

2.1. Целью проведения внешней проверки является контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга, законности и эффективности использования средств бюджета в отчетном финансовом году, определение соответствия фактических показателей отчета об исполнении бюджета показателям, утвержденным законом о бюджете и госпрограммами, полноты и своевременности исполнения показателей бюджета.

2.2. Задачами внешней проверки являются:

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

- анализ показателей исполнения бюджета за отчетный финансовый год по каждому главному администратору средств бюджета и показателей, содержащихся в материалах бюджетных проектировок на проверяемый период по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Санкт-Петербурга, представленных главными администраторами средств бюджета;

- установление на документальной основе показателей кассового исполнения бюджета, а также достоверности бюджетной отчетности об исполнении бюджета каждого главного администратора средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;

- оценка социально-экономических (макроэкономических) условий (основных показателей прогноза социально-экономического развития) и результатов исполнения бюджета;

- проверка соблюдения положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Санкт-Петербурга Комитетом финансов Санкт-Петербурга, Комитетом по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга и иными главными администраторами средств бюджета при исполнении закона о бюджете за отчетный финансовый год;

- оценка исполнения бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о бюджете;

- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;

- установление законности, целевого, результативного и эффективного использования средств бюджета;

- проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности;

- определение эффективности деятельности по управлению государственным имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования государственного имущества), государственным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий; проверка эффективности управления и распоряжения собственностью;

- комплексная оценка причин неисполнения бюджета Санкт-Петербурга и недостижения результатов использования средств бюджета Санкт-Петербурга, выявление резервов бюджетных средств;

- полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных КСП ранее;

- определение направлений совершенствования исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.3. Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении бюджета Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год, документы, предоставленные в КСП в соответствии с требованиями Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе Санкт-Петербурга», закон о бюджете, отдельные правовые акты, по вопросам организации исполнения бюджета в отчетном финансовом году, бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные КСП в установленном порядке.

2.4. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, главные администраторы средств бюджета Санкт-Петербурга. В ходе внешней проверки могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных лиц, органов и организаций, на которые распространяются полномочия КСП.

2.5. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Санкт-Петербурга не проводится в отношении главных администраторов доходов бюджета, являющихся федеральными органами и учреждениями. При этом имеющаяся

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

2.6. При проведении внешней проверки используется Автоматизированная информационная система Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (далее – АИС КСП).

3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки

3.1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Санкт-Петербурга;
- закон Санкт-Петербурга о бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и законы о внесении изменений в закон о бюджете;
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- годовой отчет об исполнении бюджета;
- ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета, в том числе консолидированного;
- отчеты об исполнении государственных программ;
- отчеты об исполнении Адресной инвестиционной программы;
- заключения КСП на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;
- материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;
- статистические показатели;
- иная информация, полученная КСП в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.

3.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы государственной власти Санкт-Петербурга, федеральные органы государственной власти по Санкт-Петербургу, иные учреждения и организации, иным лицам.

3.3. Оформление результатов внешней проверки осуществляется в сроки, устанавливаемые в правовом акте КСП, которые могут быть изменены исходя из сроков внесения отчета об исполнении бюджета.

4. Содержание внешней проверки

4.1. 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.

4.2. Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности.

4.3. Степень соответствия определяется путем сопоставления граф в отчетных формах.

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

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

- соответствии отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству;
- соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
- полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);

- соблюдении требований составления бюджетной отчетности, установленных приказами финансового органа;
- соответствии отчетности данным других субъектов (консолидируемая отчетность) (при необходимости);
- соответствии характеристик объектов учета способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);
- достоверности бюджетной отчетности;
- и др.

4.6. В ходе анализа социально-экономических условий и результатов исполнения бюджета определяются макроэкономические факторы, существенно повлиявшие на исполнение бюджета, а также основные социально-экономические результаты исполнения бюджета.

4.7. В ходе внешней проверки рассматривается полнота исполнения закона Санкт-Петербурга о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи закону о бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета, составления и ведения других бюджетных документов, учета и санкционирования оплаты бюджетных и денежных обязательств.

Процент исполнения бюджетных назначений, достижение показателей государственных 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.

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

5. Организация внешней проверки бюджета

5.1. Подготовка проекта правового акта КСП о проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета осуществляется структурным подразделением КСП.

5.2. Внешняя проверка включается в годовой план работы КСП на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе Санкт-Петербурга», Закона Санкт-Петербурга «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга».

5.3. Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, определенное в соответствии с правовым актом КСП.

5.4. 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 три основных этапа:

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

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

- Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации;
- основных направлений бюджетной политики и налоговой политики;
- прогноза и основных итогов социально-экономического развития Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год;
- бюджетного прогноза (проекта бюджетного прогноза, проекта изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

- государственных программ (проектов государственных программ, проектов изменений указанных программ);
- закона о бюджете за отчетный финансовый год;
- нормативных правовых актов, действующих в отчетном периоде и содержащих требования к нормативным правовым актам, необходимым для организации и обеспечения исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также к законам о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;
- при необходимости, иных документов (материалов).

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета.

5.6. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

- проверка полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- оценка соответствия отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга отчетам об исполнении государственных программ, Адресной инвестиционной программы, материалам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП;
- проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета;
- оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета и информации по направленным запросам.

5.7. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка заключения КСП с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, утверждение заключения КСП и одновременное направление в Законодательное Собрание Санкт-Петербурга, Правительство Санкт-Петербурга, финансовый орган.

6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки

6.1. Подготовка заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета осуществляется в сроки, установленные правовым актом КСП в соответствии требованиями бюджетного законодательства.

6.2. Структура заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета формируется исходя из задач внешней проверки и структуры закона о бюджете и включает следующие основные разделы:

- общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета и т.д.);
- предварительные итоги социально-экономического развития Санкт-Петербурга, 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 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;
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и/или предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ;

- заключительная часть (выводы и рекомендации);
- приложения.

6.3. В заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета 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 политики и основным направлениям налоговой политики Санкт-Петербурга, иным программным и стратегическим документам.

6.4. В заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета должны быть отражены все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в законе об исполнении бюджета.

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

6.6. Заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные моменты, выявленные в ходе внешней проверки.

7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки

7.1. Проект заключения КСП на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год рассматривается и рекомендуется для утверждения Коллегией КСП.

7.2. По результатам рассмотрения проекта заключения Коллегией КСП, проект заключения направляется на утверждение Председателю КСП или возвращается для доработки.

7.3. Утвержденное Председателем КСП заключение направляется в Законодательное Собрание Санкт-Петербурга, Правительство Санкт-Петербурга, финансовый орган.