

УТВЕРЖДЕН

приказом Контрольно-счетной
палаты Санкт-Петербурга

от **09 июля** 2018 года № **168**

С Т А Н Д А Р Т

внешнего государственного финансового контроля

«Последующий контроль за исполнением бюджета Санкт-Петербурга»

(одобрен решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга

от 04 июля 2018 года № 10)

Санкт-Петербург,
2018

Содержание:

1. Общие положения.....3
2. Цели, задачи, предмет и объекты последующего контроля за исполнением бюджета Санкт-Петербурга.....4
3. Правила и процедуры осуществления последующего контроля за исполнением бюджета Санкт-Петербурга по проверке исполнения закона Санкт-Петербурга о бюджете Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Санкт-Петербурга.....7
4. Порядок подготовки и проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения закона о бюджете Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год, внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Санкт-Петербурга.....10
5. Проверка и анализ исполнения (хода реализации) государственных программ Санкт-Петербурга в рамках последующего контроля за исполнением бюджета Санкт-Петербурга.....12
6. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, и подготовка заключения КСП на отчет об исполнении бюджета Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год.....14

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета Санкт-Петербурга» (далее - **Стандарт**) разработан на основании 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», Закона Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2007 № 371-77 «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге».

1.2. Стандарт предназначен для использования должностными лицами, инспекторами и иными сотрудниками Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (далее – **КСП**) при организации и проведении последующего контроля за исполнением бюджета Санкт-Петербурга (далее – **Контроль за исполнением**), а также при оформлении его результатов.

1.3. Целью Стандарта является определение общих требований, и характеристик осуществления последующего контроля за исполнением бюджета Санкт-Петербурга.

1.4. Задачами Стандарта является определение:

- целей, задач, предмета и объектов последующего контроля за исполнением бюджета Санкт-Петербурга;
- правил и процедур осуществления последующего контроля за исполнением Санкт-Петербурга;
- основных этапов организации и проведения последующего контроля за исполнением бюджета Санкт-Петербурга.

2. Цели, задачи, предмет и объекты последующего контроля за исполнением бюджета Санкт-Петербурга

2.1. Последующий контроль за исполнением бюджета Санкт-

Петербурга представляет собой проводимый комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения закона о бюджете Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год, внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга и бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Санкт-Петербурга и подготовку на их основе заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Санкт-Петербурга.

2.2. **Целями** последующего контроля за исполнением бюджета Санкт-Петербурга являются определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета Санкт-Петербурга показателям, утвержденным законом о бюджете Санкт-Петербурга, полноты и своевременности исполнения показателей бюджета Санкт-Петербурга, установление законности исполнения бюджета Санкт-Петербурга, достоверности учета и отчетности, эффективности использования средств бюджета Санкт-Петербурга.

2.3. **Задачами** последующего контроля являются:

- проверка соблюдения положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных законодательных актов Российской Федерации и нормативных правовых актов главными администраторами средств бюджета Санкт-Петербурга при исполнении закона Санкт-Петербурга о бюджете Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год;

- анализ показателей исполнения бюджета Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год по каждому главному администратору средств бюджета Санкт-Петербурга по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Санкт-Петербурга;

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

- сопоставление фактических показателей исполнения бюджета Санкт-Петербурга с показателями, утвержденными законом о бюджете Санкт-Петербурга на отчетный финансовый год и на плановый период;
- оценка эффективности администрирования доходов бюджета Санкт-Петербурга и источников финансирования дефицита бюджета Санкт-Петербурга;
- установление законности, целевого, результативного и эффективного использования средств бюджета Санкт-Петербурга;
- проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности;
- комплексная оценка причин неисполнения бюджета Санкт-Петербурга и недостижения результатов использования средств бюджета Санкт-Петербурга, выявление резервов бюджетных средств;
- проверка эффективности управления и распоряжения государственной собственностью Санкт-Петербурга;
- осуществление контроля реализации полномочий и функций органов государственной власти Санкт-Петербурга.

2.4. **Предметом** последующего контроля являются процесс и результаты исполнения закона Санкт-Петербурга о бюджете Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год, в том числе деятельность объектов последующего контроля в процессе использования средств бюджета Санкт-Петербурга, а также формирования, управления и распоряжения собственностью Санкт-Петербурга.

Данные и информация о предмете последующего контроля за исполнением бюджета Санкт-Петербурга содержатся в, в частности, в:

- годовом отчете об исполнении бюджета Санкт-Петербурга;
- документах и материалах, представляемых одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Санкт-Петербурга;
- годовой бюджетной отчетностью главных администраторов средств бюджета Санкт-Петербурга;

– прогнозе поступлений доходов в бюджет Санкт-Петербурга, показателях по источникам финансирования дефицита бюджета Санкт-Петербурга, расчетах при формировании проекта бюджета Санкт-Петербурга;

– утвержденной сводной бюджетной росписи и сводной бюджетной росписи с изменениями;

– иной отчетности, предусмотренной законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Санкт-Петербурга;

– документах (в том числе государственных контрактах, договорах, первичных и иных финансовых документах), обосновывающих операции со средствами бюджета Санкт-Петербурга, в том числе выделенными в виде субсидий, взносов в уставные (складочные) капиталы юридическим лицам;

– документах, подтверждающих исполнение главными администраторами средств бюджета Санкт-Петербурга закона Санкт-Петербурга о бюджете Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год, законодательных и иных нормативных правовых актов и распорядительных документов, регламентирующих порядок исполнения бюджета Санкт-Петербурга.

2.5. **Объектами** последующего контроля являются:

– главные администраторы средств бюджета Санкт-Петербурга;

– государственные учреждения, подведомственные главным администраторам средств бюджета Санкт-Петербурга, государственные унитарные предприятия;

– иные юридические лица, получающие средства из бюджета Санкт-Петербурга.

2.6. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность по проверке исполнения закона Санкт-Петербурга о бюджете Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год, внешней проверке годового отчета об исполнении

бюджета и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Санкт-Петербурга осуществляется в соответствии с утверждаемыми КСП стандартами внешнего государственного аудита (контроля).

Конкретные виды аудита (контроля), применяемые при последующем контроле за исполнением бюджета Санкт-Петербурга, а также их сочетание определяются в зависимости от поставленных целей и задач.

2.7. Методами осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности при проведении последующего контроля за исполнением бюджета Санкт-Петербурга являются проверка, ревизия, анализ, обследование, мониторинг.

Сочетание указанных методов зависит от видов аудита (контроля) и целей контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

3. Правила и процедуры осуществления последующего контроля за исполнением бюджета Санкт-Петербурга по проверке исполнения закона Санкт-Петербурга о бюджете Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Санкт-Петербурга

3.1. При осуществлении последующего контроля главные администраторы средств бюджета Санкт-Петербурга проверяются как:

- главные администраторы доходов бюджета Санкт-Петербурга;
- администраторы доходов бюджета Санкт-Петербурга;
- главные распорядители средств бюджета Санкт-Петербурга;
- распорядители средств бюджета Санкт-Петербурга;
- получатели средств бюджета Санкт-Петербурга;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета Санкт-Петербурга;
- администраторы источников финансирования дефицита бюджета Санкт-Петербурга.

3.2. При осуществлении последующего контроля за исполнением бюджета Санкт-Петербурга проверяется выполнение главными администраторами средств бюджета Санкт-Петербурга и их подведомственными получателями бюджетных средств (казенными учреждениями) следующих бюджетных полномочий:

– **в главном администраторе (администраторе) доходов бюджета** Санкт-Петербурга осуществляются проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.1 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Санкт-Петербурга;

– **в главном распорядителе (распорядителе) бюджетных средств** осуществляются проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 158 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Санкт-Петербурга;

– **в главном администраторе (администраторе) источников финансирования дефицита бюджета** осуществляются проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.2 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Санкт-Петербурга;

– **в получателях бюджетных средств (казенных учреждениях)** осуществляются проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьями 161, 162 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Санкт-Петербурга.

3.3. При осуществлении последующего контроля также проверяется реализация органами исполнительной власти Санкт-Петербурга полномочий и функций в установленной сфере деятельности.

3.4. При осуществлении последующего контроля проводятся:

- проверка и анализ исполнения закона Санкт-Петербурга о бюджете Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год и приложений к нему;
- проверка и анализ исполнения доходов бюджета Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год;
- проверка и анализ исполнения бюджета Санкт-Петербурга по расходам за отчетный финансовый год;
- проверка и анализ исполнения бюджета Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год в части источников финансирования дефицита бюджета;
- проверка и анализ исполнения бюджета Санкт-Петербурга по реализации государственных программ Санкт-Петербурга;
- проверка и анализ использования юридическими лицами средств бюджета Санкт-Петербурга взносов в уставные капиталы;
- проверка и анализ осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Санкт-Петербурга;
- комплексная проверка исполнения Адресной инвестиционной программы за отчетный финансовый год;
- проверка и анализ эффективности и результативности управления и распоряжения собственностью Санкт-Петербурга;
- оценка эффективности использования средств бюджета Санкт-Петербурга в отчетном финансовом году;
- проверка и анализ дебиторской задолженности;
- проверка и анализ кредиторской задолженности;
- проверка достоверности учета и отчетности за отчетный финансовый год;

- проверка и анализ годового отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга;
- проверка и анализ документов и материалов, представляемых одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Санкт-Петербурга.

4. Порядок подготовки и проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения закона о бюджете Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год, внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Санкт-Петербурга

4.1. **Подготовительный этап** (подготовка к проведению комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий).

Календарные сроки начала подготовительного этапа проведения последующего контроля определяются исходя из сроков, предусмотренных Планом работы КСП на текущий год.

4.1.1. Перед началом контрольного или экспертно-аналитического мероприятия необходимо ознакомиться со всей имеющейся законодательной и иной нормативной правовой базой Российской Федерации и Санкт-Петербурга, в соответствии с которой должен был исполняться закон о бюджете Санкт-Петербурга на отчетный финансовый год и на плановый период.

На этом же этапе подлежит анализу информация по вопросам формирования, изменения и исполнения закона о бюджете Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год.

Также анализируются данные ранее проведенных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения бюджета Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год, результаты предварительного контроля формирования бюджета Санкт-Петербурга и

оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год.

4.1.2. При отсутствии необходимых документов и информации они запрашиваются в главных администраторах средств бюджета Санкт-Петербурга в рамках подготовки к проведению комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения закона о бюджете Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год.

4.2. **Основной этап** (проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на объектах).

На основном этапе в рамках комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проводятся контрольные или экспертно-аналитические мероприятия по проверке исполнения закона о бюджете Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности об исполнении бюджета Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год в каждом главном администраторе средств бюджета Санкт-Петербурга, а также в подведомственных ему бюджетных (автономных) учреждениях, казенных учреждениях, в государственных унитарных предприятиях.

4.2.1. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оформляются в соответствии со стандартами внешнего государственного финансового контроля (аудита).

4.3. **Заключительный этап** (подготовка и утверждение заключений КСП по главным администраторам средств бюджета Санкт-Петербурга).

4.3.1. Подготовка заключения КСП по главным администраторам средств бюджета Санкт-Петербурга осуществляется в сроки, установленные правовым актом КСП и в случаях, предусмотренных бюджетным законодательством.

4.3.2. В случае оформления заключений КСП по главным администраторам средств бюджета Санкт-Петербурга, их подготовка осуществляется с учетом данных, отраженных в актах (заключениях), составленных по результатам соответствующих контрольных (экспертно-

аналитических) мероприятий, с учетом информации, содержащейся в отчетах по результатам самостоятельных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

4.3.3. В случаях выявления нарушений и недостатков подготавливаются соответствующие проекты представлений КСП, информационных писем, а также при выявлении данных, указывающих на признаки составов преступлений, соответствующих материалов для направления в правоохранительные органы, в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.3.4. Рассмотрение Коллегией КСП проектов заключений по главным администраторам средств бюджета Санкт-Петербурга, представлений КСП, информационных писем, а также при выявлении данных, указывающих на признаки составов преступлений, материалов для направления в правоохранительные органы осуществляется в порядке, предусмотренном Регламентом и иными внутренними документами КСП.

4.3.5. По результатам рассмотрения Коллегией КСП заключений по главным администраторам средств бюджета Санкт-Петербурга обобщенная информация о допущенных нарушениях при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности об исполнении бюджета Санкт-Петербурга учитывается при подготовке заключения КСП по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга.

5. Проверка и анализ исполнения (хода реализации) государственных программ Санкт-Петербурга в рамках последующего контроля за исполнением бюджета Санкт-Петербурга

5.1. В ходе проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проводится оценка реализации полномочий

ответственных исполнителей и (или) соисполнителей и (или) участников государственных программ Санкт-Петербурга (далее – госпрограмма), а также проверка и анализ их исполнения (хода реализации) госпрограмм за отчетный финансовый год.

5.2. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета Санкт-Петербурга осуществляется проверка и анализ выполнения как органом, являющимся:

– ответственным исполнителем госпрограммы, – параметров госпрограммы в целом: целевых показателей (индикаторов), бюджетных ассигнований, мероприятий и других параметров, подлежащих отражению в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы;

– соисполнителем госпрограммы, – параметров госпрограммы по подпрограммам, входящим в состав госпрограммы: целевых показателей (индикаторов), бюджетных ассигнований, мероприятий и других параметров, подлежащих отражению в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы;

– участником госпрограммы, – основных мероприятий и других параметров, подлежащих отражению в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы.

5.3. В ходе проверки исполнения (реализации) госпрограмм проверяются и анализируются соответствие целей, задач госпрограмм и значений их целевых показателей (индикаторов) указам Президента Российской Федерации, документам стратегического планирования, обоснованность целей, задач госпрограмм, состава и значений их целевых показателей (индикаторов), соответствие информации, содержащейся в уточненных годовых отчетах о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы и сводном годовом докладе о ходе реализации и оценке эффективности госпрограмм, показателям, установленным в ходе проведения проверок и анализа выполнения параметров госпрограмм, входящих в их состав подпрограмм.

5.4. Также подлежат изучению конкретные результаты, достигнутые за отчетный период, сведения о достижении целевых показателей (индикаторов) госпрограммы, подпрограмм.

Должна быть дана оценка соблюдения порядка планирования хода реализации госпрограммы, своевременности выполнения контрольных событий и мероприятий и их достаточность.

5.5. В ходе мероприятий КСП проверяются данные об использовании бюджетных ассигнований и иных средств на выполнение мероприятий.

Также должна быть проведена оценка эффективности реализации госпрограмм, подпрограмм, отдельных мероприятий, анализ факторов, повлиявших на ход реализации госпрограммы, информации о внесенных ответственным исполнителем изменениях в госпрограмму и иной информации, содержащейся в годовых отчетах и сводном годовом докладе о ходе реализации и оценке эффективности госпрограмм в соответствии с порядком разработки, реализации и оценки эффективности госпрограмм, и методическими указаниями по разработке и реализации госпрограмм.

5.6. Полученные в ходе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия результаты отражаются в заключении КСП по главному администратору средств бюджета Санкт-Петербурга.

5.7. Также по результатам проверки исполнения (хода реализации) госпрограмм подготавливаются предложения для включения в заключение КСП на отчет об исполнении бюджета Санкт-Петербурга за отчетный год.

1. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, и подготовка заключения КСП на отчет об исполнении бюджета Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год

1.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, осуществляется на основании результатов комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения закона о бюджете Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год и внешней проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год в главных администраторах средств бюджета Санкт-Петербурга, а также с учетом результатов проводимых самостоятельных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.2. В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга осуществляются проверка и анализ документов и материалов, представленных одновременно с ним, в порядке, установленном Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Санкт-Петербурга».

1.3. Заключение КСП на отчет об исполнении бюджета Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год подготавливается с учетом:

- результатов комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения закона Санкт-Петербурга о бюджете за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Санкт-Петербурга;
- результатов самостоятельных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения закона Санкт-Петербурга о бюджете за отчетный финансовый год;
- результатов предварительного контроля формирования бюджета Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год;
- результатов оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год.

1.4. Подготовка проекта заключения КСП на отчет об исполнении бюджета Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год осуществляется ответственным структурным подразделением КСП.

1.5. Проект заключения КСП на отчет об исполнении бюджета Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год рассматривается и рекомендуется для утверждения Коллегией КСП в последней декаде мая текущего финансового года.

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

1.7. Заключение утверждается Председателем КСП и представляется в Законодательное собрание Санкт-Петербурга, Правительство Санкт-Петербурга, финансовый орган не позднее 1 июня текущего финансового года.