КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ СФК 2217

«Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств»

(утвержден решением Коллегии контрольно-счетной палаты Нижегородской области, протокол от 13.02.2024 № 2)

Начало действия: 13.02.2024

Содержание

| 1. | Общие положения | Стр. 3 |
|----|--|-----------|
| 2. | Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки | 4 |
| 3. | Источники информации | 5 |
| 4. | Организация внешней проверки | 6 |
| 5. | Содержание внешней проверки | 8 |
| 6. | Отчет о результатах внешней проверки | 12 |

1. Общие положения

- 1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения осуществления контрольно-счетной палатой Нижегородской области (далее – контрольно-счетная палата, палата) как контрольного мероприятия внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, главных администраторов доходов областного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета (далее – внешняя проверка, главные администраторы бюджетных средств, ГАБС).
- 1.2. Стандарт разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий И образований», Законом Нижегородской муниципальных области ОТ 08.10.2010 № 156-3 «О контрольно-счетной палате Нижегородской области», контрольно-счетной Регламентом палаты Нижегородской стандартом организации деятельности «Общие требования к стандартам контрольно-счетной Нижегородской области», палаты утвержденным Коллегией контрольно-счетной палаты Нижегородской области (протокол от 27.12.2018 №23).
 - 1.3. 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, федеральных территорий и муниципальных образований»;
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- нормативных и методических документов Минфина России, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- Закона Нижегородской области от 08.10.2010 №156-3 «О контрольносчетной палате Нижегородской области»;
- Закона Нижегородской области от 12.09.2007 № 126-3 «О бюджетном процессе в Нижегородской области»;
- Регламента контрольно-счетной палаты Нижегородской области, утвержденного приказом контрольно-счетной палаты Нижегородской области от 14.04.2011 № 16;
- стандарта внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного Коллегией контрольно-счетной палаты Нижегородской области (протокол от 25.05.2018 Nolimits 9).
- 1.4. Стандарт устанавливает общие правила и процедуры проведения контрольно-счетной палатой внешней проверки и подготовки информации в заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета.
- 1.5. Задачами Стандарта являются: определение содержания, порядка организации и проведения внешней проверки; определение порядка оформления ее результатов.
- 1.6. Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, установленным в документах, указанных в пункте 1.3 Стандарта.

2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

- 2.1. Целью проведения внешней проверки является установление достоверности, полноты, информативности бюджетной отчетности ГАБС.
 - 2.2. Основными задачами внешней проверки являются:
- определение соответствия бюджетного учета и отчетности ГАБС установленным требованиям;

- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом об областном бюджете;
- анализ дебиторской задолженности, выявление причин ее увеличения, принимаемых мер по ее сокращению;
 - анализ результатов внутреннего финансового аудита.
- 2.3. Предметом внешней проверки являются бюджетная отчетность ГАБС, регистры бюджетного учета, первичные учетные документы, локальные акты ГАБС.
- 2.4. Объектами внешней проверки являются главные администраторы бюджетных средств. В ходе внешней проверки могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных органов и организаций, на которые распространяется область действия контрольных полномочий контрольносчетной палаты.

3. Источники информации

- 3.1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:
 - правовые акты Российской Федерации и Нижегородской области;
- закон Нижегородской области об областном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период (далее закон об областном бюджете) и законы о внесении изменений в закон об областном бюджете;
 - годовая бюджетная отчетность ГАБС;
 - Единый государственный реестр недвижимости;
- реестр имущества государственной собственности Нижегородской области;
- регистры бюджетного учета, первичные учетные документы, локальные акты ГАБС.
- 3.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам внешней проверки могут направляться запросы в органы государственной власти Нижегородской области, иные учреждения и организации.

4. Организация внешней проверки

- 4.1. Внешняя бюджетной проверка отчетности главных администраторов бюджетных средств как контрольное мероприятие включается в план работы контрольно-счетной палаты на основании Российской положений Бюджетного кодекса Федерации, Закона Нижегородской области от 12.09.2007 № 126-3 «О бюджетном процессе в Нижегородской области», Закона Нижегородской области от 08.10.2010 № 156-3 «О контрольно-счетной палате Нижегородской области».
- 4.2. Внешняя проверка проводится аудиторскими направлениями, указанными в плане работы контрольно-счетной палаты.
- 4.3. Внешняя проверка проводится по отдельным ГАБС, которые отбираются исходя из равномерной периодичности и риск-ориентированного подхода. Распределение ГАБС по аудиторским направлениям контрольносчетной палаты. сроки проведения внешней проверки ежегодно устанавливаются В плане-графике проведения внешней проверки, утверждаемом председателем контрольно-счетной палаты в срок до 15 февраля текущего финансового года.
- 4.4. Общее руководство проведением внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС осуществляет председатель контрольносчетной палаты. Оперативное и текущее руководство заместитель председателя контрольно-счетной палаты и аудиторы контрольно-счетной палаты, участвующие в данном контрольном мероприятии.
- 4.5. Ответственность за формирование выводов по результатам внешней проверки несут должностные лица контрольно-счетной палаты, непосредственно проводившие внешнюю проверку.
- 4.6. Организация внешней проверки осуществляется исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, и предусматривает следующие три основные этапа:

- подготовительный этап;

- основной этап;
- заключительный этап.
- 4.7. На подготовительном этапе внешней проверки изучается содержание следующих документов:
 - закона об областном бюджете;
- нормативных правовых актов и иных распорядительных документов, действующих в отчетном финансовом году и содержащих требования к формированию и предоставлению бюджетной отчетности;
- при необходимости, другие документы (материалы), необходимые для подготовки организационно-распорядительных документов, в частности, программы внешней проверки.

На данном этапе осуществляется также:

- анализ информации по вопросам изменений областного бюджета в отчетном финансовом году;
- анализ бюджетной отчетности ГАБС, поступившей в контрольносчетную палату (при наличии);
- подготовка программы внешней проверки, направлений в ГАБС на проведение внешней проверки.
- 4.8. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляется непосредственное проведение проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, в ходе и по результатам которого оформляются соответствующие акты по каждому из объектов контрольного мероприятия (не позднее 15 мая текущего финансового года).
 - 4.9. На заключительном этапе внешней проверки оформляются:
- отчет о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС для рассмотрения его на Коллегии контрольно-счетной палаты;
- представления контрольно-счетной палаты объектам контроля (при необходимости);
 - информация в заключение контрольно-счетной палаты на годовой

отчет об исполнении областного бюджета;

- информационное письмо о результатах внешней проверки в министерство финансов Нижегородской области, а также в другие компетентные органы (при необходимости).

5. Содержание внешней проверки

- 5.1. Проверка бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов должна позволить сделать основные выводы о полноте, информативности и достоверности бюджетной отчетности.
- 5.2. Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности.
- 5.3. Степень информативности бюджетной отчетности определяется наличием в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей.
- 5.4. Степень достоверности бюджетной отчетности определяется соответствием показателей значениям, определенным в соответствии с порядком составления отчетности.
- 5.5. В ходе проведения внешней проверки следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты, неинформативности и недостоверности бюджетной отчетности.
- 5.6. Основное внимание следует уделять новым требованиям (введенных с отчетного финансового года) правовых актов Минфина России по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.
- 5.7. По итогам оценки полноты, информативности и достоверности отчетности делаются следующие выводы:
 - о соблюдении сроков представления отчетности;
 - о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности;
- о соблюдении требований составления бюджетной отчетности, установленных Минфином России и приказами финансового органа;

- о соответствии показателей отчетности данным бухгалтерского учета;
- о достоверности бюджетной отчетности;
- о наличии дебиторской задолженности, в том числе просроченной, и причинах ее появления;
- о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе внутреннего финансового аудита.
- 5.8. В ходе проверки исполнения областного бюджета рассматривается полнота выполнения текстовых статей закона об областном бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи закону об областном бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения областного бюджета. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения областного бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного финансового года) процедур.
- 5.9. В ходе проверки исполнения закона об областном бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита областного бюджета, объему заимствований, государственного долга, бюджетных кредитов и гарантий. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений рассматриваться может их соблюдение (непревышение) и (или) достижение (выполнение).
- 5.10. При анализе отдельных поступлений в областной бюджет или выплат из областного 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, a также оценки необходимости проведения отдельного контрольного или 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 областного бюджета, использованию имущества, ведению бухгалтерского 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 об областном бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Внешняя проверка проводится выборочным методом.
- 5.13. Структура акта внешней проверки определяется набором проверенных вопросов и включает в себя следующие основные разделы:
- 1) вводная часть (должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки и полнота представления отчетности, источники информации для проведения внешней проверки и т.д.);
- 2) общие положения (основания осуществления деятельности, основные реквизиты ГАБС, программные продукты по ведению бухгалтерского учета, учетная политика, количество подведомственных учреждений и т.д.);
 - 3) соблюдение сроков представления бюджетной отчетности;
- 4) соблюдение полноты представления бюджетной отчетности (с указанием: субъектов периметра консолидации бюджетной отчетности объекта проверки; соответствия наличия форм и их структуры требованиям Минфина России);
- 5) соблюдение порядка составления бюджетной отчетности (проверяется выборочным методом) с возможным указанием информации:
 - о соответствии показателей форм требованиям Минфина России;

- о соответствии показателей баланса на начало отчетного финансового года показателям баланса на конец предыдущего финансового года;
- о соответствии показателей отчетности показателям регистров бухгалтерского учета (выборочно);
- о соблюдении взаимосвязи значений показателей форм отчетности между собой (выборочно);
- о полноте проведения и правильности оформления результатов инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности;
- о правильности отнесения объектов нефинансовых активов на счета бухгалтерского учета;
- о полноте отражения непроизведенных активов (согласно реестру имущества государственной собственности Нижегородской области), о правильности отражения стоимости непроизведенных активов (согласно Единому государственному реестру недвижимости);
- о правильности списания с балансовых счетов основных средств в течение отчетного финансового года;
- об исполнении бюджетных назначений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита областного бюджета с анализом полноты раскрытия в бюджетной отчетности причин отклонений по исполнению; проверкой обоснования отклонений плановых показателей сводной бюджетной росписи от закона об областном бюджете;
- об анализе дебиторской и кредиторской задолженности, проверка достоверности отражения в отчетности (по соответствующим регистрам бухгалтерского учета и при необходимости первичным учетным документам), проверка соблюдения принятия бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований; описание причин появления просроченной дебиторской задолженности, анализ мер, принимаемых по ее погашению; рекомендации по погашению дебиторской задолженности;

- 6) прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (например, соответствие учетной политики требованиям Минфина России, мероприятия внутреннего финансового аудита, меры по устранению нарушений и т.д.);
- 7) выводы о достоверности, полноте, информативности бюджетной отчетности объекта контроля;
 - 8) приложения (при необходимости).
- 5.14. Существенными признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) бюджетной отчетности ГАБС изменится более чем на 10%. 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).

6. Отчет о результатах внешней проверки

- 6.1. Отчет о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за отчетный финансовый год подготавливается и вносится на рассмотрение Коллегии контрольно-счетной палатой в срок до 20 мая текущего финансового года. Отчет о результатах внешней проверки бюджетной отчетности составляется в целом по всем проверенным главным администраторам бюджетных средств.
- 6.2. Отчет используется при подготовке в срок до 27 мая текущего финансового года информации в заключение контрольно-счетной палатой на годовой отчет об исполнении областного бюджета, в информационное письмо о результатах внешней проверки в министерство финансов Нижегородской области, а также в другие компетентные органы (при необходимости).