

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ**

**СТАНДАРТ  
ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 2.3. «ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ  
ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА  
ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ»**

(утвержден постановлением коллегии  
Контрольно-счетной палаты Республики Карелия  
от 18 февраля 2015 года № 2, в редакции постановления коллегии  
Контрольно-счетной палаты от 21 декабря 2017 года № 28)

Петрозаводск  
2015 год

**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 .....	6
5. Содержание внешней проверки .....	6
6. Организация внешней проверки бюджета .....	8
7. Подготовка Заключения.....	9
8. Заключительные положения.....	11

## 1. Регламентирующие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 года № 47К (993)), Законом Республики Карелия от 3 ноября 2011 года № 1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия» (далее – Закон Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия»), Регламентом Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Регламент).

1.2. 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 за исполнением федерального бюджета» (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21 апреля 2017 года № 3ПК).

1.3. Стандарт применяется с учетом:

Бюджетного кодекса;

Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации и Министерства финансов Республики Карелия, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

Закона Республики Карелия от 31 декабря 2009 года № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия» (далее – Закон Республики Карелия «О бюджетном процессе в Республике Карелия»);

Закона Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия»;

Регламента.

## 2. Общие положения

2.1. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия (далее - бюджет), включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – ГАБС, внешняя проверка) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета (далее – Заключение).

2.2. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих Контрольно-счетной палате Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) подготовить Заключение с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса и Закона Республики Карелия «О бюджетном процессе в Республике Карелия».

2.3. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки Заключения Контрольно-счетной палатой 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 ГАБС и Заключения;
- установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
- установление порядка рассмотрения и утверждения Заключения коллегией Контрольно-счетной палаты, представления его в Законодательное Собрание Республики Карелия и Правительство Республики Карелия.

Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты, специалистами сторонних организаций и экспертами, привлекаемыми Контрольно-счетной палатой к проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее также – участники).

2.5. 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.

2.6. Термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют общепринятой терминологии.

2.7. Решения по вопросам, не урегулированным настоящим Стандартом, принимаются Председателем Контрольно-счетной палаты или его заместителем.

### 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 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;

определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;

оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о бюджете;

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

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;

оценка социально-экономических (макроэкономических) условий и результатов исполнения бюджета;

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.

3.3. Предметом внешней проверки является годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, бюджетная отчетность ГАБС.

3.4. Объектами внешней проверки являются Министерство финансов Республики Карелия и ГАБС. В ходе внешней проверки могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных органов и организаций, на которые распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты (получатели средств и администраторы поступлений бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, государственных гарантий, плательщики доходов бюджета от использования имущества).

3.5. Внешняя проверка бюджетной отчетности не проводится в отношении ГАБС, являющихся федеральными органами и учреждениями, на которых не распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты. При этом имеющаяся информация о деятельности указанных ГАБС 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, при необходимости, могут проводиться выборочные выездные проверки. Перечень объектов, подлежащих выездной проверке, устанавливается распоряжением Контрольно-счетной палаты.

#### **4. Источники информации и сроки проведения внешней проверки**

4.1. Информационной основой проведения внешней проверки являются: нормативные правовые акты Российской Федерации и Республики Карелия; закон о бюджете за отчетный финансовый год и законы о внесении изменений в закон о бюджете; годовая бюджетная отчетность ГАБС; годовой отчет об исполнении бюджета, консолидированного бюджета Республики Карелия (далее – консолидированный бюджет); квартальные отчеты об исполнении бюджета; информация об исполнении государственных программ; заключения Контрольно-счетной палаты 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 при подготовке Заключения могут направляться запросы в органы государственной власти Республики Карелия, Управление Федеральной налоговой службы по Республике Карелия, иные учреждения и организации. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения Заключения устанавливаются распоряжением Контрольно-счетной палаты с учетом требований статьи 264<sup>4</sup> Бюджетного кодекса, Закона Республики Карелия «О бюджетном процессе в Республике Карелия».

#### **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 бюджетной 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 представления бюджетной отчетности;
- о полноте состава и внутренней согласованности данных бюджетной отчетности (в том числе за разные периоды);
- о соответствии бюджетной 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 бюджетной 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 бюджетной отчетности в ходе внешней проверки в необходимых случаях готовятся предложения по совершенствованию порядка ведения учета, составления бюджетной 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 Республике Карелия о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи закону 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 о бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, 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).

Процент (доля) исполнения бюджетных назначений, достижение целевых 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.

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 Контрольно-счётной палаты на основании статьи 264<sup>4</sup> Бюджетного кодекса, Закона Республики Карелия «О бюджетном процессе в Республике Карелия», Закона Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия». Внешняя проверка проводится в соответствии с программой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета (далее – Программа), утверждаемой коллегией Контрольно-счетной палаты. Программа регламентирует цель, предмет проверки, объекты проверки, сроки проведения проверки по этапам, вопросы проверки и состав участников.

6.2. Ответственными за проведение внешней проверки являются должностные лица Контрольно-счетной палаты, определенные в соответствии с распоряжением Контрольно-счетной палаты.

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 этапа:

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

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

основных направлений бюджетной и основных направлений налоговой политики Республики Карелия;

основных итогов социально-экономического развития Республики Карелия за отчетный финансовый год;

закона 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 ГАБС и Заключения.

6.5. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС с подготовкой заключений по каждому из них;

проверки, анализа и оценки обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета;

оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, и информации, предоставленной по направленным запросам.

6.6. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка и утверждение на коллегии Контрольно-счетной палаты Заключения с учетом результатов проверки бюджетной отчетности ГАБС и направление Заключения в Законодательное Собрание Республики Карелия и Правительство Республики Карелия.

## **7. Подготовка Заключения**

7.1. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году оформляются заключениями. Структура которых утверждается распоряжением Контрольно-счетной палаты «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия».

7.2. Структура заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС может включать следующие основные разделы:

общие положения (должностные лица, ответственные за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки и полнота представления бюджетной отчетности, предмет проверки бюджетной 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 внешней проверки.

7.3. Структура Заключения формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры закона 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 Республики Карелия, 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 бюджета, включая бюджетные кредиты;

анализ долговых и гарантийных обязательств;

общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

выводы и рекомендации;

приложения.

7.4. В Заключении должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу, общим задачам бюджетной политики, сформулированным в послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию, основным направлениям бюджетной и налоговой политики Республики Карелия, иным программным и стратегическим документам.

7.5. 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.

7.6. В Заключении отражаются все установленные факты несоответствия годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС 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).

7.7. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию Заключения, указываются 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 нормативных правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

7.8. 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.

7.9. Заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В Заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета.

## **8. Заключительные положения**

8.1. Заключение подготавливается и утверждается с учетом сроков его направления в Законодательное Собрание Республики Карелия и Правительство Республики Карелия, установленных Бюджетным кодексом и Законом Республики Карелия «О бюджетном процессе в Республике Карелия».

8.2. В случае проведения публичных слушаний (заседаний, совещаний) по годовому отчету об исполнении бюджета до утверждения коллегией Контрольно-счетной палаты и направления Заключения в Законодательное Собрание Республики Карелия Председатель Контрольно-счетной палаты (его заместитель) может выступать на соответствующих мероприятиях с предварительными выводами и предложениями по результатам внешней проверки.