

**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)

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.....	7
6. Организация внешней проверки бюджета.....	9
7. Подготовка заключения по результатам внешней проверки .....	10
8. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки.....	12

## 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, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-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 г. № 47К (993)), Законом Республики Карелия от 3 ноября 2011 года № 1547-ЗПК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия» (далее – Закон Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате»), Регламентом Контрольно-счетной палаты Республики Карелия, утвержденным постановлением коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 5 июля 2012 года № 1 (далее – Регламент Контрольно-счетной палаты Республики Карелия),

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 исполнения федерального бюджета» (утвержден 12.02.2008).

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 и муниципальных образований»;
- Федерального закона от 06.12.2011 № 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 31.12.2009 N 1354-ЗПК «О бюджетном процессе в Республике Карелия»
- Закона Республики Карелия от 03.11.2011 № 1547-ЗПК «О Контрольно-счетной палате».

- Регламента Контрольно-счетной палаты Республики Карелия.

## 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 Республики Карелия, главных администраторов доходов бюджета Республики Карелия, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия (далее - ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия (далее – внешняя проверка).

2.2. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих Контрольно-счетной палате Республики Карелия (далее - Контрольно-счётная палата) подготовить заключение на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и закона Республики Карелия 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 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 и на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;
- установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
- установление порядка рассмотрения и утверждения заключения Контрольно-счетной палатой, представления его в Законодательное Собрание Республики Карелия и Главе Республики Карелия.

Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счётной палаты, специалистами сторонних организаций и экспертами, привлекаемыми Контрольно-счётной палатой к проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.5. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов внешней проверки, включая специальные требования к форме и срокам ее проведения, со-

ставу объектов внешней проверки, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых в ходе внешней проверки документов.

2.6. 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 Карелия 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 Республики Карелия за отчетный финансовый год, бюджетная отчетность ГАБС.

3.4. Объектами внешней проверки являются Министерство финансов Республики Карелия и главные администраторы бюджетных средств. 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 главных администраторов доходов бюджета, являющихся федеральными органами и учреждениями, на которых не распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты. 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, 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 Республики Карелия (далее – закон о бюджете) на отчетный финансовый год и законы о внесении изменений в закон о бюджете;
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия, консолидированного бюджета;
- квартальные отчеты об исполнении бюджета;
- информация об исполнении государственных программ;
- заключения Контрольно-счётной 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 к отчету по итогам исполнения бюджета 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-счётной палаты с учетом требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, закона Республики Карелия 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 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 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 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 бюд-



жета, 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 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, закона Республики Карелия о бюджетном процессе, закона Республики Карелия «О Контрольно-счётной палате». Внешняя проверка проводится в соответствии с программой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия (далее – Программа), утверждаемой Коллегией Контрольно-счётной палаты. Программа регламентирует цель, предмет проверки, объекты проверки, сроки проведения проверки по этапам, вопросы проверки и состав исполнителей.

6.2. Ответственными за проведение внешней проверки являются должностные лица, определенные в соответствии с распоряжением Контрольно-счётной 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 основные этапа:

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

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

- Бюджетного Послания Главы Республики Карелия Законодательному Собранию Республики Карелия;
- 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, сводного заключения Контрольно-счётной палаты.

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 по направленным запросам информации.

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

## **7. Подготовка заключения по результатам внешней проверки**

7.1. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году оформляются заключениями. Структура заключения утверждается распоряжением Контрольно-счётной палаты «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия».

7.2. 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.

7.3. Структура заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета 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, включая бюджетные кредиты;
- анализ долговых и гарантийных обязательств;
- общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- выводы и рекомендации;
- приложения.

7.4. В заключении Контрольно-счётной палаты должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, общим задачам бюджетной политики, сформулированным в послании Президента РФ Федеральному собранию, Бюджетном Послании Главы Республики Карелия Законодательному Собранию Республики Карелия, 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 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, 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.

7.8. 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. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки**

Заключение Контрольно-счётной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета готовится и утверждается с учетом сроков его направления в Законодательное Собрание Республики Карелия и Главе Республики Карелия, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и законом Республики Карелия о бюджетном процессе.