**УТВЕРЖДЕН**

Постановлением Коллегии

Счетной палаты Республики Бурятия

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2014 г. № \_\_\_\_

**СТАНДАРТ 3.3.1.**

ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**«ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА»**

**г. Улан-Удэ 2014**

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения…………………………………………………… | 3 |
| 2. | Методологические основы экспертно - аналитического мероприятия …………………………… ………………………..… | 4 |
| 3.4. | Порядок проведения экспертно-аналитического мероприятия …. Оформление результатов экспертно - аналитического мероприятия ……………………………………………………….. | 610 |
|  |   |  |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СВГФК 3.3.1 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении республиканского бюджета » (далее – Стандарт) разработан и утвержден с учетом положений:

* Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ);
* Федерального Закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее по тексту – Федеральный закон № 6-ФЗ);
* Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 года № 21К (854));
* Закона Республики Бурятия от 03.07.2007 года № 2359-III «О бюджетном процессе в Республике Бурятия» (далее по тексту – Закон о бюджетном процессе);
* Закона Республики Бурятия от 05.05.2011 года № 2087-IV «О Счетной палате Республики Бурятия» (далее по тексту – Закон о Счетной палате);
* Регламента Счетной палаты Республики Бурятия, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Бурятия №7 от 29.03.2012 года (далее по тексту – Регламент СП РБ).

1.2. Стандарт разработан в целях методологического обеспечения исполнения Счетной палатой Республики Бурятия (далее по тексту – Счетная палата, СП РБ) функции по осуществлению последующего финансового контроля за исполнением республиканского бюджета.

1.3. Задачами Стандарта является утверждение основного комплекса правил и организационных процедур проведения внешней проверки годового отчета об исполнении республиканского бюджета (далее по тексту – внешняя проверка, экспертно-аналитическое мероприятие).

1.4. Стандарт является обязательным для исполнения всеми сотрудниками СП РБ, привлеченными специалистами и независимыми экспертами, участвующими в проведении экспертно - аналитического мероприятия.

1.5. Порядок проведения и оформления результатов внешней проверки устанавливается Регламентом СП РБ с учетом положений настоящего Стандарта.

**2. Методологические основы экспертно – аналитического мероприятия**

2.1. Правовые основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия установлены статьями 157 и 264.4. БК РФ, статьей 9 Федерального Закона № 6-ФЗ, статьями 33 и 45 Закона о бюджетном процессе, статьей 3 Закона о Счетной палате, Планом работы Счетной палаты на текущий финансовый год.

2.2. Экспертно – аналитическое мероприятие проводится в отношении следующих объектов финансового контроля:

* Министерства финансов Республики Бурятия, как органа исполнительной власти Республики Бурятия, организующего исполнение республиканского бюджета (далее по тексту – финансовый орган);
* Главных администраторов доходов, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита республиканского бюджета – Народного Хурала Республики Бурятия, Конституционного Суда Республики Бурятия, исполнительных органов государственной власти Республики Бурятия, государственных органов Республики Бурятия (далее по тексту – главные администраторы бюджетных средств, ГАБС).

2.3. Предметом внешней проверки является деятельность финансового органа, главных администраторов бюджетных средств по формированию и представлению бюджетной отчетности об исполнении республиканского бюджета.

2.4. Информационной основой (базой) проведения экспертно-аналитического мероприятия является:

* Закон Республики Бурятия о республиканском бюджете на отчетный финансовый год (с изменениями и дополнениями), сводная бюджетная роспись расходов республиканского бюджета на отчетный финансовый год, долговая книга Республики Бурятия;
* отчеты органа, осуществлявшего казначейское исполнение республиканского бюджета;
* годовой отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год (далее по тексту – годовой отчет);
* бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту – бюджетная отчетность ГАБС);
* иные документы, содержащаяся в которых информация может повлиять на оценку результатов исполнения республиканского бюджета, с учетом ограничений, установленных в пункте 3.7. настоящего Стандарта.

2.5. Целями внешней проверки являются:

* подтверждение выводов внутреннего финансового аудита главных администраторов бюджетных средств об оценке надежности внутреннего финансового контроля, достоверности показателей бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета, методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
* определение сопоставимости данных бюджетной отчетности ГАБС и показателей годового отчета;
* определение соответствия годового отчета и бюджетной отчетности ГАБС требованиям бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (далее по тексту – НПА), по составу и содержанию;
* определение достоверности показателей годового отчета с учетом имеющихся ограничений, установленных в пункте 3.7. настоящего Стандарта;
* оценка результатов исполнения республиканского бюджета за отчетный финансовый год.

2.6. Основными задачами экспертно-аналитического мероприятия являются:

а) проверка соответствия годового отчета и бюджетной отчетности ГАБС требованиям НПА по составу, содержанию и порядку представления;

б) проверка соответствия показателей бюджетной отчетности ГАБС данным годового отчета;

в)проверка соответствия данных о плановых назначениях и кассовом исполнении по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита, содержащихся в годовом отчете (бюджетной отчетности ГАБС), утвержденному Закону о бюджете, сводной бюджетной росписи расходов, данным органа, осуществлявшего казначейское исполнение республиканского бюджета, а также анализ показателей государственного долга Республики Бурятия по состоянию на начало и конец отчетного периода;

г) выявление факторов, которые могут поставить под сомнение достоверность показателей годового отчета об исполнении республиканского бюджета;

д) выявление причин отклонения результатов кассового исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита от утвержденных плановых назначений;

е) выявление фактов нарушения требований бюджетного законодательства Российской Федерации и НПА в процессе исполнения бюджета главными администраторами бюджетных средств и финансовым органом.

2.7. Внешняя проверка осуществляется методом сравнительного анализа показателей информационной базы в процессе документального и фактического исследования результатов исполнения республиканского бюджета объектами финансового контроля.

**3. Порядок проведения экспертно-аналитического мероприятия**

3.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении республиканского бюджета проводится в период с 1 апреля по 31 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.

Внешняя проверка годового отчета включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета.

3.2. До начала проведения внешней проверки аудитором СП РБ, возглавляющим направление по контролю за расходами финансового органа, должна быть обеспечена возможность доступа должностных лиц Счетной палаты к информации, содержащейся в уточненной сводной бюджетной росписи расходов республиканского бюджета и данным казначейского исполнения республиканского бюджета за отчетный год.

3.3. Главные администраторы бюджетных средств предоставляют в Счетную палату бюджетную отчетность ГАБС не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным финансовым годом.

Требования к форме, содержанию и порядку предоставления бюджетной отчетности ГАБС устанавливаются актами бюджетного законодательства Российской Федерации и НПА, действующими на дату предоставления бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность предоставляется на бумажном носителе и в электронном виде.

3.4. Правительство Республики Бурятия предоставляет в Счетную палату годовой отчет об исполнении республиканского бюджета не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным финансовым годом.

Требования к форме, содержанию и порядку предоставления годового отчета устанавливаются актами бюджетного законодательства Российской Федерации и НПА, действующими на дату предоставления бюджетной отчетности.

Годовой отчет предоставляется на бумажном носителе и в электронном виде.

3.5. После поступления в Счетную палату бюджетная отчетность передается для проведения внешней проверки в аудиторское направление, осуществляющее контроль расходования бюджетных средств соответствующим ГАБС. Годовой отчет передается в аудиторское направление, осуществляющее контроль расходования бюджетных средств финансовым органом.

3.6. В течение четырех недель с даты окончания срока, установленного в пункте 3.3. настоящего Стандарта, должностными лицами СП РБ проводится анализ бюджетной отчетности ГАБС. Персональный состав проверяющих и сроки проведения внешней проверки бюджетной отчетности по каждому ГАБС устанавливает аудитор, возглавляющий соответствующее направление (далее – руководитель внешней проверки).

3.7. При формировании выводов проверяющих относительно достоверности показателей исполнения бюджета ГАБС необходимо учитывать следующие ограничения:

* в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ подтверждение достоверности бюджетной отчетности ГАБС и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, относится к компетенции службы внутреннего финансового аудита ГАБС (далее по тексту – СВФА);
* согласно официальным разъяснениям Высшего арбитражного суда Российской Федерации при рассмотрении споров между главными администраторами бюджетных средств и осуществляющими внешнюю проверку органами финансового контроля необходимо исходить из того, что внешней проверке подлежат только те документы, которые указаны в пункте 3 статьи 264.1 БК РФ. Поэтому требования органов, осуществляющих внешнюю проверку, по представлению для внешней проверки первичной документации главных администраторов бюджетных средств, подведомственных им получателей (распорядителей) бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета не основаны на законе (пункт 22 Пленума ВАС РФ от 22.06.2006 года № 23 «О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции Постановления Пленума ВАС РФ от 26.02.2009 года № 17)).

С учетом вышеизложенного в заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС выводы о достоверности бюджетной отчетности следует делать только на основании заключения СВФА.

При отсутствии заключения СВФА выводы проверяющих относительно обстоятельств, которые могут оказать влияние на достоверность показателей бюджетной отчетности ГАБС, должны носить только вероятностный характер.

3.8. При выявлении фактов, которые могут свидетельствовать о недостоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС, в порядке, установленном Регламентом СП РБ, может быть принято решение о проведении внепланового контрольного мероприятия. Если срок окончания указанного мероприятия (исходя из объема и сложности работы) будет запланирован на календарную дату, предшествующую 15 мая года проведения внешней проверки, его результаты подлежат отражению в составе заключения Счетной палаты на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета.

3.9. Не позднее 1 мая заключение по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за подписью руководителя внешней проверки передается в аудиторское направление, осуществляющее контроль расходования бюджетных средств финансовым органом.

3.10. В заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС должна содержаться следующая информация:

3.10.1. Установочные данные на объект финансового контроля (наименование, организационно-правовая форма, юридический адрес, коды идентификации и т.д.);

3.10.2. Установочные данные на руководителя объекта финансового контроля и должностное лицо, отвечающее за формирование и представление бюджетной отчетности ГАБС;

3.10.3. Срок проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

3.10.4. Перечень изученной документации, составляющей информационную базу внешней проверки;

3.10.5. Информация о выполнении требований бюджетного законодательства Российской Федерации и НПА в части, касающейся сроков предоставления бюджетной отчетности ГАБС, ее состава и содержания;

3.10.6. Результаты проверки контрольных соотношений взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности ГАБС;

3.10.7. Анализ изменения показателей строк баланса исполнения бюджета ГАБС по разделам:

* нефинансовые активы;
* финансовые активы;
* обязательства.

3.10.8. Информация о проведении в ГАБС внутреннего финансового аудита, выводы внутреннего финансового аудита об оценке надежности внутреннего финансового контроля, достоверности показателей бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета, методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации (при отсутствии в ГАБС внутреннего финансового аудита в заключении делается об этом отметка);

3.10.9. Анализ исполнения бюджета по доходам, в том числе:

* достоверность отражения информации об утвержденных плановых назначениях по доходам в бюджетной отчетности ГАБС;
* анализ динамики изменения плановых назначений по доходам;
* достоверность отражения информации о кассовом исполнении по доходам;
* анализ причин неисполнения утвержденных плановых назначений.

3.10.10. Анализ исполнения бюджета по расходам, в том числе:

* достоверность отражения информации об утвержденных плановых назначениях по расходам в бюджетной отчетности ГАБС;
* анализ причин изменения плановых назначений по расходам в уточненной сводной бюджетной росписи расходов по сравнению с утвержденным Законом о республиканском бюджете;
* достоверность отражения информации о кассовом исполнении по расходам;
* анализ причин неисполнения утвержденных плановых назначений.

3.10.11. Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита, в том числе:

* достоверность отражения информации об утвержденных плановых назначениях по ИФД в бюджетной отчетности ГАБС;
* анализ причин изменения плановых назначений по ИФД;
* достоверность отражения информации о кассовом исполнении по ИФД;
* анализ причин неисполнения утвержденных плановых назначений.

3.10.12. Информация о проведенных у ГАБС в течение отчетного финансового года мероприятиях государственного финансового контроля с указанием выявленных нарушений, которые повлияли (могут повлиять) на достоверность показателей исполнения бюджета;

3.10.13. Выводы по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС с учетом ограничений, установленных в пункте 3.7. настоящего Стандарта.

3.11. В Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности финансового органа, помимо информации, перечисленной в пунктах 3.10.1. – 3.10.14. настоящего Стандарта, содержится оценка:

3.11.1. Обоснованности и законности изменения показателей сводной бюджетной росписи расходов по сравнению с утвержденными в Законе о республиканском бюджете плановыми назначениями;

3.11.2. Обоснованности и законности распределения средств резервных фондов Правительства Республики Бурятия и Резервного фонда Республики Бурятия;

3.11.3. Состояния с государственным долгом Республики Бурятия, в том числе:

* анализ динамики изменения структуры государственного долга в течение отчетного финансового периода;
* соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации в части, касающейся установления предельных значений государственного долга Республики Бурятия, в том числе по государственным гарантиям, а также предельных размеров расходов на обслуживание государственного долга;
* соблюдение требований бюджетного законодательства Российской федерации и НПА, касающихся управления государственным долгом Республики Бурятия.

3.11.4. Полноты исполнения функции по разработке и принятию нормативных правовых актов в сфере организации бюджетного процесса на территории Республики Бурятия, обусловленной требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации.

**4. Оформление результатов экспертно-аналитического мероприятия**

4.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении республиканского бюджета завершается составлением заключения (далее по тексту – сводное заключение).

Проект сводного заключения формируется аудиторским направлением, осуществляющим контроль расходования бюджетных средств финансовым органом, с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и выносится на рассмотрение Коллегии Счетной палаты не позднее 25 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.

4.2. Сводное заключение состоит из следующих разделов:

Раздел 1. Общие положения.

Раздел 2. Общая характеристика исполнения закона о республиканском бюджете на отчетный финансовый год.

Раздел 3. Анализ исполнения республиканского бюджета за отчетный финансовый год по доходам.

Раздел 4. Анализ исполнения республиканского бюджета за отчетный финансовый год по расходам.

Раздел 5. Анализ исполнения республиканского бюджета за отчетный финансовый год по источникам финансирования дефицита.

Раздел 6. Государственный долг Республики Бурятия.

Раздел 7. Анализ результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

Раздел 8. Выводы (с учетом ограничений, установленных в пункте 3.7. настоящего Стандарта).

Раздел 9. Предложения и рекомендации.

4.3. Информацию о сводном заключении на Коллегии Счетной палаты представляет аудитор, возглавляющий направление по контролю расходования бюджетных средств финансовым органом.

4.4. При наличии высказанных на Коллегии замечаниях и предложениях сводное заключение дорабатывается и согласовывается в порядке, установленном Регламентом СП РБ.

После доработки и утверждения на Коллегии Счетной палаты согласования заключение на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета подписывается председателем Счетной палаты и направляется в Народный Хурал Республики Бурятия и Правительство Республики Бурятия не позднее 1 июня года, следующего за отчетным финансовым годом.