

УТВЕРЖДЕН  
приказом председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Астраханской области  
от «20» мая 2022 г. № 26

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО  
АУДИТА (КОНТРОЛЯ)**

**«Организация и проведение внешней проверки годового отчета  
об исполнении бюджета Астраханской области»**

Дата начала действия стандарта: 20 мая 2022 года  
(рассмотрен на заседании коллегии КСП АО, протокол № 11 от 20.05.2022 года)

## Содержание

|  |    |
|--|----|
| 1. Общие положения .....   | 3  |
| 2. Цели, задачи, методы, предметы, объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета .....  | 4  |
| 3. Правовая и информационная основы внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета .....   | 5  |
| 4. Организация внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.....   | 7  |
| 4.1. Подготовка внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.....  | 7  |
| 4.2. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.....  | 8  |
| 4.3. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.....  | 10 |
| 5. Подготовка и содержание актов Контрольно-счетной палаты области по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС .....           | 11 |
| 6. Подготовка, структура и содержание заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета и требования к его оформлению..... | 14 |
| 7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки .....   | 16 |

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового аудита (контроля) «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Астраханской области» (далее – 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 и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон о КСО), Законом Астраханской области от 07.09.2011 № 57/2011-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Астраханской области», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 29.03.2022 № 2ПК), а также в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты Астраханской области (далее – Контрольно-счетная палата).

1.2. Целью настоящего Стандарта является

установление единых требований организационно-правовых, методических, информационных основ проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Астраханской области, в том числе бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета Астраханской области (далее – ГАБС), и подготовки заключения Контрольно-счетной палаты по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.3. Задачами Стандарта являются:

определение целей, задач, методов, предмета и объектов контроля внешней проверки;

определение источников информации для проведения внешней проверки;

установление основных этапов организации и проведения внешней проверки;

установление требований к структуре и содержанию заключения по

результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Астраханской области (далее - годовой отчет об исполнении бюджета) и годовой бюджетной отчетности ГАБС Астраханской области (далее – бюджетная отчетность ГАБС) за отчетный финансовый год;

установление порядка рассмотрения и утверждения заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, представления его Думе Астраханской области и Правительству Астраханской области.

1.4. Правовой основой проведения внешней проверки является статья 264.4., пункт 1 статьи 268.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 3 части 1 статьи 9 Федерального закона о КСО, статьи 23 Закона Астраханской области от 07.07.2008 № 39/2008-ОЗ «О бюджетном процессе в Астраханской области» (далее – Закон о бюджетном процессе), пункт 3 части 1 статьи 8 Законом Астраханской области 07.09.2011 № 57/2011-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Астраханской области», Регламент Контрольно-счетной палаты.

## **2. Цели, задачи, методы, предметы, объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета**

2.1. Целью проведения внешней проверки является установление достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета Астраханской области в отчетном финансовом году.

2.2. Основными задачами внешней проверки являются:

установление полноты годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС по составу, содержанию и срокам представления, а также соответствия нормативным требованиям;

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

оценка исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита

(профицита) бюджета;

оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;

установление достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, в том числе выявление фактов, способных повлиять на достоверность показателей годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС;

проверка состояния бюджетного учета ГАБС;

анализ качества администрирования доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;

подготовка заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

2.3. Методами проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС являются:

- сплошная проверка;
- выборочная проверка (отбор отдельных элементов).

2.4. Предметом внешней проверки является годовой отчет об исполнении бюджета Астраханской области за отчетный финансовый год, годовая бюджетная отчетность ГАБС.

2.5. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, главные администраторы бюджетных средств.

Определение метода и количество объектов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС зависит от результатов предварительного изучения деятельности объектов проверки, а также организационных возможностей Контрольно-счетной палаты в рамках утвержденного годового Плана работы на текущий финансовый год Контрольно-счетной палаты.

### **3. Правовая и информационная основы внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета**

3.1. Правовой основой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета являются:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Налоговый кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

приказ Минфина России о порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, действующий в проверяемый период;

приказ Минфина России о порядке применения классификации операций сектора государственного управления, действующий в проверяемый период;

Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н);

Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

действующие в отчетном периоде Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденные приказами Министерства финансов Российской Федерации;

Закон Астраханской области о бюджете Астраханской области на соответствующий финансовый год и на плановый период (далее – Закон о бюджете области);

иные законодательные и нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

нормативные правовые акты, регламентирующие процесс исполнения бюджета области.

3.2. Информационной основой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области являются:

сводная бюджетная роспись (утвержденная и с учетом изменений);

регистры бюджетного учета;

документы и материалы, полученные из внешних источников по запросам Контрольно-счетной палаты;

результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, отчеты и документы, полученные от участников бюджетного процесса;

отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;

годовая бюджетная отчетность ГАБС;

иные документы, характеризующие исполнение бюджета.

#### **4. Организация внешней проверки бюджета годового отчета об исполнении бюджета**

##### **4.1. Подготовка внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета проводится в форме контрольного мероприятия в соответствии с Планом работы на текущий финансовый год Контрольно-счетной палаты.

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.

Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, определенное в соответствии с распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты.

Подготовка к внешней проверке бюджетной отчетности ГАБС, проведение контрольных мероприятий и оформление их результатов осуществляются с использованием стандарта внешнего финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия», настоящим Стандартом и иными стандартами Контрольно-счетной палаты.

4.1.1. Подготовительный этап внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета включает:

определение объектов проверки, закрепление ГАБС за ответственными исполнителями проведения внешней проверки их отчетности;

подготовку и утверждение распорядительных документов по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, в том числе бюджетной отчетности ГАБС, включая подготовку и утверждение программы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС;

изучение нормативной правовой базы, регулирующей бюджетные правоотношения в отчетном финансовом году;

направление запросов в органы исполнительной власти, ответственные за составление и исполнение бюджета, ГАБС и другие организации, участвующие в процессе исполнения бюджета, в целях получения необходимой информации для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.

4.1.2. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

проверки бюджетной отчетности ГАБС;

проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета;

оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, и информации, представленной по запросам;

формирование актов проверок о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

4.1.3. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка и утверждение заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об



исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, а также направления в Думу Астраханской области и Правительство Астраханской области.

#### **4.2. Проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС**

В рамках основного этапа внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета осуществляется контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС.

Контроль за достоверностью бюджетной отчетности ГАБС проводится с целью установления факта, что бюджетная отчетность ГАБС содержит информацию, не имеющую существенных ошибок и искажений.

Координацию действий сотрудников Контрольно-счетной палаты осуществляет должностное лицо, ответственное за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС подлежит рассмотрению:

1) своевременность представления бюджетной отчетности ГАБС в министерство финансов Астраханской области и Контрольно-счетную палату;

2) соблюдение требований Инструкций №191н в части полноты бюджетной отчетности ГАБС, которая определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности, а также в части проведения инвентаризации перед составлением бюджетной отчетности ГАБС;

3) достоверность показателей форм бюджетной отчетности ГАБС, которая 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;

соответствием отраженных в бюджетной отчетности ГАБС плановых бюджетных показателей утвержденным для них показателям доходов бюджета, бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

4) исполнение бюджета ГАБС:

4.1) исполнение бюджета области по администрируемым доходам.

Контроль исполнения бюджета области по доходам за отчетный финансовый год включает:

анализ соответствия фактических показателей исполнения бюджета по доходам (в разрезе групп доходов и (или) отдельных видов доходов);

выявление отклонений процента исполнения бюджета от прогнозных показателей;

4.2) исполнение бюджета области по расходам.

Контроль исполнения бюджета области по расходам за отчетный финансовый год включает:

анализ соответствия фактических показателей исполнения бюджета по расходам показателям, утвержденным Законом о бюджете области и сводной бюджетной росписью бюджета;

выявление отклонений процента исполнения бюджета по расходам от показателей, утвержденных законом о бюджете области и сводной бюджетной росписью;

анализ причин неисполнения бюджета по расходам;

5) объемы дебиторской и кредиторской задолженностей.

Осуществляется проверка и анализ дебиторской и кредиторской задолженностей, включающие проверку качества управления дебиторской и кредиторской задолженностью, которая предусматривает:

сравнительный анализ динамики изменения объемов дебиторской и кредиторской задолженностей по средствам бюджета, по состоянию на 1 января отчетного финансового года и 1 января года, следующего за отчетным (долгосрочной, просроченной);

анализ причин образования дебиторской и кредиторской задолженностей, а

также анализ мер, принятых ГАБС по ее погашению;

выборочную проверку качества инвентаризации числящейся на балансе задолженности;

б) реализация предложений Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных контрольных мероприятий в рамках внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за предыдущий финансовый год;

9) иная информация, содержащаяся в бюджетной отчетности ГАБС.

#### **4.3. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета**

Проверка годового отчета об исполнении бюджета определяется статьей 23 Закона о бюджетном процессе, в соответствии с которым Правительство Астраханской области представляет в Контрольно-счетную палату годовой отчет об исполнении бюджета и иные материалы, подлежащие представлению одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета.

Предметом проверки являются следующие документы, представляемые в Контрольно-счетную палату в соответствии со статьей 23 Закона о бюджетном процессе:

баланс исполнения бюджета;

отчет о финансовых результатах деятельности;

отчет о движении денежных средств;

отчетность об исполнении консолидированного бюджета за отчетный финансовый год;

отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;

отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства;

отчет об использовании средств Резервного фонда;

пояснительная записка.

В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается

соответствие отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству,

полнота выполнения текстовых статей Закона о бюджете области, соответствие сводной бюджетной росписи Закону о бюджете области;

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 (не превышение) и (или) достижение (выполнение). 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;

анализ 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.

Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки, анализируется и обобщается. При необходимости готовятся предложения по совершенствованию исполнения бюджета, использованию имущества, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

## **5. Подготовка и содержание актов Контрольно-счетной палаты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС**

Подготовка актов Контрольно-счетной палаты по результатам проверки бюджетной отчетности ГАБС осуществляется в сроки и в порядке, установленные в распорядительных документах о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.

При подготовке актов Контрольно-счетной палаты по результатам проверки

бюджетной отчетности ГАБС используются:

- годовая бюджетная отчетность ГАБС за соответствующий отчетный финансовый год;
- информация (документы, сведения), представленные ГАБС в ходе контрольного мероприятия;
- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ранее осуществленных Контрольно-счетной палатой.

Структура акта по результатам контрольного мероприятия по проверке бюджетной отчетности ГАБС:

- 1) Общие сведения.
- 2) Проверка (анализ) достоверности, своевременности, полноты и комплексности представленной бюджетной отчетности ГАБС, ее соответствие требованиям нормативных актов.
- 3) Анализ исполнения бюджета по доходам и расходам.
  - 3.1) Исполнение бюджета по доходам, администрируемым главными администраторами доходов бюджета Астраханской области.
  - 3.2) Исполнение бюджета по расходам.
- 4) Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.
- 5) Оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных предыдущими проверками (в случае необходимости).
- 6) В ходе контрольного мероприятия изучаются другие вопросы, относящиеся к внешней проверке бюджетной отчетности ГАБС.
- 7) Выводы.

Акт Контрольно-счетной палаты по результатам контрольного мероприятия по проверке бюджетной отчетности ГАБС должен содержать следующие основные положения:

общую характеристику ГАБС, в том числе организации и ведения бюджетного учета;

оценку полноты бюджетной отчетности ГАБС, соблюдения сроков представления бюджетной отчетности и соответствия ее содержания требованиям,

установленным действующей инструкцией о бюджетной отчетности;

оценку внутренней согласованности форм бюджетной отчетности ГАБС (результаты выборочной проверки соблюдения контрольных соотношений между показателями отчетных форм);

анализ доходов бюджета, администрируемых главным администратором доходов бюджета, включая сравнение с предыдущим отчетным финансовым годом;

анализ исполнения бюджета по расходам ГАБС, включая сравнение с предыдущим отчетным финансовым годом;

анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности;

факты, негативно влияющие на достоверность и полноту отчетности, а также иные нарушения и недостатки, выявленные при проверке вопросов, изложенных в программе по проведению внешней проверки (при наличии);

иные вопросы, рассмотренные в рамках мероприятия;

выводы, соответствующие структуре и содержанию акта.

Выводы должны содержать следующую обобщающую информацию:

о выполнении показателей по доходам по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации, установленных ГАБС, причины отклонений;

о причинах неиспользования бюджетных ассигнований, предусмотренных законом о бюджете области на отчетный финансовый год;

о достоверности бюджетной отчетности ГАБС, ее полноте и соответствии нормативным требованиям составления и представления;

анализ реализации предложений Контрольно-счетной палаты, содержащихся в представлениях и информационных письмах, направленных в ГАБС в рамках внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за прошедший финансовый год;

иную информацию.

Акты по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС подписываются ответственными исполнителями Контрольно-счетной палаты по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты и представляются на согласование (подписание) должностному лицу, ответственному за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, в сроки, определенные

распорядительными документами о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.

## **6. Подготовка, структура и содержание заключения**

### **Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области и требования к его оформлению**

Проект заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета составляется на основе информации по итогам анализа внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, а также актов по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

Структура заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета:

- 1) Общая характеристика исполнения бюджета за отчетный финансовый год.
- 2) Исполнение доходов бюджета, в том числе исполнение бюджета по доходам, администрируемым главными администраторами доходов бюджета Астраханской области.
- 3) Исполнения расходов бюджета, в том числе исполнение бюджета по расходам главными распорядителями бюджетных средств.
- 4) Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.
- 5) Иные вопросы, относящиеся к внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета.
- 6) Выводы и предложения.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета должно содержать следующие основные положения:

- 1) анализ соответствия отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, документов и материалов, представленных одновременно с ним, требованиям бюджетного законодательства;
- 2) общие параметры исполнения бюджета;
- 3) анализ доходов, расходов и источников финансирования дефицита

бюджета, установленных Законом о бюджете области, прогнозом поступлений доходов в бюджет и сводной бюджетной росписью с учетом изменений и их исполнение по отчету об исполнении бюджета;

4) анализ исполнения доходов бюджета (включая сравнение с предыдущим отчетным финансовым годом, оценка показателей по главным администраторам доходов по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации, качество администрирования доходов);

5) анализ годового отчета по расходам бюджета (включая сравнение с предыдущим отчетным финансовым годом, оценка фактического исполнения расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации, ГАБС к показателям, утвержденным Законом о бюджете и сводной бюджетной росписью);

6) анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного финансового года (сравнение с показателями на начало и конец финансового года);

7) основные итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

8) факты, негативно влияющие на достоверность и полноту отчета об исполнении бюджета области, а также иные нарушения и недостатки, выявленные при проверке вопросов, изложенных в программе проверки;

9) выводы о достоверности показателей годового отчета, о наличии (отсутствии) нарушений бюджетного законодательства. При наличии недостоверных данных, нарушений бюджетного законодательства указываются причины, которые привели к нарушениям бюджетного законодательства, недостоверности показателей годового отчёта и следствия указанных нарушений;

10) предложения по устранению выявленных нарушений и факторов, влияющих на достоверность показателей годового отчета;

11) иные вопросы в соответствии с программой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.

В заключении отражаются все установленные факты

несоответствия годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной



отчетности ГАБС нормативным правовым актам,

неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, исходя из их существенности.

#### **7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки**

Проект заключения на годовой отчет об исполнении бюджета рассматривается на Коллегии Контрольно-счетной палаты в сроки, определенные Распоряжением, и утверждается председателем Контрольно-счетной палаты.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета представляется в Думу Астраханской области с одновременным направлением в Правительство Астраханской области в срок, установленный Законом о бюджетном процессе.