



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
ПРИКАЗ

24 февраля 2022 года

№ 01-09-9

Об утверждении стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области» СВГФК КСП ЛО № 16

В соответствии со статьей 11 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области», решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области (протокол от 24.02.2022 № 3/22),

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области» СВГФК КСП ЛО № 16 (далее - Стандарт) согласно приложению.

2. Должностным лицам Контрольно-счетной палаты Ленинградской области при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета руководствоваться настоящим Стандартом.

3. Признать утратившими силу:

пункт 1.5. приказа Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 20.10.2014 № 31 «Об утверждении Стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области»;

стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области» СВГФК КСП ЛО № 5, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 20.10.2014 № 31.

4. Настоящий Стандарт вводится в действие с даты подписания настоящего приказа и подлежит применению при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 2021 год.

5. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

М.А. Ляхова

Приложение
к приказу Контрольно-счетной
палаты Ленинградской области
от 24.02.2022 № 01-09-9

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля
Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении
областного бюджета Ленинградской области»
СВГФК КСП ЛО № 16**

Утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
от 24 февраля 2022 года № 01-09-9

Действует с 24 февраля 2022 года

**Санкт-Петербург
2022 год**

Содержание:

1. Общие положения.....	2
2. Цель, предмет, объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ленинградской области и годовой бюджетной отчетности ГАБС и организационные основы ее проведения	3
3. Информационные основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области и годовой бюджетной отчетности ГАБС.....	4
4. Этапы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС...	5
5. Этапы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области.....	7

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области» (далее - Стандарт) разработан на основании статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ) и статьи 11 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» (далее – областной закон № 77-оз) с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля¹, Регламента Контрольно-счетной палаты Ленинградской области², международных стандартов для высших органов финансового контроля (ISSAI), изданных Международной организацией высших органов финансового контроля (INTOSAI), и других международных стандартов в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности.

1.2. Стандарт предназначен для применения должностными лицами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области (далее - КСП ЛО) и привлекаемыми в предусмотренном Регламентом КСП ЛО порядке внешними экспертами при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области и годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - ГАБС).

1.3. При организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области и годовой бюджетной отчетности ГАБС должностные лица КСП ЛО и привлекаемые внешние эксперты руководствуются: Конституцией Российской Федерации, БК РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ, областным законом от 26.09.2002 № 36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области» (далее - областной закон № 36-оз), областным законом № 77-оз, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ленинградской области, Регламентом КСП ЛО, настоящим Стандартом, иными правовыми актами КСП ЛО.

1.4. Целью Стандарта является установление единых организационных и методических основ:

- проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ленинградской области;
- проведения внешних проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- подготовки заключений по результатам проведения вышеуказанных проверок.

¹ Утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993))

² Утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 31.05.2019 № 24

1.5. Задачами Стандарта является определение:

- целей, предмета и объектов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ленинградской области и годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- основных этапов организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ленинградской области и годовой бюджетной отчетности ГАБС, в том числе порядка взаимодействия между должностными лицами КСП ЛО в ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ленинградской области и годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- определение требований к содержанию заключений КСП ЛО по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ленинградской области и годовой бюджетной отчетности ГАБС.

1.6. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем КСП ЛО.

2. Цель, предмет, объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ленинградской области и годовой бюджетной отчетности ГАБС и организационные основы ее проведения

2.1. Проведение КСП ЛО внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области, в том числе бюджетной отчетности ГАБС, осуществляется на основании статьи 264.4 БК РФ, пункта 3 части 1 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ, статьи 35 областного закона № 36-оз и пункта 3 части 1 статьи 9 областного закона № 77-оз.

2.2. Цель проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области, в том числе годовой бюджетной отчетности ГАБС:

- установление полноты годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области, годовой бюджетной отчетности ГАБС, их соответствия требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Ленинградской области,
- оценка исполнения бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета), состояния государственного долга Ленинградской области, результатов достижения целей социально-экономического развития Ленинградской области, предусмотренных документами стратегического планирования Ленинградской области.

2.3. Предметом внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области и годовой бюджетной отчетности ГАБС являются годовой отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, документы, предоставленные в КСП ЛО в соответствии с требованиями областного закона № 36-оз, годовая бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные КСП ЛО в установленном порядке.

2.4. Объектами внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области и годовой бюджетной отчетности ГАБС являются финансовый орган, ГАБС, подведомственные им учреждения (при необходимости), а также иные объекты контроля, установленные в статье 266.1 БК РФ.

2.5. Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области и годовой бюджетной отчетности ГАБС проводятся в форме экспертно-аналитического мероприятия.

2.6. Организация проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области и годовой бюджетной отчетности ГАБС предусматривает три основных этапа: подготовительный этап, основной этап и заключительный этап.

3. Информационные основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области и годовой бюджетной отчетности ГАБС

3.1. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области и годовой бюджетной отчетности ГАБС осуществляется с использованием следующих документов и информации:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Ленинградской области, в том числе: областной закон об областном бюджете Ленинградской области на соответствующий период и областные законы о внесении изменений в областной закон об областном бюджете Ленинградской области;
- годовой отчет об исполнении областного бюджета;
- ежемесячные отчеты об исполнении консолидированного бюджета Ленинградской области;
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- информация о реализации государственных программ Ленинградской области, федеральных (региональных) проектов Ленинградской области;
- документы, регламентирующие организацию внутреннего финансового аудита;
- иная отчетность, предусмотренная нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ленинградской области;
- статистические данные, данные, полученные из государственных информационных систем;
- результаты ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- иная информация, полученная КСП ЛО в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного контроля за ходом исполнения бюджета за отчетный период.

3.2. После анализа имеющейся информации для получения дополнительных сведений для достижения целей внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области и годовой бюджетной

отчетности ГАБС должностные лица КСП ЛО в случае необходимости вправе в установленном порядке подготовить и направить письменные запросы в государственные органы и органы местного самоуправления Ленинградской области, подведомственные им учреждения и другие организации, иным лицам.

4. Этапы проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС

4.1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС проводится под руководством аудиторов КСП ЛО соответствующими аудиторскими направлениями КСП ЛО в отношении объектов, перечень которых определяется на основании БК РФ, областного закона № 36-оз, областного закона об областном бюджете Ленинградской области на соответствующий период, иных нормативных правовых актов Ленинградской области с учетом правового акта КСП ЛО, закрепляющего перечень ГАБС за соответствующими аудиторскими направлениями КСП ЛО.

На подготовительном этапе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС соответствующим аудиторским направлением осуществляется подготовка проекта распоряжения КСП ЛО о проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, проекта программы ее проведения.

Состав исполнителей внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и сроки ее проведения определяются аудитором КСП ЛО - руководителем проверки в зависимости от конкретного объекта внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Основные вопросы внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС формулируются исходя из целей её проведения и процедур основного этапа проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

На данном этапе также может осуществляться подготовка и направление запросов на предоставление информации для проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

4.2. На основном этапе внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, проводимой на основании утвержденного распоряжения КСП ЛО и в соответствии с утвержденной программой, осуществляется (примерный перечень процедур):

1) проверка полноты бюджетной отчетности ГАБС, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, её соответствия требованиям нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета в организациях государственного сектора, показателям, отраженным в отчете об исполнении областного бюджета, показателям, утвержденным областным законом об областном бюджете Ленинградской области на соответствующий период, сводной бюджетной росписи Ленинградской области с изменениями;

2) анализ исполнения бюджета ГАБС по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, включая анализ и оценку мер по снижению дебиторской и кредиторской задолженности (при наличии), анализ причин неисполнения прогноза доходов и неиспользования предусмотренных бюджетных ассигнований;

3) анализ реализации государственных программ Ленинградской области, в том числе федеральных (региональных) проектов;

4) анализ реализации Адресной инвестиционной программы Ленинградской области (далее – АИП ЛО) (при наличии соответствующих объектов), объектов и объемов незавершенного строительства, в том числе принятых мер по их сокращению;

5) анализ осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита в отчетном финансовом году.

При необходимости могут анализироваться иные вопросы, относящиеся к цели проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

4.3. На заключительном этапе внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС оформляется заключение по результатам ее проведения.

В заключении в обязательном порядке должны быть отражены:

- информация о наличии фактов неполноты бюджетной отчетности в случае их выявления;

- информация о наличии нарушений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета в организациях государственного сектора, в том числе фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности, о наличии фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, в случае их выявления;

- информация о наличии бюджетных нарушений в случае их выявления;

- результаты анализа исполнения доходов ГАБС (в разрезе групп, подгрупп, статей и подстатей классификации доходов), в том числе анализа кредиторской и дебиторской задолженности с учетом принятых ГАБС мер по ее сокращению;

- результаты анализа исполнения расходов ГАБС (в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов), в том числе анализа кредиторской и дебиторской задолженности с учетом принятых ГАБС мер по ее сокращению;

- результаты анализа реализации государственных программ Ленинградской области (в разрезе использования предусмотренных бюджетных ассигнований, реализации подпрограмм (при наличии), мероприятий, проектов, достижения плановых значений показателей (индикаторов) с учетом внесенных в течение отчетного финансового года изменений), в том числе анализа выполнения требований соответствующих нормативных правовых актов;

- результаты анализа реализации АИП ЛО (при наличии соответствующих объектов), объектов и объемов незавершенного строительства с учетом принятых мер по их сокращению;

- результаты анализа осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита в отчетном финансовом году.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС оформляются заключениями по каждому ГАБС, подписанными аудиторами КСП ЛО, возглавляющими соответствующие аудиторские направления КСП ЛО, до 15 мая текущего финансового года.

5. Этапы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области

5.1. На подготовительном этапе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области аудиторским направлением, ответственным за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области, осуществляется подготовка проекта распоряжения КСП ЛО о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области, проекта программы ее проведения.

Основные вопросы внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области формулируются исходя из целей её проведения и процедур основного этапа проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области.

Подготовленные в соответствии с разделом 4 настоящего Стандарта заключения по результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС, подписанные до 15 мая текущего финансового года аудиторами КСП ЛО, возглавляющими соответствующие аудиторские направления, представляются аудитору КСП ЛО, ответственному за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области.

На данном этапе также может осуществляться подготовка и направление запросов на предоставление необходимой информации для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области.

5.2. На основном этапе внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области, проводимой на основании утвержденного распоряжения КСП ЛО и в соответствии с утвержденной программой, осуществляется (примерный перечень процедур):

1) проверка соблюдения требований положений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

2) анализ итогов социально-экономического развития Ленинградской области, в том числе оценка результатов достижения целей социально-экономического развития Ленинградской области, предусмотренных документами стратегического планирования Ленинградской области;

3) анализ соответствия показателей годового отчёта об исполнении областного бюджета Ленинградской области показателям, утверждённым областным законом об областном бюджете Ленинградской области на

соответствующий период, а также показателям сводной бюджетной росписи бюджета Ленинградской области;

4) анализ исполнения доходной части областного бюджета Ленинградской области;

5) анализ исполнения расходной части областного бюджета Ленинградской области;

6) анализ реализации государственных программ Ленинградской области, в том числе федеральных (региональных) проектов;

7) анализ исполнения источников финансирования дефицита областного бюджета, государственного долга Ленинградской области;

8) анализ состояния внутреннего финансового аудита, осуществляемого ГАБС;

9) анализ заключений по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

При необходимости могут анализироваться иные вопросы, относящиеся к цели проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области.

5.3. На заключительном этапе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области аудитор КСП ЛЮ, ответственный за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области, и должностные лица КСП ЛЮ, включенные в состав возглавляемого им аудиторского направления, оформляют заключение КСП ЛЮ на годовой отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области с учетом выводов аудиторов КСП ЛЮ, изложенных в заключениях по результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Заключение КСП ЛЮ на годовой отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области включает следующие разделы (примерная структура):

1) общие положения;

2) основные итоги социально-экономического развития Ленинградской области, в том числе оценка результатов достижения целей социально-экономического развития Ленинградской области, предусмотренных документами стратегического планирования Ленинградской области;

3) анализ исполнения основных характеристик областного бюджета Ленинградской области;

4) анализ исполнения доходной части областного бюджета Ленинградской области;

5) анализ исполнения расходной части областного бюджета Ленинградской области;

6) анализ исполнения расходной части областного бюджета на реализацию государственных программ Ленинградской области, в том числе федеральных (региональных) проектов;

7) анализ исполнения источников финансирования дефицита областного бюджета, государственного долга Ленинградской области;

8) анализ состояния внутреннего финансового аудита, осуществляемого ГАБС;

9) нарушения и недостатки, выявленные КСП ЛО по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;

10) выводы и предложения.

5.4. Заключение КСП ЛО на годовой отчет об исполнении областного бюджета Ленинградской области, подписанное аудитором КСП ЛО, ответственным за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области, и утвержденное председателем КСП ЛО, направляется в Законодательное собрание Ленинградской области и Правительство Ленинградской области в срок не позднее 1 июня текущего финансового года.