

Утвержден
решением Коллегии
Государственной счетной палаты
Республики Марий Эл
(протокол от «08» февраля 2024 г. № 1)

ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО)
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ (СВГ(М)ФК)**

**«Внешняя проверка годового отчета об исполнении
республиканского бюджета Республики Марий Эл (местного бюджета)»**

Дата начала действия: «09» февраля 2024 года

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Организация проведения внешней проверки.....	5
3. Проведение, оформление, утверждение и направление результатов внешней проверки.....	6
4. Общие процедуры управления качеством внешней проверки.....	10
5. Контроль за реализацией документов по результатам внешней проверки.....	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Марий Эл (местного бюджета)» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Законом Республики Марий Эл от 30.07.2007 № 42-3 «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл» (далее – Закон Республики Марий Эл № 42-3), Законом Республики Марий Эл от 03.01.1997 № 13-3 «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл» (далее – Закон Республики Марий Эл № 13-3), 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 постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК.

1.2. Стандарт разработан с учетом стандартов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля: «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия», «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия», утвержденных Государственной счетной палатой Республики Марий Эл (далее – Государственная счетная палата), а также стандарта организации деятельности Государственной счетной палаты «Планирование деятельности Государственной счетной палаты Республики Марий Эл».

1.3. Целью Стандарта является установление особенностей организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Марий Эл (далее – республиканский бюджет) и местных бюджетов Республики Марий Эл (далее – местный бюджет), в случае заключения соглашения о передаче Государственной счетной палате соответствующих полномочий представительным органом муниципального образования в Республике Марий Эл, в соответствии со ст. 14.1 Закона Республики Марий Эл № 13-3 (далее – соглашение).

1.4. Сфера применения Стандарта – реализация установленных законодательством Российской Федерации, Республики Марий Эл, соглашениями полномочий Государственной счетной палаты по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении республиканского бюджета, внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета (далее – годовой отчет об исполнении бюджета), включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств республиканского (местного) бюджета Республики Марий Эл (далее – ГАБС) и подготовку заключения Государственной счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год.

1.5. Задачами Стандарта являются:

- определение порядка организации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета;
- определение порядка проведения, оформления, утверждения и направления результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета;
- определение порядка проведения процедур управления качеством;
- определение порядка контроля за реализацией документов, подготовленных по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.

1.6. В Стандарте использованы понятия, применяемые в стандартах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля: «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия», «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия», утвержденные Государственной счетной палатой.

Для целей настоящего Стандарта также используются следующие понятия:

Внешняя проверка – совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение Государственной счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, а также данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, результаты которых влияют на показатели годового отчета об исполнении бюджета, в соответствии с требованиями БК РФ, Закона Республики Марий Эл № 42-З, решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе.

Предмет внешней проверки – годовой отчет об исполнении бюджета, документы, предоставленные в Государственную счетную палату в соответствии с требованиями Закона Республики Марий Эл № 42-З, решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе, закон (решение) о бюджете на отчетный финансовый год, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году, бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные Государственной счетной палатой в установленном порядке.

Объект внешней проверки – Министерство финансов Республики Марий Эл, финансовый орган соответствующего муниципального образования Республики Марий Эл, ГАБС. В ходе внешней проверки могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных лиц, органов и организаций, на которые распространяются полномочия Государственной счетной палаты.

Срок проведения внешней проверки – срок, определенный Государственной счетной палатой с учетом временных ограничений, установленных БК РФ, Законом Республики Марий Эл № 42-З, решением представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе, включающий проведение внешней проверки, подготовку и рассмотрение заключения Государственной счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета.

Цель проведения внешней проверки – контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета, и законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.

Задачи проведения внешней проверки:

- контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС;
- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;
- оценка социально-экономических условий (основных показателей прогноза социально-экономического развития) и результатов исполнения бюджета;
- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о бюджете (решением о местном бюджете);
- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета, государственных (муниципальных) программ;
- определение эффективности деятельности по управлению государственным (муниципальным) имуществом, государственным (муниципальным) долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;
- 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.

2. Организация проведения внешней проверки

2.1. Внешняя проверка проводится в соответствии с Планом деятельности Государственной счетной палаты в форме экспертно-аналитического и (или) контрольного мероприятия.

2.2. В ходе подготовки к проведению внешней проверки в форме экспертно-аналитического мероприятия руководитель экспертно-аналитического мероприятия обязан организовать разработку приказа Председателя Государственной счетной палаты, который включает следующую информацию:

- состав рабочей группы, принимающих участие в проведении и оформлении результатов внешней проверки, и его руководителя;
- срок проведения внешней проверки;
- наименование бюджета, годовой отчет которого является предметом внешней проверки (допускается оформление местных бюджетов списком, в случае проведения внешней проверки одной рабочей группой с использованием единой структуры заключения годового отчета об исполнении бюджета);
- структуру заключения годового отчета об исполнении бюджета;

- ответственных (в разрезе задач, вопросов) за проведение внешней проверки и оформление заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

2.3. Процесс проведения внешней проверки состоит из:

- сбора и анализа данных о предмете внешней проверки;
- проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;
- проверки, анализа и оценки обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета и анализа материалов, представленных одновременно с ним;

- подготовки заключения с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;

- утверждения заключения и направления результатов внешней проверки.

2.4. Контрольные мероприятия по отдельным вопросам внешней проверки проводятся Государственной счетной палатой в соответствии со Стандартом «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия».

3. Проведение, оформление, утверждение и направление результатов внешней проверки

3.1. Источниками информации для проведения внешней проверки являются:

- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- годовой отчет об исполнении бюджета;
- Закон Республики Марий Эл о республиканском бюджете на отчетный финансовый год и плановый период (с изменениями);
- решение о местном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период (с изменениями);
- нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения республиканского и местных бюджетов Республики Марий Эл;
- сводная бюджетная роспись республиканского (местного) бюджетов на отчетный финансовый год;
- материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых были установлены факты, повлиявшие на достоверность показателей годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;
- статистические показатели;
- дополнительно запрашиваемая информация, полученная Государственной счетной палатой в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период;
- иные материалы, документы и отчетность, в том числе:
 - финансовых органов республики (органов, организующих исполнение соответствующих бюджетов);
 - Федерального казначейства (органа, осуществляющего бюджетные полномочия по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов);

органа, уполномоченного на контроль за реализацией республиканской адресной инвестиционной программы, а также за организацией проектной деятельности в Республике Марий Эл при реализации национальных проектов (программ) и федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ), в части, касающейся Республики Марий Эл.

Для проведения анализа также может использоваться информация, размещенная в государственных информационных системах, в том числе в: Государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет»; Единой информационной системе в сфере закупок, и других, а также информация из официальных информационных ресурсов общего пользования государственных органов Республики Марий Эл mari-el.gov.ru; mariyel.ru.

3.2. При проверке бюджетной отчетности ГАБС в форме экспертно-аналитического мероприятия осуществляется информационное ознакомление с совокупностью форм отчетности, сравнение каждой позиции отчетности с соответствующей позицией закона (решения о бюджете), определение абсолютных и относительных изменений величин различных показателей отчетности за определенный период, и анализ их влияния на результат в целом.

Основное внимание следует уделять ГАБС, у которых сосредоточена основная часть объектов учета и хозяйственных операций, наибольшим по стоимостной оценке, а также с высоким риском недостоверного отражения (сложным, новым, недостаточно урегулированным с методологической точки зрения, требующим взаимодействия нескольких субъектов).

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС готовятся заключения, в которых отражается:

- информация о наличии/отсутствии фактов неполноты бюджетной отчетности с указанием причин и последствий;
- информация о наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности и (или) фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности;
- информация о наличии/отсутствии фактов нарушения бюджетного законодательства с указанием причин и последствий.

Заключение по результатам проверки бюджетной отчетности ГАБС составляется по каждому ГАБС отдельно и подписывается руководителем экспертно-аналитического мероприятия.

3.3. Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется ее участниками исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения закона (решения) о бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3.4. В ходе проведения внешней проверки следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.

Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности.

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.

3.5. 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.).

3.6. В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается полнота выполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи закону (решению) 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.

3.7. В ходе проверки исполнения закона (решения) о бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объему заимствований, государственного (муниципального) 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 (муниципальных) 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.

3.8. 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.

3.9. 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.

3.10. Результаты внешней проверки оформляются заключением.

Заключение Государственной счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры закона (решения) о бюджете.

В заключении на годовой отчет об исполнении бюджета должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета требованиям БК РФ, основным направлениям бюджетной и налоговой политики, иным программным и стратегическим документам; дана 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; отражены все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в законе (решении) об исполнении бюджета; факты неполноты и недостоверности бюджетной отчетности ГАБС, исходя из их существенности.

Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, отражать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета. В выводах необходимо указывать возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также, при необходимости, вносить предложения (рекомендации) по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно-правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

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.

3.10.1. Структура заключения может включать следующие разделы:

общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения на годовой отчет об исполнении бюджета и т.д.);

предварительные итоги социально - экономического развития Республики Марий Эл (муниципального образования), 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 (муниципальных) 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;

общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и/или предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

выводы и рекомендации;

приложения.

3.11. Заключение Государственной счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета рассматривается и утверждается Коллегией Государственной счетной палаты и направляется в Государственное Собрание Республики Марий Эл, Главе Республики Марий Эл, (представительный орган муниципального образования, главе администрации муниципального образования).

Заключение на отчет об исполнении бюджета подписывается Председателем Государственной счетной палаты (в отсутствие Председателя Государственной счетной палаты - заместителем Председателя Государственной счетной палаты).

3.12. Заключение на отчет об исполнении бюджета размещается в сети «Интернет» в порядке, установленном Государственной счетной палатой по работе с официальным сайтом после принятия Государственным Собранием Республики Марий Эл (представительным органом муниципального образования) закона (решения) об исполнении бюджета.

4. Общие процедуры управления качеством внешней проверки

4.1. Контроль качества проектов заключений Государственной счетной палаты на бюджетную отчетность ГАБС и годовой отчет об исполнении бюджета осуществляется руководителем экспертно-аналитического мероприятия посредством оценки подготовленных материалов должностными лицами Государственной счетной палаты.

4.2. Контроль качества проектов заключений осуществляется с учетом установленных разделом 3 Стандарта требований к содержанию заключений.

4.3. После завершения процедур, предусмотренных пунктом 4.2 Стандарта, проекты заключений направляются на рассмотрение должностному лицу экспертно-аналитического отдела, в чьи должностные обязанности входит правовое сопровождение экспертно-аналитической деятельности Государственной счетной палаты.

Должностное лицо экспертно-аналитического отдела, осуществляющее правовое сопровождение экспертно-аналитической деятельности Государственной счетной палаты, в обязательном порядке рассматривает корректность квалификации и классификации отраженных в проектах заключений выводов, предложений (установленных нарушений и недостатков).

4.4. После завершения процедур, предусмотренных пунктом 4.3 Стандарта, проект заключения (отчета) по результатам внешней проверки направляется руководителем экспертно-аналитического мероприятия на рассмотрение Коллегии Государственной счетной палаты.

4.5. По итогам рассмотрения результатов внешней проверки, Коллегия Государственной счетной палаты принимает одно из следующих решений:

- утвердить заключение о результатах внешней проверки;
- утвердить заключение о результатах внешней проверки с учетом внесения в него изменений и дополнений.

4.6. В случае выявления в ходе проведения внешней проверки признаков нарушений нормативных правовых актов руководитель экспертно-аналитического мероприятия вправе внести предложения:

- о проведении контрольного мероприятия;
- о направлении информации в уполномоченные органы (в случае если установление соответствующих видов нарушений не включено в компетенцию Государственной счетной палаты).

4.7. По решению Коллегии Государственной счетной палаты может быть принято решение о необходимости доведения результатов внешней проверки до руководителей, иных заинтересованных государственных (в том числе правоохранительных) органов и органов местного самоуправления, организаций.

5. Контроль за реализацией документов по результатам внешней проверки

Контроль за реализацией документов по результатам внешней проверки проводится Государственной счетной палатой в соответствии со Стандартом «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия».