

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЯ  
СФК 2217**

**«Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности  
главных администраторов бюджетных средств»**

(утвержден решением Коллегии контрольно-счетной палаты  
Нижегородской области,  
протоколы от 13.02.2024 № 2, от 20.02.2025 № 3)

Начало действия: 20.02.2025

г. Нижний Новгород

## Содержание

	Стр.
1. Общие положения	3
2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки	4
3. Источники информации	5
4. Организация внешней проверки	6
5. Содержание внешней проверки	8
6. Отчет о результатах внешней проверки	12

## **1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения осуществления контрольно-счетной палатой Нижегородской области (далее – контрольно-счетная палата, палата) как контрольного мероприятия внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, главных администраторов доходов областного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета (далее – внешняя проверка, главные администраторы бюджетных средств, ГАБС).

1.2. 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, федеральных территорий и муниципальных образований», Законом Нижегородской области от 08.10.2010 № 156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области», Регламентом контрольно-счетной палаты Нижегородской области, стандартом организации деятельности «Общие требования к стандартам контрольно-счетной палаты Нижегородской области», утвержденным Коллегией контрольно-счетной палаты Нижегородской области (протокол от 27.12.2018 №23).

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, федеральных территорий и муниципальных образований»;
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- нормативных и методических документов Минфина России, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- Закона Нижегородской области от 08.10.2010 №156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области»;
- Закона Нижегородской области от 12.09.2007 № 126-З «О бюджетном процессе в Нижегородской области»;
- Регламента контрольно-счетной палаты Нижегородской области, утвержденного приказом контрольно-счетной палаты Нижегородской области от 14.04.2011 № 16;
- стандарта внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного Коллегией контрольно-счетной палаты Нижегородской области (протокол от 31.01.2025 № 2).

1.4. Стандарт устанавливает общие правила и процедуры проведения контрольно-счетной палатой внешней проверки и подготовки информации в заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета.

1.5. Задачами Стандарта являются: определение содержания, порядка организации и проведения внешней проверки; определение порядка оформления ее результатов.

1.6. Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, установленным в документах, указанных в пункте 1.3 Стандарта.

## **2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки**

2.1. Целью проведения внешней проверки является установление достоверности, полноты, информативности бюджетной отчетности ГАБС.

2.2. Основными задачами внешней проверки являются:

- определение соответствия бюджетного учета и отчетности ГАБС установленным требованиям;

- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом об областном бюджете;
- анализ дебиторской задолженности, выявление причин ее увеличения, принимаемых мер по ее сокращению;
- анализ результатов внутреннего финансового аудита.

2.3. Предметом внешней проверки являются бюджетная отчетность ГАБС, регистры бюджетного учета, первичные учетные документы, локальные акты ГАБС.

2.4. Объектами внешней проверки являются главные администраторы бюджетных средств. В ходе внешней проверки могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных органов и организаций, на которые распространяется область действия контрольных полномочий контрольно-счетной палаты.

### **3. Источники информации**

3.1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:

- правовые акты Российской Федерации и Нижегородской области;
- закон Нижегородской области об областном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период (далее – закон об областном бюджете) и законы о внесении изменений в закон об областном бюджете;
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- Единый государственный реестр недвижимости;
- реестр имущества государственной собственности Нижегородской области;
- регистры бюджетного учета, первичные учетные документы, локальные акты ГАБС.

3.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам внешней проверки могут направляться запросы в органы государственной власти Нижегородской области, иные учреждения и организации.

#### **4. Организация внешней проверки**

4.1. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств как контрольное мероприятие включается в план работы контрольно-счетной палаты на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Нижегородской области от 12.09.2007 № 126-З «О бюджетном процессе в Нижегородской области», Закона Нижегородской области от 08.10.2010 № 156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области».

4.2. Внешняя проверка проводится аудиторскими направлениями, указанными в плане работы контрольно-счетной палаты.

4.3. Внешняя проверка проводится по отдельным ГАБС, которые отбираются исходя из равномерной периодичности и риск-ориентированного подхода. Распределение ГАБС по аудиторским направлениям контрольно-счетной палаты, сроки проведения внешней проверки ежегодно устанавливаются в плане-графике проведения внешней проверки, утверждаемом председателем контрольно-счетной палаты в срок до 15 февраля текущего финансового года.

4.4. Общее руководство проведением внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС осуществляют председатель контрольно-счетной палаты. Оперативное и текущее руководство – заместитель председателя контрольно-счетной палаты и аудиторы контрольно-счетной палаты, участвующие в данном контрольном мероприятии.

4.5. Ответственность за формирование выводов по результатам внешней проверки несут должностные лица контрольно-счетной палаты, непосредственно проводившие внешнюю проверку.

4.6. Организация внешней проверки осуществляется исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, и предусматривает следующие три основные этапа:

- подготовительный этап;

- основной этап;
- заключительный этап.

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

- закона об областном бюджете;
- нормативных правовых актов и иных распорядительных документов, действующих в отчетном финансовом году и содержащих требования к формированию и предоставлению бюджетной отчетности;
- при необходимости, другие документы (материалы), необходимые для подготовки организационно-распорядительных документов, в частности, программы внешней проверки.

На данном этапе осуществляется также:

- анализ информации по вопросам изменений областного бюджета в отчетном финансовом году;
- анализ бюджетной отчетности ГАБС, поступившей в контрольно-счетную палату (при наличии);
- подготовка программы внешней проверки, направлений в ГАБС на проведение внешней проверки.

4.8. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляется непосредственное проведение проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, в ходе и по результатам которого оформляются соответствующие акты по каждому из объектов контрольного мероприятия (не позднее 22 мая текущего финансового года).

4.9. На заключительном этапе внешней проверки оформляются:

- отчет о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС для рассмотрения его на Коллегии контрольно-счетной палаты;
- представления контрольно-счетной палаты объектам контроля (при необходимости);

- информация в заключение контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении областного бюджета;
- информационное письмо о результатах внешней проверки в министерство финансов Нижегородской области, а также в другие компетентные органы (при необходимости).

## **5. Содержание внешней проверки**

5.1. Проверка бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов должна позволить сделать основные выводы о полноте, информативности и достоверности бюджетной отчетности.

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

5.3. Степень информативности бюджетной отчетности определяется наличием в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей.

5.4. Степень достоверности бюджетной отчетности определяется соответствием показателей значениям, определенным в соответствии с порядком составления отчетности.

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

5.6. Основное внимание следует уделять новым требованиям (введенных с отчетного финансового года) правовых актов Минфина России по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

5.7. По итогам оценки полноты, информативности и достоверности отчетности делаются следующие выводы:

- о соблюдении сроков представления отчетности;
- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности;

- о соблюдении требований составления бюджетной отчетности, установленных Минфином России и приказами финансового органа;
- о соответствии показателей отчетности данным бухгалтерского учета;
- о достоверности бюджетной отчетности;
- о наличии дебиторской задолженности, в том числе просроченной, и причинах ее появления;
- о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе внутреннего финансового аудита.

5.8. В ходе проверки исполнения областного бюджета рассматривается полнота выполнения текстовых статей закона об областном бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи закону об областном бюджете и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения областного бюджета. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения областного бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного финансового года) процедур.

5.9. В ходе проверки исполнения закона об областном бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита областного бюджета, 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).

5.10. При анализе отдельных поступлений в областной бюджет или выплат из областного 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 областного бюджета, использованию имущества, ведению бухгалтерского 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 об областном бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Внешняя проверка проводится выборочным методом.

5.13. Структура акта внешней проверки определяется набором проверенных вопросов и включает в себя следующие основные разделы:

1) вводная часть (должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки и полнота представления отчетности, источники информации для проведения внешней проверки и т.д.);

2) общие положения (основания осуществления деятельности, основные реквизиты ГАБС, программные продукты по ведению бухгалтерского учета, учетная политика, количество подведомственных учреждений и т.д.);

3) соблюдение сроков представления бюджетной отчетности;

4) соблюдение полноты представления бюджетной отчетности (с указанием: субъектов периметра консолидации бюджетной отчетности объекта проверки; соответствия наличия форм и их структуры требованиям Минфина России);

5) соблюдение порядка составления бюджетной отчетности (проверяется выборочным методом) с возможным указанием информации:

- о соответствии показателей форм требованиям Минфина России;
- о соответствии показателей баланса на начало отчетного финансового года показателям баланса на конец предыдущего финансового года;
- о соответствии показателей отчетности показателям регистров бухгалтерского учета (выборочно);
- о соблюдении взаимосвязи значений показателей форм отчетности между собой (выборочно);
- о полноте проведения и правильности оформления результатов инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности;
- о правильности отнесения объектов нефинансовых активов на счета бухгалтерского учета;
- о полноте отражения непроизведенных активов (согласно реестру имущества государственной собственности Нижегородской области), о правильности отражения стоимости непроизведенных активов (согласно Единому государственному реестру недвижимости);
- о правильности списания с балансовых счетов основных средств в течение отчетного финансового года;
- об исполнении бюджетных назначений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита областного бюджета с анализом полноты раскрытия в бюджетной отчетности причин отклонений по исполнению; проверкой обоснования отклонений плановых показателей сводной бюджетной росписи от закона об областном бюджете;
- об анализе дебиторской и кредиторской задолженности, проверка достоверности отражения в отчетности (по соответствующим регистрам бухгалтерского учета и при необходимости – первичным учетным документам), проверка соблюдения принятия бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных

ассигнований; описание причин появления просроченной дебиторской задолженности, анализ мер, принимаемых по ее погашению; рекомендации по погашению дебиторской задолженности;

6) прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (например, соответствие учетной политики требованиям Минфина России, мероприятия внутреннего финансового аудита, меры по устранению нарушений и т.д.);

7) выводы о достоверности, полноте, информативности бюджетной отчетности объекта контроля;

8) приложения (при необходимости).

5.14. Существенными признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) бюджетной отчетности ГАБС изменится более чем на 10%. 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).

## **6. Отчет о результатах внешней проверки**

6.1. Отчет о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за отчетный финансовый год подготавливается и вносится на рассмотрение Коллегии контрольно-счетной палатой в срок до 31 мая текущего финансового года. Отчет о результатах внешней проверки бюджетной отчетности составляется в целом по всем проверенным главным администраторам бюджетных средств.

6.2. Отчет используется при подготовке в срок до 31 мая текущего финансового года информации в заключение контрольно-счетной палатой на годовой отчет об исполнении областного бюджета, в информационное

письмо о результатах внешней проверки в министерство финансов Нижегородской области, а также в другие компетентные органы (при необходимости).