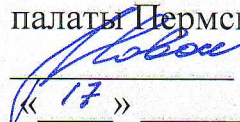


УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счётной
палаты Пермского края
 Ю.В. Новосёлов
« 17 » 02 2016 г.

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ

СТАНДАРТ (СГА-5)

ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ПЕРМСКОГО КРАЯ

Рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной
палаты Пермского края,
протокол № 2 от 17.02.2016

Пермь
2016

Оглавление

1. Общие положения	4
2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки.....	6
3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки.....	8
4. Содержание внешней проверки	9
5. Организация внешней проверки бюджета.....	11
6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки.....	13
7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки	17
Примерное содержание акта (заключения) внешней проверки бюджетной отчётности.....	18
1. Общие положения.	18
2. Доходы, расходы и источники финансирования дефицита краевого бюджета, установленные законом о краевом бюджете на отчетный финансовый год. Прогноз поступлений доходов в краевой бюджет и осуществление расходов установленных бюджетной росписью по главному администратору средств краевого бюджета, и их исполнение по бюджетной отчетности главного администратора средств краевого бюджета и результатам проведенных Контрольно-счётной палатой проверок.	18
2.1. Доходы краевого бюджета, администрируемые главным администратором, администратором доходов краевого бюджета.	18
2.2. Расходы краевого бюджета по ГРБС.	19
2.3. Источники финансирования дефицита краевого бюджета, администрируемые главным администратором источников финансирования дефицита краевого бюджета.	20
2.4. Анализ качества ведения учета и составления отчетности главным администратором средств краевого бюджета.	21
3. Результаты проверки и анализа организации исполнения краевого закона о краевом бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период.	21
3.1. Результаты проверки и анализа организации исполнения краевого закона о краевом бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и прогноза поступлений доходов в краевой бюджет по доходам, закрепленным за главным администратором доходов краевого бюджета.	21
3.2. Результаты проверки исполнения сводной бюджетной росписи по расходам краевого бюджета за отчетный финансовый год ГРБС.	21
3.3. Результаты проверки исполнения сводной бюджетной росписи по источникам финансирования дефицита краевого бюджета за отчетный финансовый год – главным администратором источников финансирования дефицита краевого бюджета.	22
4. Дефицит бюджета Пермского края.	22
5. Государственный долг края. Государственные гарантии Пермского края.....	22
6. Анализ реализации межбюджетных отношений.	22

7. Анализ подготовки главным администратором средств краевого бюджета нормативных правовых актов, необходимых для реализации краевого закона о краевом бюджете на отчетный год, и выполнения статей краевого закона о краевом бюджете на отчетный год.	22
8. Результаты оценки качества управления государственными финансами главным администратором средств краевого бюджета.	23
9. Анализ наличия, состояния и эффективности внутреннего государственного финансового контроля, осуществляемого главными администраторами средств краевого бюджета, краевыми органами исполнительной власти:	24
10. Эффективность и результативность использования средств краевого бюджета и краевой собственности ГРБС.....	24
11. Анализ реализации стратегических целей и приоритетов Пермского края, определенных программными документами органов государственной власти Пермского края.	25
12. Анализ выполнения предложений Контрольно-счётной палаты, содержащихся в представлениях и информационных письмах, направленных краевым органам государственной власти по результатам проверок бюджетной отчетности за предшествующий финансовый год в ГРБС.	25
13. Выводы.	25
14. Предложения.....	25

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Пермского края» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Пермского края от 12.09.2011 № 808-ПК «О Контрольно-счётной палате Пермского края» (далее закон о КСП ПК), Законом Пермского края от 12.10.2007 N 111-ПК "О бюджетном процессе в Пермском крае" (далее – «закон о бюджетном процессе»), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСО субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)).

1.2. Стандарт применяется с учетом:

- главы 25.1, Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказа Минфина РФ 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»;
- Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
- Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению";
- Приказа Минфина РФ 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»;

- главы 9 Закона о бюджетном процессе;
- Приказа Министерства финансов Пермского края от 27.11.2012 N СЭД-39-01-22-223 "Об утверждении Порядка представления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений в Министерство финансов Пермского края" (ред. от 26.11.2015);
- Приказа Министерства финансов Пермского края от 29.12.2010 N СЭД-39-01-03-255 "О дополнительной форме бюджетной отчетности" (ред. от 08.08.2014).

В случае внесения изменений в указанные в настоящем разделе документы (замены их новыми) Стандарт продолжает применяться с учетом соответствующих изменений (нового документа),

– других стандартов внешнего государственного финансового контроля КСП ПК.

1.3. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Пермского края за отчетный финансовый год (далее – отчет о бюджете), включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета (далее – ГАБС) и подготовку заключения КСП ПК на годовой отчет об исполнении бюджета Пермского края за отчетный финансовый год (далее – заключение КСП ПК на годовой отчет об исполнении).

1.4. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение КСП ПК 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 за отчетный финансовый год, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, «закона о бюджетном процессе».

1.5. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения внешней проверки годового отчета на всех его этапах, в том числе единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения КСП ПК на годовой отчет об исполнении бюджета в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.6. Задачами Стандарта являются:

- определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;

- определение источников информации для проведения внешней проверки;
- установление основных этапов организации и проведения внешней проверки, в т.ч. в части взаимодействия между структурными подразделениями КСП ПК в ходе проведения внешней проверки;
- установление требований к структуре и содержанию актов КСП ПК по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности и на годовой отчет об исполнении бюджета;
- установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
- установление порядка рассмотрения и утверждения заключения КСП ПК на годовой отчет об исполнении бюджета, представления его Законодательному Собранию Пермского края.

1.7. Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСП ПК, специалистами сторонних организаций и экспертами, привлекаемыми КСП ПК к проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.8. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов внешней проверки, включая специальные требования к форме и срокам ее проведения, составу объектов внешней проверки, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых в ходе внешней проверки документов.

1.9. Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, установленным в документах, указанных в пункте 1.2 Стандарта.

2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

2.1. Целью проведения внешней проверки является контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности их деятельности по исполнению бюджета Пермского края в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений

- выборочный характер внешней проверки;
- ограничения доступа к информации, в том числе связанные с положением п.22 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2006 № 23;.

2.2. **Задачами** внешней проверки являются:

- контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
- оценка социально-экономических (макроэкономических) условий (основных показателей прогноза социально-экономического развития) и результатов исполнения бюджета;
- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;
- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о бюджете;
- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;
- определение эффективности деятельности по управлению государственным имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования государственного имущества), государственным 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.

2.3. Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении бюджета Пермского края за отчетный финансовый год, документы, предоставленные в КСП ПК в соответствии с требованиями «закона о бюджетном процессе», 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 КСП ПК в установленном порядке.

2.4. Объектами внешней проверки являются главные администраторы средств бюджета Пермского края. В ходе внешней проверки могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных лиц, органов и организаций, на которые распространяются полномочия КСП ПК (получатели средств и администраторы поступлений бюджета, получатели целевых межбюджетных

трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, государственных гарантий, плательщики доходов бюджета от использования имущества).

2.5. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Пермского края не проводится в отношении главных администраторов доходов бюджета, являющихся федеральными органами и учреждениями. При этом имеющаяся информация о деятельности указанных главных администраторов может анализироваться с точки зрения ее влияния на исполнение бюджета и отчетность об исполнении бюджета.

2.6. Внешняя проверка предусматривает проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3. Источники информации и сроки проведения внешней проверки

3.1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:

- нормативные правовые акты Российской Федерации, Пермского края;
- закон Пермского края «О бюджете Пермского края на отчетный финансовый год и на плановый период» (далее – закон о бюджете) и законы о внесении изменений в закон о бюджете;
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- годовой отчет об исполнении бюджета;
- ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета, в том числе консолидированного;
- информация об исполнении государственных и ведомственных программ;
- доклады о результатах и основных направлениях деятельности ГАБС (при их составлении ГАБС);
- заключения КСП ПК на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;
- материалы контрольных мероприятий, проведенных КСП ПК, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;
- статистические показатели;
- иная информация, полученная КСП ПК в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.

3.2. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы государственной

власти Пермского края (органы местного самоуправления), Управление Федеральной налоговой службы по Пермскому краю, иные учреждения и организации, иным лицам.

3.3. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения КСП ПК на годовой отчет об исполнении бюджета устанавливаются «Законом о бюджетном процессе» статья 50 (до 30 мая текущего года).

4. Содержание внешней проверки

4.1. Анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету должен позволить сделать **основные выводы** о полноте и достоверности бюджетной отчетности, итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.

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

4.3. **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.

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

4.5. Основное внимание следует уделять ГАБС, у которых сосредоточена основная часть объектов учета и хозяйственных операций, наибольшим по стоимостной оценке объектам и операциям, а также объектам и операциям с высоким риском недостоверного отражения (сложным, новым, недостаточно урегулированным с методологической точки зрения, требующим взаимодействия нескольких субъектов). Также следует учитывать степень влияния показателей деятельности ГАБС на исполнение бюджета или их зависимость от него (приоритет отдается показателям, более тесно связанным с исполнением бюджета).

4.6. По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности делаются **следующие выводы**:

- о соответствии отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству;
- о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;

- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);
- о соблюдении требований составления бюджетной отчетности, установленных приказами финансового органа;
- о соответствии отчетности данным других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели) (при необходимости);
- о соответствии характеристик объектов учета способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);
- о достоверности бюджетной отчетности;
- о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

4.7. 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.).

4.8. В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается полнота выполнения текстовых статей закона о бюджете, соответствие сводной бюджетной росписи закону 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.

4.9. В ходе проверки исполнения закона о бюджете рассматривается 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 (непревышение) и (или) достижение (выполнение).

Процент (доля) исполнения бюджетных назначений, достижение целевых показателей государственных 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.

4.10. 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.

4.11. 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.

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

5. Организация внешней проверки бюджета

5.1. Внешняя проверка включается в годовой план работы КСП ПК на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, «закона о бюджетном процессе», «закона о КСП ПК».

5.2. Ответственным за проведение внешней проверки является заместитель председателя КСП ПК, на которого подготовка заключения возложена регламентом КСП ПК.

5.3. 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 основных этапа:

- подготовительный этап;
- основной этап;
- заключительный этап.

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

- Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и мероприятий правительства Пермского края по реализации их основных положений;
- основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Российской Федерации и Пермского края;
- основных итогов социально-экономического развития Пермского края за отчетный финансовый год;
- бюджетного прогноза (проекта бюджетного прогноза, проекта изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- государственных программ, проектов изменений указанных программ;
- закона о бюджете за отчетный финансовый год;
- нормативных правовых актов, действующих в отчетном периоде и содержащих требования к нормативным правовым актам, необходимым для организации и обеспечения исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также к законам о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;
- нормативных правовых и иных распорядительных документов, действующих в отчетном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также устанавливающих требования к законам о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;
- при необходимости, другие документы (материалы), необходимые для подготовки организационно-распорядительных документов, в частности, программы внешней проверки.

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета, определение конкретных сроков подготовки заключений КСП ПК на годовую бюджетную отчетность, на годовой отчет об исполнении бюджета.

5.5. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

- проверки годовой 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 по направленным запросам.

5.6. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка заключения КСП ПК с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, рассмотрение заключения на коллегии КСП ПК и утверждение его председателем КСП ПК, направление его в Законодательное Собрание Пермского края.

6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки

6.1. Подготовка заключения КСП ПК на годовой отчет об исполнении бюджета осуществляется в сроки, установленные «законом о бюджетном процессе» (до 30 мая текущего года).

6.2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году оформляются в соответствии с настоящим стандартом.

6.3. Структура акта КСП ПК по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств может включать следующие основные разделы:

- общие положения (должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки и полнота представления отчетности, предмет проверки отчетности по доходам и расходам и т.д.);

- организационный раздел (основания осуществления деятельности, цели и задачи деятельности, организационная структура субъекта бюджетной отчетности, количество подведомственных учреждений и т.д.);

- результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);

- анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);

- прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (в том числе мероприятия внутреннего и внешнего контроля, меры по устранению нарушений, особенности ведения учета и т.д.);

- выводы по результатам внешней проверки.

(Примерная структура акта внешней проверки бюджетной отчетности указана в приложении 1. В акт внешней проверки включаются разделы актуальные для проверяемого ГАБС или получателя бюджетных средств.)

6.4. Структура заключения КСП ПК на годовой отчет об исполнении бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры закона о бюджете (в том числе принципов построения бюджетной классификации) и может включать следующие основные разделы:

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

- предварительные итоги социально - экономического развития Пермского края, общая характеристика исполнения бюджета;

- информация о соответствии фактических показателей исполнения бюджета, показателям утверждённым законом о бюджете Пермского края;

- 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 программ с учетом разделов и подразделов классификации расходов, оценка эффективности исполнения по государственным программам Пермского края;

- анализ выполнения плановых заданий, государственных заданий по предоставлению государственных услуг и финансовых затрат на предоставление государственных услуг;

- анализ бюджетных инвестиций, анализ заключенных договоров с точки зрения обеспечения государственных интересов, информация по выявленным фактам предоставления инвестиций с нарушением норм законодательства Российской Федерации и Пермского края;

- 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 РФ;
- общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- выводы и рекомендации;
- приложения.

6.5. В заключении КСП ПК на годовой отчет об исполнении бюджета должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, общим задачам бюджетной политики, сформулированным в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основным направлениям бюджетной политики и основным направлениям налоговой политики Пермского края, иным программным и стратегическим документам.

6.6. В заключении КСП ПК на годовой отчет об исполнении бюджета дается 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.

6.7. В заключении КСП ПК на годовой отчет об исполнении бюджета должны быть отражены все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в законе об исполнении бюджета. В заключении отражаются основные факты неполноты и недостоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств исходя из их существенности.

Грубыми нарушениями признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета изменится не менее 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).

6.8. 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.

6.9. 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.

Для устранения фактов неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в законе об исполнении бюджета, субъекту бюджетной отчетности, допустившему нарушение, направляется предписание. Для устранения существенных фактов неполноты и недостоверности данных об остатках объектов учета на 1 января очередного финансового года ГАБС направляется представление. Предложения, направленные на недопущение существенных, типовых или повторяющихся нарушений и недостатков в будущем, направляются финансовому органу. В случае грубого нарушения ГАБС или подведомственным ему субъектом отчетности правил ведения бюджетного учета и представления бюджетной отчетности (искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%) КСП ПК в соответствии с законодательством принимает меры по привлечению виновных должностных лиц соответствующего главного администратора к административной ответственности (статья 15.15.6 КоАП РФ). Нарушитель освобождается от административной ответственности в случае исправления ошибки в установленном порядке до утверждения бюджетной отчетности. При этом исправление ошибки не исчерпывается представлением пересмотренной бухгалтерской отчетности, требуется ее принятие вышестоящим субъектом отчетности и внесение соответствующих изменений в его сводную отчетность.

6.10. Заключение КСП ПК на годовой отчет об исполнении бюджета должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные моменты, выявленные в ходе внешней проверки.

7. Порядок направления результатов внешней проверки

7.1. Заключение КСП ПК на годовой отчет об исполнении бюджета утверждается председателем КСП ПК, с учетом сроков его направления в Законодательное Собрание и Правительство Пермского края, установленных законом «о бюджетном процессе».

Примерное содержание акта (заключения) внешней проверки бюджетной отчетности

В _____

(наименование главного администратора средств краевого бюджета)

(фамилия и инициалы ГАБС и иного получателя средств)

1. Общие положения

1.1. Бюджетная отчетность ГАБС об исполнении краевого бюджета за отчетный финансовый год (далее – бюджетная отчетность) за _____ год представлена ____ (число, месяц, год) в Контрольно-счётную палату, что соответствует (не соответствует) сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному пунктом. 2 статьи 50 Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае».

Бюджетная отчетность составлена в соответствии (не в соответствии) с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н (ред. от 26.08.2015 г.) и соответствует (не соответствует) структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении краевого закона о краевом бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период. Организация бюджетного учета осуществляется в соответствии с Единым планом счетов для органов государственной власти (государственных органов) и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52-н.

1.2. Основные направления, цели и задачи деятельности ГАБС, наличие и количество учреждений, предприятий и иных организаций, находящихся в ведении ГАБС, их организационно-правовая форма, анализ их наличия в реестре бюджетополучателей. Изменения состава и количества подведомственных организаций по видам организационно-правовой формы организаций, находящихся в ведении органов исполнительной власти, на начало и конец отчетного финансового года. Наличие утвержденных перечней подведомственных организаций.

2. Доходы, расходы и источники финансирования дефицита краевого бюджета, установленные законом о краевом бюджете на отчетный финансовый год. Прогноз поступлений доходов в краевой бюджет и осуществление расходов установленных бюджетной росписью по главному администратору средств краевого бюджета, и их исполнение по бюджетной отчетности главного администратора средств краевого бюджета и результатам проведенных Контрольно-счётной палатой проверок

2.1. Доходы краевого бюджета, администрируемые главным администратором, администратором доходов краевого бюджета.

2.1.1. Анализ структуры доходов, закрепленных за главным администратором

доходов краевого бюджета, в соответствии с краевым законом о краевом бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период.

2.1.2. Анализ изменений, внесенных в прогноз поступлений доходов бюджета по доходам, закрепленным за главным администратором доходов краевого бюджета.

2.1.3. Анализ неиспользованных резервов поступлений доходов в краевой бюджет;

2.1.5. Анализ бюджетного учета и отчетности главного администратора доходов краевого бюджета.

2.2. Расходы краевого бюджета по ГРБС

2.2.1. Анализ структуры расходов краевого бюджета по ГРБС в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов, утвержденной краевым законом о краевом бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период.

2.2.2. Анализ изменений, внесенных в краевой закон о краевом бюджете на отчетный год и на плановый период, по ГРБС по расходам краевого бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации. Правомерность принятия расходных обязательств. (глава 11 БК РФ, статья 219 БК РФ, Административная ответственность 15.15.10 КоАП РФ);

2.2.3. Анализ изменений утвержденной бюджетной росписи в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов.

2.2.4. Анализ отклонений сводной бюджетной росписи с учетом изменений от законодательно утвержденных показателей по ГРБС. Её соответствие сводной бюджетной росписи. (статья 219.1 БК РФ Административная ответственность ст. 15.15.9, КоАП);

2.2.5. Порядок и сроки доведения до ГРБС о бюджетных данных и их распределения между получателями средств краевого бюджета. (Статьи 74, 219.1 БК РФ, Приказ Министерства финансов Пермского края от 28.12.2013 N СЭД-39-01-22-265"Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Пермского края" (ред. от 18.11.2015) Административная ответственность ст. 15.15.11 КоАП)

2.2.6. Анализ полноты и достоверности бюджетной отчетности ГРБС по расходам за отчетный финансовый год.

(статьи 264.1 – 264.4 БК РФ, Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"(ред. от 26.08.2015) Административная ответственность ст. 15.15.6)

2.2.7. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств, действовавших в отчетном финансовом году. (целесообразно посмотреть исполнение объёмов финансирования по каждому публичному обязательству) (ч. 2 ст. 74.1, ч. 3 ст. 217, ч. 5 ст. 219 БК РФ);

2.2.8. Анализ исполнения расходов краевого бюджета по кодам классификации операций сектора государственного управления;

2.2.9. Анализ выполнения плановых заданий, государственных заданий по предоставлению государственных услуг и финансовых затрат на предоставление

государственных услуг;

2.2.10. Анализ уровня невыполнения расходов ГРБС и причины их невыполнения.

2.2.11. Анализ исполнения бюджетных ассигнований и реализации мероприятий, государственных программ, где ГРБС является ответственным исполнителем ГП или её участником, эффективность реализации программных мероприятий.

2.2.12. Анализ бюджетных инвестиций, анализ заключенных договоров с точки зрения обеспечения государственных интересов, информация по выявленным фактам предоставления инвестиций с нарушением норм законодательства РФ И Пермского края.

2.2.12. Анализ отчетности ГРБС в части использования средств резервного фонда правительства Пермского края.

2.2.12.1. Соответствие объема средств, выделенных получателям из резервного фонда, соответствующим решениям правительства Пермского края.

2.2.12.2. Анализ полноты и целевого использования средств на мероприятия и цели, предусмотренные решением о выделении средств резервных фондов.

2.2.12.3. Анализ достоверности отчетности об использовании средств резервного фонда.

2.3. Источники финансирования дефицита краевого бюджета, администрируемые главным администратором источников финансирования дефицита краевого бюджета

2.3.1. Анализ структуры источников финансирования дефицита краевого бюджета, администрируемых главным администратором источников финансирования дефицита краевого бюджета в соответствии с краевым законом о краевом бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период.

2.3.2. Анализ изменений, внесенных в краевой закон о краевом бюджете на отчетный год, по главному администратору источников финансирования дефицита краевого бюджета.

2.3.3. Анализ показателей сводной бюджетной росписи по источникам финансирования дефицита краевого бюджета, доведенных до главного администратора источников финансирования дефицита краевого бюджета.

2.3.4. Анализ изменений показателей сводной бюджетной росписи по главному администратору источников финансирования дефицита краевого бюджета.

2.3.5. Проверка и анализ бюджетной отчетности главного администратора источников финансирования дефицита краевого бюджета.

2.4. Анализ качества ведения учета и составления отчетности главным администратором средств краевого бюджета.

3. Результаты проверки и анализа организации исполнения краевого закона о краевом бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период

3.1. Результаты проверки и анализа организации исполнения краевого закона о краевом бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и прогноза поступлений доходов в краевой бюджет по доходам, закрепленным за главным администратором доходов краевого бюджета.

3.1.1. Своевременность формирования и утверждения перечня администраторов доходов краевого бюджета, подведомственных главному администратору доходов краевого бюджета;

3.1.2. Своевременность формирования и представления в установленном порядке прогноза поступления доходов;

3.1.3. Своевременность утверждения и доведения до территориальных органов (подразделений) и подведомственных казенных (бюджетных) учреждений нормативных правовых актов по осуществлению и наделению их полномочиями администратора доходов краевого бюджета.

3.2. Результаты проверки исполнения сводной бюджетной росписи по расходам краевого бюджета за отчетный финансовый год ГРБС

3.2.1. Своевременность составления и представления ГРБС в Минфин края бюджетной росписи по расходам краевого бюджета.

3.2.2. Анализ обоснованности, своевременности внесения изменений в утвержденную бюджетную роспись в части соответствия содержания и объемов предлагаемых изменений, указанных в обращениях ГРБС, основаниям для внесения изменений в сводную бюджетную роспись.

3.2.3. Анализ обоснованности изменений утвержденной бюджетной росписи в случае образования экономии средств краевого бюджета. Анализ причин образования экономии.

3.2.4. Анализ изменений лимитов бюджетных обязательств.

3.2.5. Доведение Минфином, казначейством сводной бюджетной росписи по расходам до ГРБС. Соответствие объемов доведенных бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи.

3.2.6. Анализ изменений лимитов бюджетных обязательств в случае направления средств на оплату исполнительных актов судебных органов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

3.2.7. Распределение ГРБС лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования по подведомственным распорядителям и получателям средств. (Административная ответственность ст. 15.15.10 КоАП)

3.2.8. Случаи финансирования расходов, не предусмотренные законом о бюджете, либо сводной бюджетной росписью, с указанием руководителей органов власти принявших решение, а также должностных лиц, допустивших такие платежи.

3.3. Результаты проверки исполнения сводной бюджетной росписи по источникам финансирования дефицита краевого бюджета за отчетный финансовый год – главным администратором источников финансирования дефицита краевого бюджета

3.3.1. Соответствие показателей бюджетной отчетности главного администратора источников финансирования дефицита краевого бюджета показателям годового отчета об исполнении краевого бюджета за отчетный финансовый год, сводной бюджетной росписи и сводной бюджетной росписи с учетом изменений. Сравнение результатов проверки палаты и соответствующих показателей бюджетной отчетности.

3.3.2. Анализ выполнения показателей, утвержденных краевым законом о краевом бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период, а также отклонений показателей сводной бюджетной росписи с учетом изменений от законодательно утвержденных показателей по главному администратору средств краевого бюджета.

4. Дефицит бюджета Пермского края

4.1. Анализ источников финансирования дефицита краевого бюджета

5. Государственный долг края. Государственные гарантии Пермского края

5.1. Объем государственного долга края за отчетный финансовый год.

5.1.1. Дать оценку обоснованности показателей объема и структуры государственного внутреннего долга края по состоянию на 1 января отчетного финансового года и 1 января года, следующего за отчетным.

5.2. Анализ предоставления государственных гарантий края, а также фактическое исполнение обязательств по указанным гарантиям за счет средств краевого бюджета. Факты предоставления государственных гарантий с нарушением требований законодательства.

5.3. Анализ предоставления и погашения бюджетных кредитов *(административная ответственность ст. 15.15., 15.15.1, 15.15.2, 15.15.8 КоАП)*

6. Анализ реализации межбюджетных отношений

6.1. Соблюдение объемов и порядка предоставления, субсидий, субвенций, дотаций и иных межбюджетных трансфертов. *(административная ответственность ст. 15.15.3, 15.15.4, 15.15.5.)*

7. Анализ подготовки главным администратором средств краевого бюджета нормативных правовых актов, необходимых для реализации краевого закона о краевом бюджете на отчетный год, и выполнения статей краевого закона о краевом бюджете на отчетный год

7.1. Анализ своевременности подготовки главными администраторами средств краевого бюджета и принятия нормативных правовых актов, предусмотренных графиком подготовки актов, необходимых для реализации краевого закона о краевом бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период.

7.2. Анализ выполнения норм и положений краевого закона о краевом бюджете на отчетный год.

7.3. Анализ причин не исполнения текстовых статей краевого закона о краевом бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период.

8. Результаты оценки качества управления государственными финансами главным администратором средств краевого бюджета

8.1. Оценка качества администрирования доходов краевого бюджета главным администратором доходов краевого бюджета:

количество внесенных изменений в прогноз поступлений доходов в краевой бюджет и причины внесения изменений;

оценка положительных и отрицательных отклонений фактически полученных доходов от показателей, учтенных в прогнозе поступлений доходов в краевой бюджет.

8.2. Оценка качества планирования и исполнения расходов краевого бюджета:

сумма положительных изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись; соотношение общей суммы внесенных изменений в результате образовавшейся экономии к кассовым расходам ГРБС;

оценка объема нераспределенных лимитов бюджетных обязательств;

оценка объема неисполненных лимитов бюджетных обязательств и их соотношение с кассовыми расходами;

соотношение кассовых расходов с показателями сводной бюджетной росписи с учетом изменений;

равномерность кассовых расходов в течение финансового года (с указанием причин неравномерности).

8.3. Оценка качества управления дебиторской и кредиторской задолженностью:

соотношение объема дебиторской и кредиторской задолженности к объему кассовых расходов;

сравнение объемов дебиторской и кредиторской задолженности на конец финансового года с показателями на начало финансового года;

причины образования дебиторской и кредиторской задолженности;

оценка объемов просроченной к взысканию дебиторской задолженности.

8.4. Оценка качества исполнения судебных актов, оценка количества неисполненных судебных актов на начало и конец финансового года;

анализ сумм, подлежащих к взысканию, по неисполненным исполнительным документам на конец отчетного периода по сравнению с началом финансового года.

9. Анализ наличия, состояния и эффективности внутреннего государственного финансового контроля, осуществляемого главными администраторами средств краевого бюджета, краевыми органами исполнительной власти¹:

анализ структуры внутреннего государственного финансового контроля в главных администраторах средств краевого бюджета, органах исполнительной власти;

оценка независимости работы подразделений внутреннего контроля, включая анализ их подотчетности, и анализ их кадрового потенциала;

анализ актов главного администратора средств краевого бюджета, регулирующих процедуры и порядок организации и осуществления внутреннего государственного финансового контроля;

анализ экономической целесообразности проведенных контрольных мероприятий;

анализ отчетности и принятых мер по результатам контрольной деятельности;

анализ динамики объема и количества выявленных нарушений по результатам мероприятий внешнего и внутреннего финансового контроля;

анализ взаимодействия подразделений внутреннего контроля с органами государственного финансового контроля;

10. Эффективность и результативность использования средств краевого бюджета и краевой собственности ГРБС

11.1. Анализ выполнения ГРБС показателей краевого закона о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период в части показателей планового периода.

11.2. Анализ достижения целевых показателей, установленных в паспортах государственных программ, где ГРБС является ответственным исполнителем или участником.

11.3.. Анализ установления и выполнения государственных заданий и (или) результатов использования средств краевого бюджета по ГРБС². (административная ответственность ст. 15.1.5.15. КоАП).

11.4. Анализ состояния учета краевого имущества, закрепленного за краевыми органами исполнительной власти на праве оперативного управления и своевременности передачи необходимых сведений об имуществе в территориальные органы для учета в реестре краевого имущества.

¹ Постановление правительства Пермского края от 29 сентября 2015 года № 762-п "Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Пермского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Пермского края, главными администраторам (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Пермского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

² Постановление правительства Пермского края от 29.09.2014 N 1071-п (ред. от 28.04.2015) "Об утверждении Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и его финансового обеспечения, Порядка проведения мониторинга исполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и внесения изменений в государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) и объем его финансового обеспечения, Порядка определения объема и условий предоставления субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели"

11. Анализ реализации стратегических целей и приоритетов Пермского края, определенных программными документами органов государственной власти Пермского края

(закон Пермского края №140-п от 20.12.2012 года « О программе социально-экономического развития Пермского края на 2012-2016 годы»).

12. Анализ выполнения предложений Контрольно-счётной палаты, содержащихся в представлениях и информационных письмах, направленных краевым органам государственной власти по результатам проверок бюджетной отчетности за предшествующий финансовый год в ГРБС

13. Выводы

14. Предложения