

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Принят решением коллегии
Счетной палаты Красноярского края
от 15.02.2012 (протокол № 2)

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Счетной палаты Красноярского края
от 29.02.2012 № 10

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СФК 3 «ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ КРАЕВОГО БЮДЖЕТА»

в редакции, принятой коллегией Счетной палаты Красноярского края от 21.02.2017 (протокол № 1)
и утвержденной приказом Счетной палаты Красноярского края от 02.03.2017 № 16

Красноярск
2017

Содержание

1. Регламентирующие положения	3
2. Общие положения	4
2.1. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки	4
2.2. Правовая и информационная основы проведения внешней проверки.....	6
2.3. Основные этапы и сроки проведения внешней проверки.....	7
3. Осуществление внешней проверки	7
3.1. Подготовительный этап.....	7
3.2. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС.....	9
3.3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении краевого бюджета и подготовка заключения Счетной палаты на годовой отчет об исполнении краевого бюджета.....	11
Приложение 1	
Примерный перечень вопросов для включения в программу проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств краевого бюджета с выходом на объект	14
Приложение 2	
Образец оформления заключения о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.....	18
Приложение 3	
Образец оформления заключения о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объект	20

1. Регламентирующие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 3 «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета» (далее – Стандарт) разработан Счетной палатой Красноярского края (далее – Счетная палата) в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993), статьей 23 Уставного закона Красноярского края от 31.03.2011 № 12-5718 «О Счетной палате Красноярского края» (далее – Уставный закон о Счетной палате) с учетом положений Регламента, утвержденного коллегией Счетной палаты (протокол от 30.12.2011 № 18).

1.2. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета за отчетный финансовый год (далее – годовой отчет об исполнении краевого бюджета), включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств краевого бюджета (далее – ГАБС) и подготовку заключения Счетной палаты на годовой отчет об исполнении краевого бюджета (далее – заключение на годовой отчет об исполнении краевого бюджета или заключение).

1.3. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение на годовой отчет об исполнении краевого бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС (далее – внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС, внешняя проверка ГАБС, внешняя проверка), а также данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, результаты которых влияют на показатели годового отчета об исполнении краевого бюджета, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Красноярского края от 18.12.2008 № 7-2617 «О бюджетном процессе в Красноярском крае» (далее – закон края о бюджетном процессе).

1.4. **Целью** Стандарта является установление общих правил и процедур проведения внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета на всех его этапах, в том числе единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения на годовой отчет

об исполнении краевого бюджета в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.5. 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 Счетной палаты в ходе проведения внешней проверки;

установление требований к содержанию мероприятий в рамках проведения внешней проверки;

установление требований к структуре и содержанию заключений по результатам внешней проверки ГАБС и заключения на годовой отчет об исполнении краевого бюджета;

установление требований к оформлению результатов внешней проверки;

установление порядка рассмотрения и утверждения заключения Счетной палаты на годовой отчет об исполнении краевого бюджета, представления его Законодательному Собранию Красноярского края и Правительству Красноярского края.

1.6. Требования настоящего стандарта распространяются на всех сотрудников Счетной палаты, а также специалистов сторонних организаций и экспертов, привлекаемых Счетной палатой к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета.

1.7. В случае внесения изменений в нормативные правовые акты, указанные в настоящем Стандарте (замены их новыми), положения Стандарта применяются с учетом соответствующих изменений.

1.8. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается председателем Счетной палаты (или по его поручению – заместителем председателя Счетной палаты).

2. Общие положения

2.1. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

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

2.1.2. Задачами внешней проверки являются:

контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС;

установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении краевого бюджета;

оценка социально-экономических (макроэкономических) условий (основных показателей прогноза социально-экономического развития) и результатов исполнения краевого бюджета;

определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения краевого бюджета;

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

оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей краевого бюджета, дефицита (профицита) краевого бюджета;

определение эффективности деятельности по управлению государственным имуществом (полноты и своевременности поступления в краевой 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 краевого бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.1.3. Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении краевого бюджета, документы, предоставленные в Счетную палату в соответствии с требованиями закона края о бюджетном процессе, закон о краевом бюджете на отчетный финансовый год, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения краевого бюджета в отчетном финансовом году, бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные Счетной палатой в установленном порядке.

2.1.4. Объектами внешней проверки являются финансовый орган края, ГАБС, подведомственные ГАБС распорядители, получатели бюджетных средств (распорядители и получатели бюджетных средств являются объектами проверки только при включении их в программу проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС).

В ходе внешней проверки в порядке, установленном Счетной палатой, могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных лиц, органов и организаций, на которые распространяются полномочия Счетной палаты (получатели средств и администраторы поступлений краевого бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов,

субсидий, инвестиций, государственных гарантий, плательщики доходов краевого бюджета от использования имущества).

2.1.5. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС 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 краевого бюджета и отчетность об исполнении краевого бюджета.

2.2. Правовая и информационная основы проведения внешней проверки

Правовой и информационной основой проведения внешней проверки являются:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

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

иные федеральные законы и принятые в соответствии с ними нормативные правовые акты о бухгалтерском учете;

нормативные и методические документы Министерства финансов Российской Федерации, регулирующие порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

приказы министерства финансов Красноярского края, регулирующие вопросы составления и предоставления бюджетной отчетности за отчетный финансовый год;

Уставный закон о Счетной палате;

закон Красноярского края о краевом бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период (далее – закон о краевом бюджете) и законы о внесении изменений в закон о краевом бюджете;

закон края о бюджетном процессе;

Закон Красноярского края от 10.07.2007 № 2-317 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае»;

нормативные правовые акты, принимаемые во исполнение закона о краевом бюджете на отчетный финансовый год и плановый период;

постановления Правительства Красноярского края об утверждении государственных программ и внесении в них изменений, исполнение которых осуществлялось в отчетном финансовом году;

годовая бюджетная отчетность ГАБС;

годовой отчет об исполнении краевого бюджета;

ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета, в том числе консолидированного;

информация об исполнении государственных программ;

доклады о результатах и основных направлениях деятельности ГАБС (в случае их составления ГАБС);

заключения Счетной палаты на годовые отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;

материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;

информация, содержащаяся в информационно-аналитических системах министерства финансов Красноярского края («АЦК-Финансы», «Сапфир»);

информация, размещенная на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;

статистические показатели;

информация, размещенная на официальных сайтах в сети Интернет;

иная информация, полученная Счетной палатой в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные текущего контроля хода исполнения краевого бюджета за отчетный период.

2.3. Основные этапы и сроки проведения внешней проверки

2.3.1. Основными этапами проведения внешней проверки являются:

подготовительный этап;

проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, в том числе подготовка заключений Счетной палаты о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

проведение внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета, в том числе подготовка заключения на годовой отчет об исполнении краевого бюджета.

2.3.2. Период проведения внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета, а также внешней проверки ГАБС, устанавливается в годовом плане работы Счетной палаты с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, закона края о бюджетном процессе. Сроки начала и окончания проверки, подготовки и рассмотрения заключения Счетной палаты на годовой отчет об исполнении краевого бюджета устанавливаются приказом Счетной палаты «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета» в соответствии с годовым Планом работы Счетной палаты.

3. Осуществление внешней проверки

3.1. Подготовительный этап

3.1.1. В рамках подготовки к реализации комплекса мероприятий внешней проверки определяются объекты проверок.

Проверки могут осуществляться без выхода сотрудников Счетной палаты на объекты проверки (камеральная проверка) и с выходом сотрудников Счетной палаты на объекты внешней проверки.

Выбор объектов для проведения внешней проверки бюджетной отчетности отдельных ГАБС с выходом на объект проводится с учетом плана работы Счетной палаты на соответствующий год.

3.1.2. Подготовка предложений по проведению выездных проверок на объектах контроля с целью включения их в План работы Счетной палаты на очередной год осуществляется аудиторами Счетной палаты в порядке и в сроки, установленные Стандартом Счетной палаты СОД 1 «Порядок планирования работы Счетной палаты Красноярского края».

Предложения по включению в годовой План работы Счетной палаты контрольных мероприятий по проведению внешней проверки формируются на основе результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за год, предшествующий планируемому, мониторинга исполнения краевого бюджета в отчетном году, а также результатов контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой в отчетном году по вопросам исполнения краевого бюджета.

3.1.3. Подготовка проекта приказа Счетной палаты «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета» осуществляется экспертно-аналитической инспекцией в срок не позднее 25 февраля года, следующего за отчетным. Данным приказом также утверждается типовая программа внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объект (далее – типовая программа).

3.1.4. При подготовке проекта приказа необходимо учитывать следующее:

подготовка сводной аналитической записки по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС осуществляется в срок до 1 мая года, следующего за отчетным;

подготовка проекта заключения Счетной палаты на годовой отчет об исполнении краевого бюджета за отчетный финансовый год осуществляется в срок до 20 мая года, следующего за отчетным.

3.1.5. При необходимости проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объекты для каждого ГАБС готовятся проекты приказов о проведении мероприятия. Ответственными за подготовку приказов о проведении внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объекты являются аудиторы по направлениям деятельности, осуществляющие проверку ГАБС. Подготовка приказов осуществляется в соответствии с требованиями стандарта Счетной палаты СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» в срок, установленный в плане работы Счетной палаты на текущий год.

Программа внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объект формируется на основании типовой программы и включает вопросы,

регламентированные стандартами Счетной палаты, регулирующие проведение финансового аудита, в том числе вопросы проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности бюджетной отчетности, осуществления закупок. Примерный перечень вопросов приведен в приложении 1 к настоящему Стандарту.

3.1.6. В ходе подготовительного этапа для получения информации, необходимой для проведения камеральной внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, могут направляться соответствующие запросы в министерство финансов Красноярского края, ГАБС и иные органы и организации в соответствии с положениями Уставного закона о Счетной палате.

3.1.7. Подготовительный этап проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объект включает в себя все необходимые мероприятия, в соответствии с требованиями, установленными стандартом Счетной палаты СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

3.2. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС

3.2.1. Камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС осуществляется в соответствии с приказом Счетной палаты «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета».

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объект осуществляется в соответствии с требованиями, установленными стандартом Счетной палаты СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

3.2.2. Бюджетная отчетность ГАБС представляется в Счетную палату в соответствии со статьей 46 закона края о бюджетном процессе на бумажных носителях и электронном виде в срок не позднее 1 марта текущего года.

3.2.3. Бюджетная отчетность ГАБС, поступившая в Счетную палату на бумажных носителях, регистрируется организационно-правовой инспекцией и, в соответствии с резолюцией председателя Счетной палаты, передается аудитору Счетной палаты, курирующему проведение внешней проверки.

Бюджетная отчетность ГАБС, представленная в Счетную палату в электронном виде, не подлежит регистрации организационно-правовой инспекцией и передается в экспертно-аналитическую инспекцию для формирования единой базы данных бюджетной отчетности ГАБС.

3.2.4. Проведение камеральной внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС осуществляется экспертно-аналитической инспекцией в соответствии с распределением начальником экспертно-аналитической инспекции ГАБС между инспекторами.

При проведении камеральной внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС осуществляется:

оценка своевременности представления бюджетной отчетности;

оценка полноты бюджетной отчетности (проверка наличия всех форм отчетности, предусмотренных статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

оценка достоверности бюджетной отчетности (проверка соответствия бюджетной отчетности ГАБС отчету об исполнении краевого бюджета);

оценка соответствия бюджетной отчетности инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, действующей на отчетный финансовый год;

анализ исполнения ГАБС доходов и расходов;

анализ реализации текстовых статей закона края о краевом бюджете на отчетный год и плановый период;

анализ дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС;

анализ устранения нарушений и недостатков, выявленных Счетной палатой по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за год, предшествующий отчетному году.

При проведении камеральной внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС может осуществляться анализ сравнения отдельных позиций отчетности с соответствующими позициями предыдущего года (по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов, государственным программам края, непрограммным расходам, межбюджетным трансфертам, федеральным средствам). В ходе анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчетности за определенный период. Допускается построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными (темп роста), что позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, входящих в состав отчетности.

По результатам камеральной внешней проверки бюджетной отчетности по каждому ГАБС инспектором, осуществляющим внешнюю проверку, формируется проект заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС по форме, приведенной в приложении 2 к Стандарту.

3.2.5. Проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объект осуществляется в порядке, определенном в стандарте Счетной палаты СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» с учетом того, что целью проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объект является:

документальное и фактическое подтверждение достоверности показателей бюджетной отчетности;

соблюдение требований бюджетного законодательства при осуществлении операций со средствами бюджета Красноярского края отчетного финансового года, в том числе по целевому и эффективному использованию бюджетных средств.

Предметом внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объект являются годовая бюджетная отчетность ГАБС, регистры бюджетного учета, государственные контракты, договоры и иные документы и сведения.

В целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС объектом внешней проверки с выходом на объект могут выступать подведомственные ГАБС администраторы средств бюджета Красноярского края.

Итоговым документом внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объект является заключение. Примерная форма заключения приведена в приложении 3 к Стандарту.

3.2.6. Заключение по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС рассматриваются коллегией Счетной палаты и утверждаются председателем Счетной палаты в установленном порядке.

3.2.7. Подписанные заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС направляются в адрес ГАБС.

3.2.8. На основании заключений о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС экспертно-аналитической инспекцией осуществляется подготовка сводной аналитической записки по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС (далее – Сводная аналитическая записка). Сводная аналитическая записка подписывается аудитором, курирующим проведение внешней проверки.

3.2.9. Сводная аналитическая записка в установленном порядке согласовывается и вносится на рассмотрение коллегии Счетной палаты.

По решению коллегии Счетной палаты Сводная аналитическая записка об итогах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС направляется в Законодательное Собрание Красноярского края и Правительство Красноярского края.

3.3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении краевого бюджета и подготовка заключения Счетной палаты на годовой отчет об исполнении краевого бюджета

3.3.1. Годовой отчет об исполнении краевого бюджета представляется в Счетную палату Правительством края в соответствии со статьей 46 закона края о бюджетном процессе в срок не позднее 15 апреля текущего года.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении краевого бюджета осуществляется сотрудниками экспертно-аналитической инспекции в срок, не превышающий 1,5 месяца.

3.3.2. После поступления годового отчета об исполнении краевого бюджета экспертно-аналитической инспекцией проводится:

проверка соблюдения требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 46 закона края о бюджетном процессе в части

срока представления годового отчета об исполнении краевого бюджета за отчетный год в Счетную палату;

формирование рабочих таблиц, необходимых для проведения анализа исполнения краевого бюджета, с использованием дополнительно представленной информации.

3.3.3. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета осуществляется:

оценка соответствия годового отчета об исполнении краевого бюджета нормам и положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иным нормативным правовым актам;

оценка отчетных данных об исполнении краевого бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

анализ отклонений фактического исполнения бюджета от бюджетных назначений, ассигнований;

анализ состояния государственного долга Красноярского края;

анализ реализации текстовых статей, содержащихся в законе о краевом бюджете;

анализ достижения целей и показателей результативности, установленных в соответствующих нормативных правовых актах;

анализ использования объемов выделенного финансирования и выполнения мероприятий, предусмотренных государственными программами Красноярского края.

3.3.4. По итогам проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета инспекторами, осуществляющими внешнюю проверку, оформляются аналитические записки, которые служат основой для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении краевого бюджета за отчетный финансовый год.

В аналитических записках при описании каждого выявленного нарушения должны быть указаны положения нормативных правовых актов, которые были нарушены, и в чем выразилось нарушение.

3.3.5. Подготовка проекта заключения Счетной палаты на годовой отчет об исполнении краевого бюджета осуществляется на основе данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС с учетом информации и обобщающих выводов аудиторов Счетной палаты по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3.3.6. При подготовке заключения Счетной палаты на годовой отчет об исполнении краевого бюджета Счетной палатой должны быть обеспечены: объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность изложения.

3.3.7. При подготовке выводов и предложений учитывается следующее.

3.3.7.1. Вывод о степени полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета приводится только в отношении отчета об исполнении

бюджета, в т.ч. отчета об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности (в случае их отражения в бюджете). В отношении иных форм отчетности достаточно привести все факты неполноты и недостоверности, установленные в ходе проведения внешней проверки.

3.3.7.2. Данные иных форм бюджетной отчетности анализируются и оцениваются, прежде всего, для проверки информации, отраженной в отчете об исполнении краевого бюджета. Они также могут анализироваться в случае, если проверка данных отчета об исполнении бюджета свидетельствует о возможных фактах недостоверности иных форм отчетности.

3.3.7.3. Вывод о соблюдении (несоблюдении) норм законодательства в бюджетной деятельности приводится на основании выявленных фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным формам ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных в законе о бюджете.

3.3.7.4. Соблюдение законодательства в части организации исполнения бюджета и другого законодательства рассматривается в качестве условия соблюдения норм закона о бюджете, обеспечения результативности бюджетной деятельности и достоверности бюджетной отчетности.

3.3.7.5. Вывод о результативности бюджетных расходов приводится в случае, если в бюджетной отчетности имеются данные о достижении формально установленных непосредственных результатах деятельности объектов контроля.

Степень достижения стратегических целей, тактических задач и конечных результатов деятельности, как правило, не может быть подвергнута контролю и оценке в ходе внешней проверки вследствие необходимости применения специальных форм и процедур контроля.

В случае отсутствия формально установленных результатов в качестве одного из основных индикаторов для анализа результативности может служить процент исполнения бюджетных назначений. В результате анализа могут быть получены сведения о степени достижения результатов бюджетной деятельности, причинах и факторах достижения или не достижения результатов.

3.3.7.6. При анализе исполнения бюджетных назначений может быть получена оценка степени эффективности (неэффективности) деятельности объектов контроля (достижение результатов при меньшем объеме использованных средств, необоснованное планирование результатов деятельности и объемов бюджетных средств на их достижение).

3.3.8. Заключение Счетной палаты на годовой отчет об исполнении краевого бюджета рассматривается коллегией Счетной палаты и подписывается председателем Счетной палаты в срок до 31 мая года, следующего за отчетным.

3.3.9. Заключение Счетной палаты на годовой отчет об исполнении краевого бюджета направляется в Законодательное Собрание Красноярского края и Правительство Красноярского края не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

**Примерный перечень вопросов для включения в программу проведения
внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств
краевого бюджета с выходом на объект**

1. Проверка исполнения краевого бюджета по доходам в части:

соблюдения положений статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета, реализуемых в ходе исполнения закона о краевом бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период, в части:

осуществления учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним (выборочно определяются виды платежей);

осуществления взысканий задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов;

своевременности принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представления поручений в орган Федерального казначейства для осуществления возврата в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации;

учета доходов, полученных от использования и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Красноярского края, в части:

фактического исполнения доходов, в том числе проверки соблюдения порядка, полноты и своевременности поступления доходов в краевого бюджет;

соблюдения порядка ведения учета денежных средств от использования и распоряжения имуществом и отражения в краевом бюджете.

2. Проверка полноты и своевременности отражения поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Красноярского края, а также иные вопросы в части анализа источников финансирования дефицита бюджета, администрируемых главным администратором источников финансирования дефицита краевого бюджета.

3. Проверка выполнения бюджетных полномочий главного распорядителя средств краевого бюджета, установленных статьей 158 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, реализуемых в ходе исполнения закона о краевом бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период, в части:

осуществления планирования соответствующих расходов краевого бюджета, обоснованность бюджетных ассигнований на отчетный финансовый год и плановый период, запрашиваемых при формировании проекта краевого

бюджета на отчетный финансовый год и плановый период и при внесении изменений в закон о краевом бюджете на отчетный финансовый год и плановый период;

правильности ведения реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных ГАБС лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

соблюдения требований статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации по составлению, утверждению и ведению бюджетной росписи;

составления и утверждения бюджетных смет подведомственных получателей средств краевого бюджета, являющихся казенными учреждениями;

проверки полноты и своевременности распределения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям средств краевого бюджета, включая проверку обоснованности непринятия на учет бюджетных обязательств, соотношение их объема к объему бюджетных назначений, утвержденных законом о краевом бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период;

обеспечения соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

4. Проверка и анализ исполнения краевого бюджета по расходам, в части:

проверки и анализа показателей исполнения краевого бюджета за отчетный финансовый год по расходам краевого бюджета, включающих сопоставление с аналогичными показателями, утвержденными законом о краевом бюджете на отчетный финансовый год и плановый период, показателями сводной бюджетной росписи, выявление отклонений (выборочно определяется целевая статья и вид расходов);

проверки и анализа освоения средств, предусмотренных на реализацию мероприятий государственных программ Красноярского края, а также полноты и своевременности выполнения мероприятий государственных программ Красноярского края, с учетом результатов контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой в течение отчетного года (выборочно определяется государственная программа, подпрограмма).

5. Проверка качества управления дебиторской и кредиторской задолженностью, которая предусматривает:

анализ динамики изменения объемов дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного финансового года, в том числе анализ причин образования дебиторской и кредиторской задолженности;

проверку обоснованности признания дебиторской и кредиторской задолженности просроченной и нереальной к взысканию, а также достаточности мер, принятых ГАБС по их взысканию/погашению.

6. Проверка своевременности подготовки ГАБС проектов нормативных правовых актов Красноярского края и иных документов, а также заключения

соответствующих соглашений, необходимых для реализации закона о краевом бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период (выборочно определяется направление расходов).

7. Проверка соблюдения требований статьи 139 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части предоставления субсидий из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Красноярского края, соблюдения целей и условий предоставления и расходования субсидий, а также соблюдения запрета на выделение субсидий из краевого бюджета местным бюджетам на цели и (или) в соответствии с условиями, не предусмотренными законами Красноярского края и (или) нормативными правовыми актами Правительства Красноярского края.

8. Проверка соблюдения требований статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части предоставления грантов юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в форме субсидий, в том числе предоставляемых на конкурсной основе (в случае выделения бюджетных ассигнований на данные цели в законе о краевом бюджете на отчетный финансовый год и плановый период) (наличие и соблюдение Порядка предоставления субсидий).

9. Проверка соблюдения требований статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации по осуществлению бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Красноярского края или объекты недвижимого имущества, приобретенные в государственную собственность Красноярского края, в части исполнения краевого бюджета по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, их соответствия бюджетным назначениям и показателям сводной бюджетной росписи.

10. Проверка соблюдения требований статьи 79.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части исполнения расходов, предусмотренных на осуществление капитальных вложений, софинансирование которых осуществляется за счет субсидий из федерального и краевого бюджетов, в части наличия порядка предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Красноярского края на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Красноярского края.

11. Проверка соблюдения требований статьи 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации по предоставлению бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества за счет средств краевого бюджета, в части:

наличия договора между Правительством Красноярского края (или уполномоченным им органом государственной власти Красноярского края) и юридическим лицом, не являющимся государственным или муниципальным

учреждением и государственным или муниципальным унитарным предприятием, предоставление бюджетных инвестиций которому утверждено законом о краевом бюджете на отчетный финансовый год и плановый период, включая проверку своевременности его оформления;

наличия требований к условиям договоров, заключенных в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, установленных Правительством Красноярского края;

наличия оформленных в установленном порядке договоров на предоставление бюджетных инвестиций;

соответствия цели на выделение субсидий из краевого бюджета местным бюджетам (за исключением субсидий за счет средств резервного фонда Правительства Красноярского края) законам Красноярского края и (или) нормативным правовым актам Правительства Красноярского края.

12. Проверка использования средств резервных фондов Правительства Красноярского края на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

13. Проверка соблюдения порядка использования и управления собственностью Красноярского края в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, в том числе проверка организации учета и ведения реестра имущества, находящегося в собственности Красноярского края.

14. Проверка и анализ состояния внутреннего финансового контроля, осуществляемого ГАБС по вопросам:

наличия и соблюдения требований нормативных правовых актов ГАБС:

создания структурного подразделения внутреннего финансового контроля и (или) назначения уполномоченных должностных лиц, работников ГАБС, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля;

порядка составления, утверждения и ведения плана осуществления внутреннего финансового контроля, установленного ГАБС;

оценки организации внутреннего финансового контроля.

15. Иные вопросы.

Образец оформления заключения о результатах внешней проверки
бюджетной отчетности ГАБС

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Счетной палаты
Красноярского края

подпись, инициалы, фамилия

«___» _____ 20__ г.

**Заключение
о результатах внешней проверки бюджетной отчетности**

(наименование ГАБС)

за 20__ год

«___» _____ 20__ г.

В результате внешней проверки бюджетной отчетности _____

(наименование ГАБС)

за 20__ год установлено следующее.

1. Бюджетная отчетность _____

(наименование ГАБС)

за 20__ год представлена в министерство финансов Красноярского края
«___» _____ 20__ г., что соответствует (не соответствует) срокам
ее представления, установленным министерством финансов Красноярского края.

2. Бюджетная отчетность _____ за 20__ год

(наименование ГАБС)

представлена в Счетную палату Красноярского края «___» _____ 20__ г.,
что соответствует (не соответствует) срокам ее представления, установленным
Законом Красноярского края от 18.12.2008 № 7-2617 «О бюджетном процессе
в Красноярском крае».

3. Состав и формы бюджетной отчетности соответствуют
(не соответствуют) составу и формам отчетов, утвержденным

(наименование нормативного правового акта, его дата, номер)

4. Камеральной проверкой бюджетной отчетности выявлены следующие
нарушения и недостатки: _____

(указываются формы бюджетной отчетности и допущенные нарушения)

Выводы

1. Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено (выявлено, с указанием).

2. Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено (выявлено, с указанием).

3. Фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено (выявлено, с указанием).

Предложения

Направить заключение о результатах внешней проверки бюджетной отчетности в _____
(наименование ГАБС)

Заключение рассмотрено коллегией Счетной палаты Красноярского края (протокол от «__» _____ 20__ № __).

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

(личная подпись)

(инициалы и фамилия)

Образец оформления заключения о результатах внешней проверки
бюджетной отчетности ГАБС с выходом на объект

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Счетной палаты
Красноярского края

подпись, инициалы, фамилия

«___» _____ 20__ г.

**Заключение
о результатах внешней проверки бюджетной отчетности
(с выходом на объект)**

(наименование ГАБС)

за 20__ год

«___» _____ 20__ г.

В результате внешней проверки бюджетной отчетности _____

(наименование ГАБС)

за 20__ год установлено следующее.

1. Бюджетная отчетность _____

(наименование ГАБС)

за 20__ год представлена в министерство финансов Красноярского края
«___» _____ 20__ г., что соответствует (не соответствует) срокам
ее представления, установленным министерством финансов Красноярского края.

2. Бюджетная отчетность _____ за 20__ год

(наименование ГАБС)

представлена в Счетную палату Красноярского края «___» _____ 20__ г.,
что соответствует (не соответствует) срокам ее представления, установленным
Законом Красноярского края от 18.12.2008 № 7-2617 «О бюджетном процессе
в Красноярском крае».

3. Состав и формы бюджетной отчетности соответствуют
(не соответствуют) составу и формам отчетов, утвержденным

(наименование нормативного правового акта, его дата, номер)

4. В ходе проведенной внешней проверки бюджетной отчетности выявлено следующее.

4.1. Общие положения.

Указывается общая информация о главном администраторе бюджетных средств, в том числе сведения о наличии и количестве учреждений, находящихся в ведении главного администратора бюджетных средств, их организационно-правовой форме; изменениях количества и состава подведомственных учреждений по видам организационно-правовой формы, находящихся в ведении главного администратора бюджетных средств, на начало и конец отчетного финансового года (обобщенный анализ результатов создания, реорганизации, изменения типа, ликвидации, передачи в иное ведение подведомственных учреждений, в том числе в связи с совершенствованием их правового положения).

4.2. Соблюдение единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, срока и полноты предоставления бюджетной отчетности.

Указывается информация о соблюдении (не соблюдении) порядка составления и представления бюджетной отчетности, например:

Бюджетная отчетность сформирована на основании годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств и бюджетной отчетности ___ казенных учреждений.

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 (действующей на отчетный финансовый год).

Выборочной проверкой соблюдения контрольных соотношений (увязки) между показателями форм сводной (консолидированной) бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств расходов не установлено (установлено).

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности проверена бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств и бюджетная отчетность казенных учреждений (выборочно).

При сопоставлении показателей сводной (консолидированной) бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств с показателями бюджетной отчетности подведомственных получателей (распорядителей) бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета по счетам (формам) бюджетной отчетности расходов не установлено (установлено).

Проведена выверка взаимозависимых показателей сводной (консолидированной) бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений по сумме расходов на предоставление субсидий на выполнение государственного задания и на иные цели. Указывается соответствие (не соответствие) взаимозависимых показателей. Нарушений не установлено (установлено).

Бюджетная отчетность составлена с нарушениями и недостатками, не оказавшими существенного влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении краевого бюджета, но отрицательно оказавшими влияние на ее информативность

Бюджетная отчетность составлена с нарушениями и недостатками, которые могут привести к искажению годового отчета об исполнении краевого бюджета. В случае установления несоответствия указываются установленные факты несоответствия и причины их возникновения.

4.3. Соблюдение порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, в том числе проведение ежегодной инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Указывается информация о соблюдении (не соблюдении) порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, в том числе проведение ежегодной инвентаризации имущества и финансовых обязательств, например:

Организация и ведение бюджетного учета главным администратором бюджетных средств осуществляется в соответствии с Единым планом счетов для органов государственной власти (государственных органов) и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от _____ № _____.

Показатели, отраженные в формах бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (ПБС), соответствуют (не соответствуют) остаткам и оборотам по соответствующим счетам бюджетного учета, отраженным в регистрах бюджетного учета и (или) главной книге главного администратора бюджетных средств.

Приводится информация по результатам анализа данных о проведении инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств.

4.4. Исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и анализ показателей отчета об исполнении бюджета.

Указывается общие итоги исполнения бюджета (общий анализ итогов исполнения бюджета главным администратором бюджетных средств по доходам, расходам в сравнении с плановыми показателями и показателями исполнения бюджета за предыдущий финансовый год).

Приводится информация по результатам анализ исполнения бюджета по доходам (доходы краевого бюджета, администрируемые главным администратором бюджетных средств; динамика доходов).

Информация по результатам анализ исполнения бюджета по расходам (утвержденные назначения по расходам; анализ изменений по расходам областного бюджета; анализ исполнения расходных статей бюджета, в том числе в разрезе разделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации, кодов классификации операций сектора государственного управления, целевых программ, анализ исполнения публичных нормативных обязательств, действовавших в отчетном финансовом году; анализ межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований края; иные направления расходования бюджетных средств в отчетном финансовом году (например, некоммерческим организациям); динамика расходов; анализ уровня невыполнения расходов и причины их невыполнения).

При анализе показателей бюджетной отчетности отражается:

анализ наличия и состояния внутреннего финансового контроля, осуществляемого главным администратором бюджетных средств;

анализ мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств;

анализ нефинансовых активов и обязательств;

наличие сведений о результатах внутреннего и внешнего финансового контроля;

анализ реализации предложений Счетной палаты Красноярского края по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за предыдущий финансовый год;

анализ иной информации, характеризующей показатели бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за отчетный период, не нашедшей отражения в выше указанных разделах.

4.5. Анализ управления дебиторской и кредиторской задолженностью.

Отражается структура и динамики дебиторской и кредиторской задолженности (в том числе просроченной), причины ее образования и работа по сокращению и ликвидации задолженности.

4.6. Соблюдение законодательства при размещении и исполнении государственного заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

4.7. Оценка коррупционных рисков.

Выводы

1. Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено (выявлено, с указанием).

2. Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено (выявлено, с указанием).

3. Фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено (выявлено, с указанием).

Предложения

Направить заключение о результатах внешней проверки бюджетной отчетности в _____
(наименование ГАБС)

Приложения: (при наличии).

Заключение рассмотрено коллегией Счетной палаты Красноярского края (протокол от «__» _____ 20__ № __).

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

(личная подпись)

(инициалы и фамилия)