**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 61**

**«ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА**

**ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ»**

(утвержден решением коллегией счетной палаты Тульской области

28 марта 2014 года)

**ТУЛА**

**2014 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **СОДЕРЖАНИЕ** | | |
| **№**  **п/п** | **Наименование раздела** | **Стр.** |
| 1. | Общие положения ……………………………………………………. | 3 |
| 2. | Правовые, информационные и методические основы внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области …….. | 5 |
| 3. | Цели внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области ……………………………………………………... | 6 |
| 4. | Основные задачи внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области ……………………………………… | 7 |
| 5. | Предмет и объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области и бюджетной отчетности ГАБС ….. | 8 |
| 6. | Подготовка к проведению, проведение и оформление результатов внешней проверки отчета об исполнении бюджета области ………………………………………………………………. | 9 |
| *6.1.* | *Подготовка к проведению внешней проверки отчета об исполнении бюджета области ……………………………………………* | 9 |
| *6.2.* | *Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области …………………………………………………………..* | 11 |
| *6.2.1.* | *Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС ……………………………………………………………………………* | 11 |
| *6.2.2.* | *Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета в органе исполнительной власти области, ответственном за составление и исполнение бюджета области* | 12 |
| *6.3.* | *Оформление результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области ……………………………………………* | 13 |
| 7. | Подготовка и содержание отчетов счетной палаты о результатах проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС ………………… | 14 |
| *7.1.* | *Подготовка отчетов счетной палаты о результатах проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС ………………………………* | 14 |
| *7.2.* | *Содержание отчета счетной палаты о результатах проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС ………………………………* | 14 |
| 8. | Подготовка, структура и содержание заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области и требования к его оформлению ……………………………………………………… | 16 |
| *8.1.* | *Подготовка заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области* | 16 |
| *8.2.* | *Структура заключения на годовой отчет об исполнении бюджета области* | 16 |
| *8.3.* | *Содержание заключения на годовой отчет об исполнении бюджета области …………………………………………………………..* | 17 |
| *8.4.* | *Требования к оформлению заключений …………………………………* | 18 |
| 9. | Рассмотрение и утверждение заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области, представление его Тульской областной Думе и направление в правительство Тульской области ……………………………………………………. | 19 |

# 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тульской области» разработан для практического применения счетной палатой Тульской области (далее – счетная палата) при организации и проведении внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств бюджета Тульской области (далее – ГАБС) и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Тульской области (далее – бюджет области).

1.2. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тульской области» (далее - Стандарт) разработан с учетом положений:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс);

- Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (далее – закон о контрольно - счетных органах);

- Закона Тульской области от 4 декабря 2008 года № 1147-ЗТО «О счетной палате Тульской области» (далее – закон о счетной палате);

- Закона Тульской области от 9 июня 2008 года № 1015-ЗТО «О бюджетном процессе в Тульской области» (далее – закон о бюджетном процессе);

- Регламента счетной палаты Тульской области (далее – Регламент), утвержденного решением коллегии счетной палаты Тульской области (далее – Коллегия) от 18 апреля 2012 года № 1.

1.3. При подготовке Стандарта учтены Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12 мая 2012 года № 21К (854)), стандарт СОД 01 «Порядок организации методологического обеспечения деятельности счетной палаты Тульской области» (утвержден решением Коллегии от 04 марта 2014 года).

1.4. Стандарт разработан с учетом действующего стандарта Счетной палаты Российской Федерации СФК 203 «Последующий контроль исполнения федерального бюджета», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12 февраля 2008 года № 7К, с изменениями от 16 декабря 2011 года, протокол № 63К (830)).

1.5. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области и подготовки заключения счетной палаты.

1.6. Стандарт устанавливает основные подходы к организации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области, в том числе:

- правовые, организационные, информационные и методические основы внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области;

- цели и задачи внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области;

- предмет и объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области, а также бюджетной отчетности ГАБС;

- основные этапы организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области и требования по оформлению ее результатов;

- порядок организации взаимодействия между структурными подразделениями счетной палаты по соответствующим направлениям деятельности в ходе проведения контрольных мероприятий и подготовки заключения счетной палаты по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области;

- структуру и содержание заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и требования к их оформлению;

- структуру и содержание заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области;

- порядок рассмотрения и утверждения заключения счетной палаты, представления его Тульской областной Думе и направления в правительство Тульской области.

1.7. При организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области и оформлении ее результатов, должностные лица счетной палаты руководствуются Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом, Уставом (Основным Законом) Тульской области, законом о счетной палате, Регламентом, стандартами финансового контроля, инструкциями, распоряжениями и иными нормативными документами счетной палаты, а также настоящим Стандартом.

1.8. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решения Коллегии. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем счетной палаты в установленном порядке.

1.9. Сфера применения Стандарта – деятельность счетной палаты, связанная с внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета области и годовой бюджетной отчетности ГАБС.

**2. Правовые, информационные и методические основы внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области**

2.1. Правовые основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области.

Правовой основой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области являются статьи 157 и 264.4 Бюджетного кодекса, статья 9 Федерального закона о контрольно – счетных органах, статья 6, статья 30 закона о бюджетном процессе, статья 8 закона о счетной палате, план работы счетной палаты, утвержденный решением Коллегии, распоряжение председателя счетной палаты и программа проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области, а также другие законодательные акты Российской Федерации, указы Президента Российской Федерации, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти.

2.2. Информационной основой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области являются:

Бюджетный кодекс;

Налоговый кодекс Российской Федерации;

закон о бюджетном процессе;

закон Тульской области о бюджете Тульской области на соответствующий финансовый год и на плановый период (далее – закон о бюджете области);

другие законодательные акты, регулирующие бюджетные правоотношения;

действующая в отчетном периоде инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Министерства финансов Российской Федерации;

статистическая налоговая отчетность;

статистическая отчетность, представляемая территориальным органом Федеральной службы государственной статистики, включая сведения об итогах социально-экономического развития области;

документы и материалы, полученные из внешних источников по запросам счетной палаты;

база данных счетной палаты, сформированная в процессе осуществления ее деятельности (результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, отчеты и документы, полученные от участников бюджетного процесса, и т.д.);

утвержденная сводная бюджетная роспись и сводная бюджетная роспись с учетом изменений;

отчет об исполнении бюджета области за отчетный финансовый год;

годовая бюджетная отчетность ГАБС и получателей бюджетных средств;

иные документы, характеризующие исполнение бюджета области, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения закона о бюджете области.

2.3. Основным методом проведения внешней проверки является сравнительный анализ:

- соответствия исполнения закона о бюджете области требованиям Бюджетного кодекса, закона о бюджетном процессе, иным законодательным актам Российской Федерации и Тульской области;

- сведений, содержащихся в базе данных счетной палаты, в том числе результатов проверок, с показателями, установленными законом о бюджете области, сводной бюджетной росписью с учетом изменений, лимитами бюджетных обязательств и содержащимися в отчете данными об исполнении бюджета области за отчетный финансовый год.

Основным методологическим принципом является сопоставление данных по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств бюджета области, утвержденных законом о бюджете области, с данными, содержащимися в отчетных и иных документах проверяемых объектов. В целях определения эффективности использования средств бюджета области возможно сопоставление данных за ряд лет.

# 3. Цели внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области

Целями внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области являются:

- определение соответствия годового отчета об исполнении бюджета области и бюджетной отчетности ГАБС требованиям Бюджетного кодекса и нормативным правовым актам;

- установление достоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС;

- установление достоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета области, документов и материалов, представляемых одновременно с ним;

- проверка состояния бюджетного учета и отчетности ГАБС;

- установление эффективности администрирования доходов бюджета области и источников финансирования дефицита бюджета области;

- установление законности, целевого характера и эффективности использования средств бюджета области, собственности области;

- оценка результатов оптимизации подведомственной сети ГАБС;

- проверка учета, использования, управления и распоряжения имуществом области;

- проверка и анализ качества управления финансами области органом исполнительной власти области, ответственным за составление и исполнение бюджета области, ГАБС;

- установление обоснованности внесения изменений в сводную бюджетную роспись;

- проверка состояния и эффективности внутреннего финансового контроля;

**-** выявление фактов, способных повлиять на достоверность показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета области, их соответствия данным, полученным в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области и иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

**-** выработка предложений, направленных на совершенствование бюджетного процесса;

- подготовка заключения счетной палаты.

# 4. Основные задачи внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области

4.1. Основные задачи внешней проверки:

1) проверка соответствия годового отчета об исполнении бюджета области и бюджетной отчетности ГАБС требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и срокам представления;

2) определение достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета;

3) проверка внутридокументальной и междокументальной согласованности показателей годового отчета об исполнении бюджета области, а также форм бюджетной отчетности ГАБС;

4) определение полноты исполнения заданий бюджета по объему и структуре доходов, правильности отражения в отчетности данных об их поступлении и распределении доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

5) определение степени выполнения бюджетных назначений по расходам, установление причин несвоевременного и неполного исполнения расходных статей;

6) анализ информации о бюджетной деятельности ГАБС, содержащейся в отчетности;

7)анализ результатов внутреннего контроля ГАБС;

8) анализ автоматизации бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности;

9) формирование выводов о наличии или отсутствии:

– фактов неполноты бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета области;

– фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета области;

– фактов, способных негативно повлиять на достоверность годовой отчетности об исполнении бюджета области;

– фактов иных нарушений и недостатков, выявленных при проверке вопросов, изложенных в программах проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета области;

10)формирование предложений о необходимости корректировки показателей бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета области при установлении недостоверности показателей отчетности.

4.2. При организации внешней проверки могут быть предусмотрены дополнительные задачи, решение которых направлено на совершенствование бюджетного процесса в целом, выработку рекомендаций по повышению эффективности управления государственными финансами области и государственной собственностью области.

**5. Предмет и объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области и годовой бюджетной отчетности ГАБС**

**5.1.** Предмет внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области включает в себя годовую бюджетную отчетность ГАБС и годовой отчет об исполнении бюджета области:

баланс исполнения бюджета области;

отчет о финансовых результатах деятельности;

отчет о движении денежных средств;

пояснительная записка;

отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда правительства области;

отчетность об исполнении консолидированного бюджета области за отчетный финансовый год;

отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;

информация о направлениях использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Тульской области за отчетный финансовый год;

отчет об использовании средств Резервного фонда области.

**5.2.** В ходе проведения комплекса контрольных мероприятий осуществляется проверка следующих документов, содержащих данные и информацию о его предмете:

- сводная бюджетная роспись;

- прогноз поступлений доходов в бюджет области;

- документы, подтверждающие исполнение закона о бюджете области ГАБС;

- нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения бюджета области;

- иная отчетность, предусмотренная нормативными правовыми актами Российской Федерации и области;

- реестр расходных обязательств области и реестры расходных обязательств ГАБС;

- документы, подтверждающие учет объектов имущества области в реестре имущества области;

- документы об использовании, управлении и распоряжении имуществом области;

- документы, обосновывающие операции со средствами бюджета области, средствами от приносящей доход деятельности и средствами, поступающими во временное распоряжение казенных (бюджетных) учреждений области;

- нормативные (методические) документы, регламентирующие организацию внутреннего государственного финансового контроля, а также рабочая документация, подготавливаемая и получаемая в связи с проведением мероприятий внутреннего государственного финансового контроля;

- иные дополнительные материалы и документы, характеризующие исполнение закона о бюджете области.

**5.3.** Объектами внешней проверки являются субъекты бюджетной отчетности:

- орган исполнительной власти области, ответственный за составление и исполнение бюджета области;

- главные администраторы доходов бюджета;

- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета области;

- главные распорядители бюджетных средств,

перечень которых установлен законом о бюджете области.

# 6. Подготовка к проведению, проведение и оформление результатов внешней проверки отчета об исполнении бюджета области

**6.1. Подготовка к проведению внешней проверки отчета об исполнении бюджета области**

1) Подготовка к проведению внешней проверки отчета об исполнении бюджета области включает:

- подготовку и утверждение распорядительных документов;

- определение объектов проверки;

- подготовку и утверждение программ проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области и годовой бюджетной отчетности ГАБС;

- подготовку информации на годовой отчет об исполнении бюджета области.

2) Председатель счетной палаты в срок до 20 марта года, следующего за отчетным, издает распоряжение о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области, в том числе проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, в котором назначает аудитора, ответственного за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области.

3) Аудитор, ответственный за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области, осуществляет координацию действий сотрудников счетной палаты.

4) Аудитором, ответственным за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области, разрабатывается Программа внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области в органе исполнительной власти области, ответственном за составление и исполнение бюджета области, и Примерная программа проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Программы утверждаются на Коллегии и направляются аудиторам счетной палаты до 25 марта года, следующего за отчетным.

5) На основе программ проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС аудиторами счетной палаты, при необходимости, подготавливаются и до 30 марта года, следующего за отчетным, утверждаются конкретные программы проверок по ГАБС, закрепленным за ними в соответствии с содержанием направлений деятельности счетной палаты.

6) Изучение нормативной правовой базы, регулирующей бюджетные правоотношения в отчетном финансовом году, направление запросов в органе исполнительной власти области, ответственный за составление и исполнение бюджета области, ГАБС и другие организации, участвующие в процессе исполнения бюджета области, в целях получения необходимой информации для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области осуществляется по направлениям деятельности счетной палаты до 25 марта года, следующего за отчетным финансовым годом.

7) Перечень организаций, проверяемых в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, определяется планом работы счетной палаты.

**6.2. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области**

1) Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области проводится выборочно, на камеральной основе.

2) При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области принимаются во внимание положения пункта 22 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22 июня 2006 года № 23 «О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации» в части перечня документов, подлежащих проверке.

3) Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области включает внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности ГАБС и оформление ее результатов; проверку годового отчета об исполнении бюджета области в органе исполнительной власти области, ответственном за составление и исполнение бюджета области, и оформление ее результатов.

**6.2.1. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС**

1) Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС определяется пунктом 1 статьи 30 закона о бюджетном процессе, в соответствии с которым ГАБС представляют в счетную палату годовую бюджетную отчетность для внешней проверки не позднее 25  марта года, следующего за отчетным.

2) При внешней проверке годовой бюджетной отчетности ГАБС проверяются как:

- администраторы доходов бюджета области;

- распорядители средств бюджета области;

- казенные (бюджетные) учреждения области;

- органы исполнительной власти области и организации, включенные в ведомственную структуру расходов бюджета области законом о бюджете области;

- администраторы источников финансирования дефицита бюджета области.

3) Предметом проверки является годовая бюджетная отчетность ГАБС в объеме, определенном пунктом 3 статьи 264.1. Бюджетного кодекса.

4) В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС необходимо:

а) оценить исполнение ГАБС установленных нормативными правовыми актами процедур завершения финансового года, а именно - правильность формирования и полноту включения в баланс ГАБС суммы финансового результата его деятельности в проверяемом периоде;

б) оценить достоверность показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС:

- соответствие отраженных в отчетности ГАБС плановых бюджетных показателей утвержденным для них показателям доходов бюджета области, бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

- соответствие отраженных в отчетности ГАБС показателей исполнения бюджета показателям Управления Федерального казначейства по Тульской области;

- внутреннюю согласованность одноименных показателей в различных отчетных документах ГАБС;

- проведение сверки объема и структуры отраженной в ней информации требованиям нормативных правовых актов;

в) провести анализ качества исполнения ГАБС требований бюджетного процесса:

- определение по отчетным документам объемов неуточненных поступлений в бюджет области;

- определение фактов превышения ГАБС бюджетных полномочий;

- выявление фактов ненадлежащего взаимодействия ГАБС с органами местного самоуправления по использованию межбюджетных трансфертов из бюджета области.

5) Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности, а также документов и материалов, представленных одновременно с отчетом в ГАБС, оформление актов и подготовка заключений на замечания (при их наличии) завершается не позднее 14 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.

6) Окончанием контрольного мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности в ГАБС» является дата утверждения председателем счетной палаты отчета о результатах контрольного мероприятия, но не позднее 15 мая года, следующего за отчетным.

**6.2.2. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области в органе исполнительной власти области, ответственном за составление и исполнение бюджета области**

1) Проверка годового отчета об исполнении бюджета области определяется пунктом 2 статьи 30 закона о бюджетном процессе, в соответствии с которым правительство области представляет не позднее 10 апреля текущего года в счетную палату годовой отчет об исполнении бюджета области и иные материалы, подлежащие представлению одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета области.

2) При проверке годового отчета об исполнении бюджета области орган исполнительной власти области, ответственный за составление и исполнение бюджета области, проверяется как:

- орган, обладающий бюджетными полномочиями и несущий ответственность в соответствии с Бюджетным кодексом;

- ГАБС;

- администратор доходов бюджета области;

- получатель средств бюджета области;

- администратор источников финансирования дефицита бюджета области.

3) Предметом проверки является годовая бюджетная отчетность органа исполнительной власти области, ответственного за составление и исполнение бюджета области, в объеме, определенная пунктом 2 статьи 30 закона о бюджетном процессе.

Кроме того, в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области осуществляется проверка и анализ следующих документов и материалов:

- закона о бюджете области;

- иной отчетности, предусмотренной бюджетным законодательством Российской Федерации.

4) При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области в органе исполнительной власти области, ответственном за составление и исполнение бюджета области, следует исходить из необходимости соблюдения им требований Бюджетного кодекса, закона о бюджете области и иных нормативных правовых документов.

5) Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области, а также документов и материалов, представленных одновременно с отчетом, оформление акта и подготовка заключений на замечания (при их наличии) завершается не позднее 14 мая года, следующего за отчетным.

**6.3. Оформление результатов проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС и внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области**

1) Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности по каждому объекту контроля оформляются актом, с которым знакомятся руководитель и главный бухгалтер объекта проверки.

2) Документы проверок являются документами, содержащими сведения конфиденциального характера.

**7. Подготовка и содержание отчетов счетной палаты области о результатах проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС**

**7.1. Подготовка отчетов счетной палаты о результатах проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС**

1) Подготовка отчетов счетной палаты о результатах проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС осуществляется по направлениям деятельности счетной палаты.

2) При подготовке отчетов счетной палаты о результатах проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС используются информация, содержащаяся в актах, составленных по результатам соответствующих контрольных мероприятий, и результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ранее реализованных счетной палатой.

3) Объем отчетов счетной палаты о результатах проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС не должен превышать 20 страниц машинописного текста.

**7.2. Содержание отчета счетной палаты о результатах проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС**

1) Отчет счетной палаты о результатах проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС должен содержать следующие основные положения:

- оценку полноты бюджетной отчетности ГАБС, соблюдения сроков представления бюджетной отчетности и соответствия ее содержания требованиям, установленным действующей инструкцией о бюджетной отчетности;

- результаты проверки соблюдения контрольных соотношений между показателями отчетных форм;

- оценку внутренней согласованности форм бюджетной отчетности ГАБС;

- общую характеристику ГАБС;

- анализ доходов бюджета области, администрируемых главным администратором доходов бюджета;

- анализ исполнения бюджета ГАБС;

- анализ результатов внутреннего контроля;

- исполнение судебных актов при их наличии;

- факты, негативно влияющие на достоверность и полноту отчетности, а также иные нарушения и недостатки, выявленные при проверке вопросов, изложенных в программе на проведение внешней проверки;

- выводы и предложения, соответствующие структуре и содержанию отчета.

2) На основании отчетов по результатам проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС формируются выводы о наличии (отсутствии) фактов, способных негативно повлиять на достоверность годового отчета.

Выводы должны содержать следующую обобщающую информацию:

- достоверность годовой бюджетной отчетности ГАБС;

- выполнение показателей по доходам по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерация, установленных ГАБС, причины отклонений;

- использование объемов выделенного финансирования на предмет соответствия целям, предусмотренным законом о бюджете области на отчетный финансовый год, государственными программами;

- причины неиспользования бюджетных ассигнований, предусмотренных законом о бюджете области на отчетный финансовый год;

- исполнение текстовых статей закона о бюджете области на отчетный финансовый год;

- по источникам финансирования дефицита бюджета области по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов и по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов;

- наличие, состояние и эффективность внутреннего финансового контроля в органах исполнительной власти области и организациях;

- анализ учета предложений счетной палаты, содержащихся в представлениях и информационных письмах, направленных в правительство Тульской области и орган исполнительной власти области, ответственный за составление и исполнение бюджета области, по результатам рассмотрения заключения счетной палаты на отчет об исполнении бюджета области за предшествующий финансовый год;

- иную информацию.

3) Подготовка отчетов счетной палаты на годовую бюджетную отчетность ГАБС обеспечивается с учетом результатов контрольных и экспертно - аналитических мероприятий в ГАБС.

4) Отчет по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС подписывается аудитором счетной палаты по направлениям деятельности счетной палаты и представляется аудитору, ответственному за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области, не позднее 15 мая года, следующего за отчетным.

**8. Подготовка, структура и содержание заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области и требования к его оформлению**

**8.1. Подготовка заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области**

Заключение счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области формируется аудитором, ответственным за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области, в сроки, определенные Распоряжением, и согласовывается с аудиторами по направлениям деятельности.

**8.2. Структура заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области**

Раздел I

1. Общие положения.

2. Общая характеристика исполнения бюджета области за отчетный финансовый год.

3. Анализ исполнения доходов бюджета области по видам доходов, кодам классификации операций сектора государственного управления[,](garantF1://70009900.14000) относящимся к доходам бюджета области.

4. Анализ исполнения расходов бюджета области по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

5. Дефицит (профицит) бюджета области и источники финансирования дефицита бюджета области. Государственный долг области.

6. Межбюджетные отношения.

7. Исполнение судебных актов.

8. Анализ наличия, состояния и эффективности внутреннего государственного финансового контроля.

9. Анализ реализации предложений счетной палаты, содержащихся в представлениях и информационных письмах, направленных в правительство области и орган исполнительной власти области, ответственный за составление и исполнение бюджета области, по результатам рассмотрения заключения счетной палаты на отчет об исполнении бюджета области за предшествующий финансовый год.

10. Выводы.

11. Предложения.

Раздел II Отчеты счетной палаты на годовые отчеты ГАБС об исполнении бюджета области, по направлениям деятельности счетной палаты, возглавляемыми аудиторами счетной палаты (формируются как приложения к заключению).

Раздел III Приложения к Заключению счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области (формируется в форме графиков, диаграмм, таблиц).

**8.3. Содержание заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области**

8.3.1. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета области должно содержать следующие основные положения:

1) анализ соответствия отчета об исполнении бюджета области за отчетный финансовый год, документов и материалов, представленных одновременно с ним, требованиям бюджетного законодательства;

2) общие параметры исполнения бюджета области;

3) анализ доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета области, установленных законом о бюджете области, прогнозом поступлений доходов в бюджет области и сводной бюджетной росписью с учетом изменений и их исполнение по отчету об исполнении бюджета области, включая результаты проверок счетной палаты;

4) анализ исполнения доходов бюджета области (оценка показателей по главным администраторам доходов по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации, на основании прогноза поступлений доходов в бюджет области; качество администрирования доходов);

5) анализ выполнения прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества, находящегося в собственности области;

6) анализ годового отчета по расходам бюджета области:

- оценка исполнения расходов бюджета области по ведомственной структуре расходов, а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации, установленным приложениями к закону о бюджете области, включая обоснованность внесения изменений в сводную бюджетную роспись;

- оценка объема внесенных положительных изменений в сводную бюджетную роспись и их структура, отношение общей суммы внесенных изменений в результате образовавшейся экономии к кассовым расходам ГАБС;

- оценка объема неисполненных лимитов бюджетных обязательств и их соотношение с кассовыми расходами, отношение кассовых расходов к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью (с учетом изменений), равномерность кассовых расходов в течение финансового года;

- анализ использования объемов выделенного финансирования и выполнения мероприятий, предусмотренных государственными программами области;

- анализ достоверности отчетности об использовании средств резервных фондов, соответствия объема средств, выделенных получателям из резервных фондов, соответствующим нормативным актам;

оценку показателей источников финансирования дефицита бюджета области по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета области;

7) анализ объемов и структуры государственного внутреннего долга области;

8) анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета области;

9) анализ государственного внутреннего долга области;

10) анализ выполнения прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества, находящегося в собственности области;

11) анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного финансового года по расчетам с поставщиками и подрядчиками (отношение объема дебиторской и кредиторской задолженностей к объему кассовых расходов и их сравнение с показателями на начало и конец финансового года);

12) оценку количества и объема исполненных и неисполненных судебных актов на начало и конец финансового года;.

13) основные итоги внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;

14) факты, негативно влияющие на достоверность и полноту отчета об исполнении бюджета области, а также иные нарушения и недостатки, выявленные при проверке вопросов, изложенных в программе проверки;

15) анализ выполнения системой внутреннего финансового контроля задачи по обеспечению законности использования средств бюджета области и прозрачности экономической информации;.

16) выводы, соответствующие структуре и содержанию заключения о достоверности показателей годового отчёта, о наличии (отсутствии) нарушений бюджетного законодательства. При наличии недостоверных данных, нарушений бюджетного законодательства указываются причины, которые привели к нарушениям бюджетного законодательства, недостоверности показателей годового отчёта и следствия указанных нарушений;

17) предложения по устранению выявленных нарушений и факторов, влияющих на достоверность показателей годового отчёта.

8.3.2. Заключение счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области должно отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета области.

**8.4. Требования к оформлению заключений**

Текстовая часть заключений оформляется в текстовом редакторе «Microsoft Word», в следующем формате: шрифт Times New Roman размером 14, междустрочный интервал – одинарный, размеры верхнего, нижнего полей страницы – 2,0 см, левого – 3,0 см, правого поля страницы – 1,5 см, таблицы – в редакторе электронных таблиц «Microsoft Excel», шрифт таблиц возможен № 8,10,12,14.

Для выделения части текста документа, заголовка, примечаний могут использоваться шрифты других типов и размеров. Дополнительные требования к оформлению заключения могут быть установлены в рабочем порядке в ходе организации подготовительной работы к проведению внешней проверки.

**9. Рассмотрение и утверждение заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области, представление его Тульской областной Думе и направление в правительство Тульской области**

Проект заключения на годовой отчет об исполнении бюджета области рассматривается и утверждается Коллегией в сроки, определенные Распоряжением.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета области подписывается председателем счетной палаты и представляется в Тульскую областную Думу с одновременным направлением в правительство Тульской области в срок, установленный законом о бюджетном процессе.