**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО**

 **ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

 **СФК 61**

**«ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА**

**ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ»**

(утвержден коллегией счетной палаты Тульской области 28 марта 2014 года (в новой редакции, утвержденной коллегией счетной палаты Тульской области 21 марта 2019 года (протокол № 3))

Начало действия: 01.04.2019

**ТУЛА**

**2019 год**

Содержание

[1. Общие положения 2](#_Toc4577462)

[2. Цели, задачи, методы, предметы, объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области 4](#_Toc4577463)

[3. Правовая и информационная основы внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области 6](#_Toc4577464)

[4. Основные принципы, этапы осуществления внешней проверки отчета об исполнении бюджета области 7](#_Toc4577465)

[4.2. Основные этапы проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета области: 8](#_Toc4577466)

[4.2.1. Подготовка внешней проверки отчета об исполнении бюджета области: 8](#_Toc4577467)

[4.2.2. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС 8](#_Toc4577468)

[4.2.3. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области в органе исполнительной власти области, ответственном за составление и исполнение бюджета области, – министерстве финансов Тульской области 13](#_Toc4577469)

[5. Подготовка и содержание отчетов счетной палаты области о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС 15](#_Toc4577470)

[5.1. Структура отчета о результатах выездной проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС. 15](#_Toc4577471)

[5.2. Содержание отчета счетной палаты о результатах выездной проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС 16](#_Toc4577472)

[6. Подготовка, структура и содержание заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области и требования к его оформлению 17](#_Toc4577473)

[6.1. Подготовка заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области 17](#_Toc4577474)

[6.2. Структура заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области 17](#_Toc4577475)

[6.3. Содержание заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области 18](#_Toc4577476)

[7. Рассмотрение и утверждение заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области, представление его Тульской областной Думе и направление в правительство Тульской области 20](#_Toc4577477)

# **1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 61 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тульской области» разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6‑ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон о контрольно-счетных органах), Законом Тульской области от 09.06.2008 № 1015-ЗТО «О бюджетном процессе в Тульской области» (далее – Закон о бюджетном процессе), Законом Тульской области от 04.12.2008 № 1147-ЗТО «О счетной палате Тульской области» (далее – Закон о счетной палате), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными коллегией Счетной палаты Российской Федерации, с учетом положений Регламента счетной палаты Тульской области от 28.05.2017 № 5 (далее – Регламент) и СОД 01 «Порядок организации методологического обеспечения деятельности счетной палаты Тульской области».

1.2. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий счетной палаты Тульской области (далее – счетная палата) по осуществлению последующего контроля за исполнением бюджета Тульской области, определенных статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом о счетной палате, Законом о бюджетном процессе.

1.3. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области, в том числе бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета Тульской области (далее – ГАБС) и подготовки соответствующего заключения счетной палаты.

1.4. Задачами Стандарта являются установление:

- целей, задач, предмета и объектов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тульской области;

- общих требований, правил и процедур проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета;

- основных этапов организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области и требований по оформлению ее результатов;

- порядка взаимодействия между структурными подразделениями счетной палаты по соответствующим направлениям деятельности при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тульской области и подготовки заключения счетной палаты по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области;

- структуры и содержания отчетов и заключений, формируемых в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области, и требований к их оформлению;

- порядка рассмотрения, утверждения и направления заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области.

1.5. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета области проводится инспекциями счетной палаты по соответствующим направлениям деятельности, закрепленным за ними в соответствии с Регламентом.

1.6. При организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области и оформлении ее результатов, сотрудники счетной палаты руководствуются Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом РФ, Законом о контрольно - счетных органах, Уставом (Основным Законом) Тульской области, Законом о бюджетном процессе, Законом о счетной палате, Регламентом, стандартами финансового контроля, инструкциями, распоряжениями и иными нормативными и методическими документами счетной палаты, а также настоящим Стандартом.

# **2. Цели, задачи, методы, предметы, объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области**

**2.1.** Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Тульской области представляет собой комплекс экспертно-аналитических и контрольных мероприятий по проверке отчета об исполнении бюджета Тульской области за отчетный финансовый год, внешней проверке годовой бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета Тульской области, подготовке заключения счетной палаты по их результатам.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС может осуществляться по месту фактического нахождения счетной палаты на основании представленных бюджетной (бухгалтерской) отчетности и иных запрашиваемых (при необходимости) документов (далее – камеральная проверка) или по месту нахождения объекта контроля (далее – выездная проверка).

**2.2.** Целями и задачами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области являются:

– определение соответствия годового отчета об исполнении бюджета области и годовой бюджетной отчетности ГАБС требованиям Бюджетного кодекса РФ и иным нормативным правовым актам по составу, содержанию и срокам внесения;

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

– установление достоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС, в том числе выявление фактов, способных повлиять на достоверность показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета области;

– установление достоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета области, документов и материалов, представляемых одновременно с ним, в том числе установление соответствия показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета области данным, полученным в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области и иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

– проверка состояния бюджетного (бухгалтерского) учета ГАБС;

– анализ администрирования доходов бюджета области и источников финансирования дефицита бюджета области;

– установление законности, целевого характера использования средств бюджета области;

– анализ исполнения бюджета по доходам, правильности отражения в отчетности данных об их поступлении и распределении доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

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

– анализ учета имущества казны Тульской области, полноты поступления в бюджет доходов от использования государственного имущества Тульской области;

– анализ качества управления финансами области ГАБС, а также органом исполнительной власти области, ответственным за составление и исполнение бюджета области;

– установление обоснованности внесения изменений в сводную бюджетную роспись;

– анализ состояния внутреннего финансового контроля;

**–**формированиевыводов ипредложений, направленных на совершенствование бюджетного процесса;

– подготовка заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области.

**2.3.** Основными методами проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области являются проверка и обследование.

**2.4.** Предметами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области являются:

годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета области органа исполнительной власти, ответственного за составление и исполнение бюджета области;

годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность ГАБС;

годовой отчет об исполнении бюджета области.

**2.5.** Объектами внешней проверки являются:

– орган исполнительной власти области, ответственный за составление и исполнение бюджета области, – министерство финансов Тульской области;

– орган, осуществляющий управление и распоряжение имуществом Тульской области, – министерство имущественных и земельных отношений Тульской области;

– ГАБС, администраторы бюджетных средств, получатели бюджетных средств, бюджетные и автономные учреждения, организации (централизованные бухгалтерии), которым на основании договора (соглашения) переданы полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

# **3. Правовая и информационная основы внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области**

*Правовой и информационной основами* проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области являются:

Бюджетный кодекс РФ;

Налоговый кодекс Российской Федерации;

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

Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (применяется к правоотношениям, возникшим при исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2018 год);

Приказ Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

Приказ Минфина России от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

Приказ Минфина России 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» (далее – инструкция №191н);

Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция №33н);

Приказ Минфина России 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»;

действующие в отчетном периоде федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденные приказами Министерства финансов Российской Федерации;

Закон о бюджетном процессе;

Закон о контрольно – счетных органах;

Закон о счетной палате;

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

Закон Тульской области от 11.11.2005 № 639-ЗТО «О межбюджетных отношениях между органами государственной власти Тульской области и органами местного самоуправления муниципальных образований Тульской области»;

другие законодательные акты, регулирующие бюджетные правоотношения;

настоящий Стандарт;

сводная бюджетная роспись (утвержденная и с учетом изменений);

документы, подтверждающие исполнение Закона о бюджете области ГАБС;

нормативные правовые акты, регламентирующие процесс исполнения бюджета области;

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

реестр расходных обязательств области и реестры расходных обязательств главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС);

регистры бюджетного учета;

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

документы об использовании, управлении и распоряжении имуществом 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;

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

результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, отчеты и документы, полученные от участников бюджетного процесса, и т.д.;

отчет об исполнении бюджета области за отчетный финансовый год;

годовая бюджетная отчетность ГАБС;

иные документы, характеризующие исполнение бюджета области.

# **4. Основные принципы, этапы осуществления внешней проверки отчета об исполнении бюджета области**

**4.1.** Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета области, а также внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС основывается на принципах объективности, достаточности и обоснованности.

Под принципом *объективности* в настоящем Стандарте понимается формирование объективных выводов о степени достоверности годового отчета об исполнении бюджета области и годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Под принципом *достаточности* в настоящем Стандарте понимается наличие и использование необходимого объема информации, позволяющей сформировать объективные выводы о степени полноты отражения и раскрытия информации в годовом отчете об исполнении бюджета области и годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Под принципом *обоснованности* в настоящем Стандарте понимается наличие необходимых документов, подтверждающих выводы счетной палаты по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области и годовой бюджетной отчетности ГАБС.

**4.2. Основные этапы проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета области:**

подготовка внешней проверки отчета об исполнении бюджета области;

проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, в том числе подготовка отчетов счетной палаты области о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;

проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области в органе исполнительной власти области, ответственном за составление и исполнение бюджета области, в том числе подготовка заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета области;

проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области в органе исполнительной власти области, осуществляющем управление и распоряжение государственным имуществом.

**4.2.1. Подготовка внешней проверки отчета об исполнении бюджета области** включает:

– определение аудитора, ответственного за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области;

– определение объектов проверки с установлением вида проверки (камеральная проверка, выездная проверка);

– подготовку и утверждение распорядительных документов, в том числе подготовку и утверждение программы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области и годовой бюджетной отчетности ГАБС;

– изучение нормативной правовой базы, регулирующей бюджетные правоотношения в отчетном финансовом году;

– направление запросов в орган 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.

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

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС проводится в форме контрольного мероприятия – выездная проверка или экспертно-аналитического мероприятия – камеральная проверка.

Координацию действий сотрудников счетной палаты осуществляет аудитор, ответственный за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области.

Годовая бюджетная отчетность ГАБС проверяется в том числе на соблюдение *достоверности, достаточности, обоснованности*.

*Достоверность* годовой бюджетной отчетности означает:

соответствие годовой бюджетной отчетности требованиям, установленным законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

согласованность показателей форм годовой бюджетной отчетности между собой и внутри форм годовой бюджетной отчетности;

соответствие показателей форм годового отчета об исполнении бюджета области соответствующим показателям годовой бюджетной отчетности ГАБС.

*Достаточность* годовой бюджетной отчетности означает полноту отражения и раскрытия информации (показателей) в формах годовой бюджетной отчетности.

*Обоснованность* годовой бюджетной отчетности означает правомерность осуществления и отражения операций по исполнению бюджета области в регистрах бюджетного учета и бухгалтерской отчетности, устанавливаемую в случае проведения выездной проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Предметом проверки является годовая бюджетная отчетность ГАБС в объеме, определенном пунктом 3 статьи 264.1. Бюджетного кодекса РФ, Инструкциями №191н, № 33н.

**4.2.2.1.** При внешней проверке годовой бюджетной отчетности (посредством контрольного мероприятия – выездной проверки) ГАБС проверяется как:

- главный администратор, администратор доходов бюджета области;

- главный распорядитель, распорядитель, получатель средств бюджета области.

Проведение выездных проверок и оформление результатов осуществляются с использованием стандарта внешнего финансового контроля счетной палаты СФК 22 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», настоящим Стандартом и иными стандартами счетной палаты.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС необходимо:

1) оценить своевременность представления ГАБС в счетную палату бюджетной отчетности;

2) осуществить проверку соблюдения требований Бюджетного кодекса РФ, Инструкциями №191н, № 33н в части состава форм отчетности и полноты отражения информации в формах отчетности;

3) 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;

4) 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 формах отчетности ГАБС;

5) 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;

6) провести анализ состояния внутреннего финансового контроля, осуществляемого ГАБС, а именно: наличие нормативных правовых актов ГАБС и соблюдение их требований:

по осуществлению внутреннего финансового контроля;

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

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

о порядке, сроках составления, представления, содержания и порядка рассмотрения отчета о результатах внутреннего финансового контроля, определенного ГАБС;

8) провести проверку и анализ исполнения ГАБС бюджета области, выявление отклонений и установление факторов, повлиявших на их возникновение по следующим основным вопросам:

8.1) провести проверку и анализ исполнения бюджета области по доходам.

Осуществляется контроль исполнения бюджета области по соответствующим доходам (выявление отклонений показателей исполнения бюджета, отраженных в годовой бюджетной отчетности главных администраторов (администраторов) доходов бюджета области, от показателей, установленных законом о бюджете области и установление причин отклонений показателей исполнения бюджета области), включающий, в том числе сравнение с предыдущим отчетным финансовым годом:

анализ уровня исполнения бюджета области по доходам за отчетный финансовый год (в разрезе групп доходов и (или) отдельных видов доходов) по отношению к показателям, утвержденным законом о бюджете области и (или) кассового плана исполнения бюджета за отчетный финансовый год, проводимый на основании данных отчета об исполнении бюджета ГРБС (форма 0503127 Инструкции №191н), данных, указанных в сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164 Инструкции №191н) и соответствующих аналитических формах, а также выявление отклонений от процента исполнения бюджета области; анализ причин непоступления в бюджет области в отчетном финансовом году безвозмездных поступлений, предусмотренных законом о бюджете области;

анализ соблюдения сроков заключения соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов, распределенных из федерального бюджета бюджету области на основании нормативных правовых актов на отчетный финансовый год;

анализ соблюдения положений статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ в части осуществления бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета, реализуемых в ходе исполнения бюджета области, в том числе:

осуществление учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов (выборочно);

проверка наличия утвержденных методик прогнозирования поступлений администрируемых доходов бюджета области, а также правовых актов главного администратора доходов бюджета о наделении полномочиями главного администратора (администратора) доходов бюджета с указанием администрируемых источников доходов;

оценка причин неисполнения прогнозируемых доходов бюджета области на отчетный финансовый год по главным администраторам доходов бюджета области, выявление резервов в планировании и исполнении доходов бюджета области;

анализ изменений, внесенных в прогноз поступлений доходов, полноты выполнения главным администратором доходов бюджета области показателей, учтенных в уточненном прогнозе поступления доходов в бюджет области за отчетный финансовый год, а также причин, повлиявших на перевыполнение и (или) невыполнение прогнозных значений;

ведение реестра источников доходов по закрепленным за главным администратором доходов бюджета области источникам доходов;

8.2) провести проверку и анализ исполнения бюджета области по расходам.

Осуществляется контроль исполнения бюджета области по расходам за отчетный финансовый год, включающий:

проверку соответствия фактических показателей исполнения бюджета области по расходам бюджета ГРБС показателям, утвержденным законом о бюджете области и сводной бюджетной росписью бюджета области, включая сравнение с предыдущим отчетным финансовым годом;

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

проверку ведения бюджетной росписи ГРБС на соблюдение требований бюджетного законодательства;

анализ обоснованности и своевременности внесения изменений в сводную бюджетную роспись в части содержания и объемов предлагаемых изменений;

анализ своевременности полноты доведения лимитов бюджетных обязательств, соблюдение ГРБС требований по распределению по подведомственным распорядителям (получателям) средств бюджета области лимитов бюджетных обязательств;

анализ равномерности кассовых расходов в течение отчетного финансового года, анализ причин неравномерного исполнения бюджета области по расходам;

проверку и анализ исполнения публичных нормативных обязательств;

реализацию предложений счетной палаты по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам, связанным с исполнением бюджета области по расходам;

анализ исполнения судебных актов при их наличии, в том числе оценить правильность отражения расходов по их исполнению;

8.3) провести проверку и анализ дебиторской и кредиторской задолженностей.

Осуществляется проверка и анализ дебиторской и кредиторской задолженностей, включающие проверку качества управления дебиторской и кредиторской задолженностью, которая предусматривает:

сравнительный анализ динамики изменения объемов дебиторской и кредиторской задолженностей по средствам бюджета области, по состоянию на 1 января отчетного финансового года и 1 января года, следующего за отчетным (просроченной, нереальной к взысканию), в том числе образованной по средствам на расходы инвестиционного характера;

анализ причин образования дебиторской и кредиторской задолженностей, а также анализ мер, принятых ГАБС по ее погашению;

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

анализ результатов инвентаризации числящейся на балансе задолженности.

**4.2.2.2.** В рамках камеральной проверки устанавливается соответствие представленной годовой бюджетной отчетности ГАБС требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и срокам представления бюджетной отчетности ГАБС, осуществляется выборочная проверка внутридокументальной и междокументальной согласованности показателей годового отчета об исполнении бюджета области, а также форм бюджетной отчетности ГАБС.

Проведение камеральных проверок и оформление их результатов в виде отчетов осуществляются с использованием стандарта внешнего финансового контроля счетной палаты СФК 23 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» и настоящего Стандарта.

**4.2.2.3.** Проверка и анализ исполнения бюджета Дорожного фонда, использования бюджетных ассигнований инвестиционного фонда Тульской области за отчетный финансовый год инспекцией по контролю расходов на ЖКХ, строительство и дорожное хозяйство осуществляется в рамках внешней проверки соответствующих ГАБС.

Проверка и анализ исполнения бюджета Дорожного фонда, инвестиционного фонда включают следующие вопросы:

- анализ исполнения бюджета дорожного фонда, предусматривающий сравнительный анализ поступления в отчетном периоде в бюджет доходов, формирующих Дорожный фонд, с плановыми бюджетными назначениями, предусмотренными решением о бюджете, а также с аналогичными показателями предыдущего отчетного финансового года;

- сравнительный анализ использования в отчетном финансовом году бюджетных ассигнований инвестиционного фонда, дорожного фонда с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными законом о бюджете, с показателями сводной бюджетной росписи бюджета по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, а также с аналогичными показателями предыдущего отчетного финансового года;

- соблюдение требований статьи 95 Бюджетного кодекса РФ в части увеличения в отчетном финансовом году объёмов бюджетных ассигнований инвестиционного фонда, дорожного фонда за счет остатков средств бюджета на начало отчетного финансового года в объеме неполного использования бюджетных ассигнований инвестиционного фонда, дорожного фонда предыдущего отчетного финансового года.

Формируется раздел, предоставляемый в инспекцию свода, анализа и контроля за бюджетным процессом в виде аналитической записки за подписью аудитора в срок, определенный программой контрольного мероприятия, и включаемый в сводное заключение по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области.

**4.2.3. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области в органе исполнительной власти области, ответственном за составление и исполнение бюджета области, – министерстве финансов Тульской области**

Проверка годового отчета об исполнении бюджета области определяется пунктом 2 статьи 30 Закона о бюджетном процессе, в соответствии с которым правительство Тульской области представляет в счетную палату годовой отчет об исполнении бюджета области и иные материалы, подлежащие представлению одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета области.

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 РФ.

Предметом проверки является годовая бюджетная отчетность министерства финансов Тульской области в объеме, определенном пунктом 2 статьи 30 Закона о бюджетном процессе, в том числе:

баланс исполнения бюджета области;

отчет о финансовых результатах деятельности;

отчет о движении денежных средств;

отчетность об исполнении консолидированного бюджета области за отчетный финансовый год;

отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов.

Проверка годового отчета об исполнении бюджета области в министерстве финансов Тульской области является контрольным мероприятием (выездной проверкой), проводимым инспекцией свода, анализа и контроля за бюджетным процессом в соответствии с настоящим стандартом и использованием стандартом внешнего финансового контроля счетной палаты СФК 22 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Проверку отчета об использовании бюджетных ассигнований *резервного фонда правительства области*, отчета об использовании средств *Резервного фонда Тульской области* осуществляет инспекция по контролю расходов на государственное управление, за распоряжением и использованием государственной собственности. Проверка проводится в форме контрольного мероприятия (выездная проверка) или экспертно-аналитического мероприятия (камеральная проверка). По материалам проверки формируется раздел, предоставляемый в инспекцию свода, анализа и контроля за бюджетным процессом в виде аналитической записки за подписью аудитора в срок, определенный программой контрольного мероприятия, и включаемый в сводное заключение по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области.

**4.2.4. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области в органе исполнительной власти области**, **осуществляющем управление и распоряжение государственным имуществом, – министерстве имущественных и земельных отношений Тульской области**

Проверка в министерстве имущественных и земельных отношений Тульской области (выездная проверка) проводится инспекцией по контролю расходов на государственное управление, за распоряжением и использованием государственной собственности в соответствии с настоящим стандартом и стандартом внешнего финансового контроля счетной палаты СФК 22 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» на основании части 1 статьи 33 Закона Тульской области от 09.11.1999 №158-ЗТО (ред. от 27.09.2018) «О государственной собственности Тульской области», пункта 5 части 1 статьи 8 Закона Тульской области от 04.12.2008 №1147-ЗТО (ред. от 27.04.2017) «О счетной палате Тульской области» и включает:

– проверку полноты поступления в бюджет доходов от использования государственного имущества Тульской области;

– анализ организации и ведения учета имущества, составляющего казну Тульской области;

– проверку соответствия данных учета имущества, составляющего казну, на основании информации из реестра имущества Тульской области показателям годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Тульской области;

– анализ исполнения показателей Плана (программы) приватизации государственного имущества Тульской области;

– проверку исполнения показателей источников 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.

По материалам проверки формируется аналитическая записка, предоставляемая в инспекцию анализа, свода и контроля за бюджетным процессом за подписью аудитора в срок, определенный программой контрольного мероприятия, материалы которой включаются в сводное заключение по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области.

# **5. Подготовка и содержание отчетов счетной палаты области о результатах внешней 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.

**5.1. Структура отчета о результатах выездной проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.**

1). Общие положения.

2). Результаты проверки и анализа бюджетной отчетности.

3). Результаты проверки и анализа исполнения доходов, закрепленных за главным администратором доходов.

4). Результаты проверки и анализа исполнения расходов по ГРБС, в т. ч. оценка качества исполнения расходов.

5). Анализ исполнения судебных актов.

6). Анализ результатов внутреннего финансового контроля.

7). Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных счетной палатой в ГАБС.

8). Выводы.

9). Предложения.

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

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

- общую характеристику ГАБС, в том числе организацию и ведение бюджетного учета, анализ учетной политики;

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

- оценку внутренней согласованности форм бюджетной отчетности ГАБС (результаты выборочной проверки соблюдения контрольных соотношений между показателями отчетных форм);

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

- анализ исполнения бюджета ГАБС;

- анализ состояния 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;

- 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 ГАБС и подведомственные ему учреждения;

- иную информацию.

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

4) Отчеты по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС подписываются аудиторами счетной палаты по направлениям деятельности счетной палаты и представляются аудитору, ответственному за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области, в срок, определенный программой проведения проверки.

Информация по результатам камеральных и выездных проверок предоставляется в инспекцию свода, анализа и контроля за бюджетным процессом в срок, определенный программой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тульской области.

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

**6.1. 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.

**6.2. 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, относящимся к доходам бюджета области.

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

4.1. Использование средств дорожного фонда Тульской области.

4.2. Использование средств резервного фонда правительства области.

4.3. Исполнение судебных актов.

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

6. Анализ предоставления бюджетных кредитов из бюджета области.

7. Анализ состояния государственного внутреннего долга Тульской области

8. Анализ межбюджетных отношений.

9. Анализ данных баланса исполнения бюджета области, отчета о финансовых результатах деятельности.

10. Результаты проверок бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Тульской области

10. Выводы.

11. Предложения.

Раздел II

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

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

**6.3.1**. 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:

- анализ и оценка ведения сводной бюджетной росписи, в том числе на соблюдение бюджетного законодательства и порядка ведения сводной бюджетной росписи, утвержденного министерством финансов Тульской области, с учетом материалов, представленных инспекциями счетной палаты по результатам их проверок ГРБС, в инспекцию свода, анализа и контроля за бюджетным процессом;

- 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, а также к показателям сводной бюджетной росписи;

- анализ достоверности отчетности об использовании средств резервных фондов, соответствия объема средств, выделенных получателям из резервных фондов, соответствующим нормативным актам (материалы, представленные инспекцией по контролю расходов на государственное управление, за распоряжением и использованием государственной собственности);

7) анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета области;

8) анализ объемов и структуры государственного внутреннего долга области;

9) 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);

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

11) основные итоги внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;

12) 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;

13) выводы, соответствующие структуре и содержанию заключения о достоверности показателей годового отчета, 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;

14) предложения по устранению выявленных нарушений и факторов, влияющих на достоверность показателей годового отчета.

# **7. 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 на Коллегии в сроки, определенные Распоряжением, и утверждается председателем счетной палаты.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета области представляется в Тульскую областную Думу с одновременным направлением в правительство Тульской области в срок, установленный Законом о бюджетном процессе.