

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 3-5 «ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ
ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА
РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ»**

(Рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
15 февраля 2019 г. Утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Республики
Хакасия от 15 февраля 2019 г. № 01-05/4ос (с изменениями от 15.04.2022).
Вступает в действие со дня утверждения)

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Цели, задачи, предмет и объекты внешней проверки	4
3.	Сроки проведения внешней проверки	5
4.	Правила и процедуры осуществления внешней проверки	6
5.	Основные этапы подготовки и проведения внешней проверки	8
5.1.	Подготовительный этап	8
5.2.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	9
5.3.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия и подготовка заключения Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия	10
	Приложение 1. Примерный перечень вопросов для включения в программу проведения внешней проверки отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	13
	Приложение 2. Примерное содержание заключения Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия о результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств	16
	Приложение 3. Примерная структура заключения Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия о результатах внешней проверки отчета Правительства Республики Хакасия об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за отчетный финансовый год	18
	Приложение 4. Приложения к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия о результатах внешней проверки отчета Правительства Республики Хакасия об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за отчетный финансовый год	20

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 3-5 «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия» (далее – Стандарт) разработан Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия (далее – Палата) в соответствии с:

Федеральным законом 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));

Законом Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия»;

Законом Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия»;

Регламентом Палаты.

1.2. При разработке Стандарта учтены положения стандарта внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета».

1.3. Стандарт предназначен для применения членами Коллегии Палаты, инспекторами и иными работниками аппарата Палаты при организации и проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за отчетный финансовый год и подготовке заключений Палаты по результатам внешней проверки бюджетной отчетности.

1.4. **Целью Стандарта** является установление общих правил и процедур проведения Палатой внешней проверки годового отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за отчетный финансовый год на всех его этапах, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств республиканского бюджета Республики Хакасия и подготовку заключения Палаты на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия.

1.5. **Задачами Стандарта** является определение:

целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;

определение источников информации для проведения внешней проверки;

установление основных этапов организации и проведения внешней проверки;

установление требований к содержанию мероприятий в рамках проведения внешней проверки;

установление требований к структуре и содержанию заключений по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств республиканского бюджета Республики Хакасия и заключения на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия;

установление требований к оформлению результатов внешней проверки;

установление порядка рассмотрения и утверждения заключения Палаты на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия, представления его в Верховный Совет Республики Хакасия и Правительство Республики Хакасия.

1.6. При организации и проведении внешней проверки бюджетной отчетности, оформлении ее результатов аудиторы, инспекторы и иные работники аппарата Палаты руководствуются Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Конституцией Республики Хакасия, Законом Республики Хакасия «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия», Законом Республики Хакасия «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия», Законом Республики Хакасия о республиканском бюджете Республики Хакасия на отчетный финансовый год, другими законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Хакасия, Регламентом, стандартами государственного финансового контроля, приказами и иными нормативными документами Палаты, а также настоящим Стандартом.

1.7. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений коллегии Палаты. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Палаты (по его поручению заместителем председателя Палаты) и вводится в действие приказом.

2. Цели, задачи, предмет и объекты внешней проверки

2.1. **Целью** проведения внешней проверки является определение соответствия фактических показателей исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия (далее – республиканский бюджет) показателям, утвержденным законом о республиканском бюджете, полноты и своевременности исполнения показателей республиканского бюджета, установление законности исполнения республиканского бюджета, достоверности учета и отчетности, эффективности использования средств республиканского бюджета.

2.2. **Задачами** внешней проверки годового отчета об исполнении республиканского бюджета являются:

проверка соблюдения положений Бюджетного кодекса и иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации Министерством финансов Республики Хакасия и иными главными администраторами средств республиканского бюджета при исполнении закона о республиканском бюджете за отчетный финансовый год;

установление полноты и достоверности бюджетной отчетности об исполнении республиканского бюджета каждого главного администратора средств республиканского бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита республиканского бюджета;

сопоставление фактических показателей исполнения республиканского бюджета главными администраторами средств республиканского бюджета закону о республиканском бюджете на отчетный финансовый год, положениям Бюджетного кодекса и иным нормативным правовым актам;

оценка эффективности администрирования доходов республиканского бюджета и источников финансирования дефицита республиканского бюджета;

установление законности, целевого, результативного и эффективного

использования средств республиканского бюджета;

проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности;

комплексная оценка причин неисполнения республиканского бюджета и недостижения результатов использования средств республиканского бюджета, выявление резервов бюджетных средств;

проверка эффективности формирования, управления и распоряжения республиканской собственностью;

проверка и анализ эффективности внутреннего финансового контроля (аудита);

осуществление контроля реализации полномочий и функций органов исполнительной власти Республики Хакасия в установленной сфере деятельности.

2.3. Предметом внешней проверки являются процесс и результаты исполнения закона о республиканском бюджете за отчетный финансовый год, в том числе деятельность объектов последующего контроля в процессе использования средств республиканского бюджета, а также формирования, управления и распоряжения республиканской собственностью.

Данные и информация о предмете внешней проверки содержатся в годовом отчете об исполнении республиканского бюджета, документах и материалах, представляемых одновременно с годовым отчетом об исполнении республиканского бюджета, годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств республиканского бюджета, утвержденной сводной бюджетной росписи и ее изменениях.

2.4. Объектами внешней проверки бюджетной отчетности являются финансовый орган, главные администраторы бюджетных средств и иные участники бюджетного процесса, если они получают, перечисляют и используют средства республиканского бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов республиканского бюджета.

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

2.6. Перечень объектов проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее также – ГАБС) устанавливается годовым планом работы Палаты и Программой внешней проверки.

3. Сроки проведения внешней проверки

3.1. Сроки проведения внешней проверки годового отчета об исполнении республиканского бюджета установлены статьей 37 Закона Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия».

3.2. Для проведения внешней проверки главные администраторы средств республиканского бюджета не **позднее 1 марта текущего финансового года** представляют годовую бюджетную отчетность в Палату (по запросу). Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС оформляются заключениями по каждому главному администратору средств республиканского бюджета в срок до **15**

апреля текущего финансового года.

3.3. Подготовка заключения Палаты на годовой отчет Правительства Республики Хакасия об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год обеспечивается экспертной группой. Проверка отчета об исполнении республиканского бюджета осуществляется **в период с 15 апреля по 23 мая текущего финансового года.**

3.4. Заключение Палаты на отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год рассматривается на коллегии Палаты и подписывается председателем Палаты в срок **до 24 мая текущего финансового года.**

3.5. Заключение Палаты на отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год направляется в Верховный Совет Республики Хакасия и Правительство Республики Хакасия **не позднее 25 мая текущего финансового года.**

4. Правила и процедуры осуществления внешней проверки

4.1. Правовой и информационной основой проведения внешней проверки являются:

Бюджетный кодекс;

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 Республики Хакасия, регулирующие вопросы составления и предоставления бюджетной отчетности за отчетный финансовый год;

Закон Республики Хакасия «О республиканском бюджете Республики Хакасия на отчетный финансовый год и на плановый период» (далее – Закон о республиканском бюджете) и законы о внесении в него изменений;

Закон Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия»;

нормативные правовые акты, принимаемые во исполнение Закона о республиканском бюджете;

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

годовая бюджетная отчетность ГАБС;

годовой отчет об исполнении республиканского бюджета;

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

информация об исполнении государственных программ;

заключения Палаты на годовые отчеты об исполнении республиканского бюджета за иные отчетные годы;

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

информация, содержащаяся в информационно-аналитических системах Министерства финансов Республики Хакасия («Смарт-бюджет»);

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 Палатой в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение республиканского бюджета, в том числе данные текущего контроля хода исполнения республиканского бюджета за отчетный период.

4.2. При проведении внешней проверки также следует руководствоваться:

статьей 218 Бюджетного кодекса, определяющей основы исполнения бюджета по доходам;

статьями 219, 220.1, 226.1 Бюджетного кодекса, определяющими порядок исполнения бюджета по расходам;

статьей 219.2 Бюджетного кодекса, определяющей порядок исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;

статьями 306.1 – 306.8 Бюджетного кодекса, определяющими бюджетные нарушения и применение бюджетных мер принуждения.

4.3. При осуществлении внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС проводятся:

оценка своевременности представления бюджетной отчетности;

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

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;

оценка достоверного представления о финансовом положении экономического субъекта на основании данных бухгалтерской отчетности;

анализ реализации текстовых статей Закона о республиканском бюджете;

анализ исполнения доходов, закрепленных за главным администратором бюджетных средств;

анализ использования бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом о республиканском бюджете;

оценка причин неиспользования бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом о республиканском бюджете;

анализ дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС.

4.4. При осуществлении внешней проверки годового отчета об исполнении республиканского бюджета проводятся:

оценка соответствия годового отчета об исполнении республиканского бюджета нормам и положениям Бюджетного кодекса и иных нормативных правовых актов;

анализ реализации текстовых статей, содержащихся в Законе о республиканском бюджете;

сравнительный анализ исполнения макроэкономических показателей, учтенных при формировании республиканского бюджета;

анализ исполнения доходов республиканского бюджета;
анализ исполнения расходов республиканского бюджета;
анализ исполнения республиканского бюджета по реализации государственных программ Республики Хакасия, региональных проектов Республики Хакасия;

комплексная оценка исполнения республиканской адресной инвестиционной программы за отчетный финансовый год, включая оценку объемов и объектов незавершенного строительства;

анализ распределения и предоставления межбюджетных трансфертов;

анализ исполнения дефицита республиканского бюджета и источников его финансирования;

анализ динамики государственного долга Республики Хакасия и расходов на его обслуживание;

анализ результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

5. Этапы подготовки и проведения внешней проверки

5.1. Этапами проведения внешней проверки являются:

подготовительный этап;

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

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

5.1. Подготовительный этап (подготовка к проведению внешней проверки, январь - февраль)

5.1.1. Перед началом внешней проверки необходимо ознакомиться со всей имеющейся законодательной и иной нормативной правовой базой Российской Федерации, Республики Хакасия, в соответствии с которой должен был исполняться Закон о республиканском бюджете. Также анализируются данные ранее проведенных самостоятельных тематических контрольных или экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения республиканского бюджета за отчетный финансовый год, результаты экспертизы проектов законов о республиканском бюджете и мониторинга исполнения республиканского бюджета за отчетный финансовый год.

5.1.2. При отсутствии необходимых документов и информации они запрашиваются в Министерстве финансов Республики Хакасия, у главных администраторов средств республиканского бюджета в рамках подготовки к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год.

5.1.3. Внешняя проверка осуществляется в соответствии с Планом работы Палаты и утвержденной программой проведения внешней проверки на основании распоряжения председателя Палаты. Подготовка проекта распоряжения председателя Палаты по проведению внешней проверки исполнения Закона о республиканском бюджете и бюджетной отчетности об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год осуществляется бюджетно-аналитическим отделом Палаты. Данным распоряжением председателя Палаты

утверждается состав рабочей группы под руководством начальника бюджетно-аналитического отдела Палаты.

5.1.4. Программа включает в себя вопросы по проверке исполнения Закона о республиканском бюджете, а также вопросы проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности бюджетной отчетности (Примерный перечень вопросов приведен в приложении 1 к настоящему Стандарту).

5.1.5. В рамках подготовки к реализации комплекса мероприятий внешней проверки определяются объекты проверок. Проверки осуществляются без выхода сотрудников Палаты на объекты внешней проверки (камеральная проверка). Выбор объектов для проведения внешней проверки бюджетной отчетности отдельных ГАБС проводится с учетом Плана работы Палаты на соответствующий год, который формируется в порядке и в сроки, установленные Стандартом Палаты СФК 2-4 «Планирование работы Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия».

Предложения по включению в План работы Палаты объектов по проведению внешней проверки формируются с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за год, предшествующий планируемому, мониторинга исполнения республиканского бюджета в отчетном году, а также результатов мероприятий, проведенных Палатой в отчетном году по вопросам исполнения республиканского бюджета.

5.2. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

5.2.1. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС осуществляется в форме камеральной проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, предоставляемой в Палату в соответствии с положениями статьи 17 Закона Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия» на бумажном носителе и в электронном виде в срок не позднее 1 марта текущего года.

5.2.2. Бюджетная отчетность ГАБС, поступившая в Палату на бумажном носителе, регистрируется и передается в бюджетно-аналитический отдел для проведения внешней проверки. Бюджетная отчетность ГАБС, представленная в Палату в электронном виде, не подлежит регистрации и передается в бюджетно-аналитический отдел для формирования единой базы данных бюджетной отчетности ГАБС.

5.2.4. Проведение камеральной внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС осуществляется специалистами бюджетно-аналитического отдела в соответствии с распределением начальником бюджетно-аналитического отдела ГАБС между инспекторами.

5.2.5. 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, 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 показатели дополняются относительными (темп роста), что позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, входящих в состав отчетности.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности проводится анализ устранения нарушений и недостатков по результатам проведенной внешней проверки в году, предшествующем отчетному году.

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

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

5.2.8. На основании заключений о результатах внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС специалистами бюджетно-аналитического отдела осуществляется подготовка сводного раздела «Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств республиканского бюджета» для включения в заключение Палаты на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета.

В сводном разделе описывается каждое нарушение, выявленное в ходе проведения внешней проверки, с указанием положений законодательных и нормативных правовых актов, которые были нарушены.

5.3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении республиканского бюджета и подготовка заключения Палаты на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета

5.3.1. Годовой отчет об исполнении республиканского бюджета представляется в Палату Правительством Республики Хакасия в соответствии со статьей 37 Закона Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия».

Внешняя проверка годового отчета об исполнении республиканского бюджета осуществляется специалистами бюджетно-аналитического отдела Палаты в срок, не превышающий 1,5 месяца.

5.3.2. После поступления годового отчета об исполнении республиканского бюджета специалистами бюджетно-аналитического отдела Палаты проводится:

проверка соблюдения требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса и статьи 37 Закона Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия» в части срока представления годового отчета об исполнении республиканского бюджета за отчетный год в Палату;

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

5.3.3. По итогам проверки годового отчета об исполнении республиканского бюджета инспекторами, осуществляющими внешнюю проверку, оформляются соответствующие разделы проекта заключения на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год. При описании каждого выявленного нарушения должны быть указаны положения нормативных правовых актов, которые были нарушены.

5.3.4. Подготовка проекта заключения Палаты на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета осуществляется на основе данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС с учетом информации и

обобщающих выводов по результатам ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

5.3.5. При подготовке заключения Палаты на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета Палатой должны быть обеспечены: объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность изложения.

5.3.6. При подготовке выводов и предложений учитывается следующее.

5.3.6.1. Вывод о степени полноты и достоверности годового отчета об исполнении республиканского бюджета приводится только в отношении отчета об исполнении республиканского бюджета. В отношении иных форм отчетности достаточно привести факты неполноты и недостоверности, установленные в ходе проведения внешней проверки.

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

5.3.6.3. 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 республиканском бюджете.

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

5.3.6.5. 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 недостижения результатов.

5.3.6.6. 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).

5.3.7. Заключение Палаты на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета формируется в соответствии с примерной структурой заключения Палаты и перечнем таблиц к заключению Палаты согласно приложениям 3, 4 к Стандарту.

Приложение 1

**Примерный перечень вопросов
для включения в программу проведения внешней проверки отчета об
исполнении республиканского бюджета и бюджетной отчетности главных
администраторов бюджетных средств**

**1. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов
бюджетных средств**

1.1. Проверить нормативные правовые акты, регулирующие деятельность главных администраторов бюджетных средств, их соответствие федеральному и республиканскому законодательству.

1.2. Проанализировать соблюдение нормативных актов Министерства финансов Республики Хакасия по вопросам исполнения республиканского бюджета, распоряжений органов государственной власти Республики Хакасия, подлежащих исполнению главными администраторами бюджетных средств.

1.3. Проанализировать соблюдение принципов бюджетной системы Российской Федерации.

1.4. Проанализировать бюджетную отчетность.

1.5. Проверить соответствие данных, отраженных в годовом отчете, данным бюджетного и аналитического учета согласно требованиям Инструкции по бюджетному учету.

1.6. Проанализировать остатки средств на едином бюджетном счете после завершения операций по принятым денежным обязательствам очередного финансового года, их соответствие данным годового отчета, данным казначейского исполнения бюджета, данным сводной бюджетной отчетности ГАБС, данным бухгалтерского учета с указанием причин неиспользования бюджетных средств.

1.7. Проверить исполнение республиканского бюджета по доходам в части: осуществления учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним; учета доходов, полученных от использования и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Республики Хакасия, в части:

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

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

1.8. Проанализировать исполнение республиканского бюджета по расходам в части:

анализа показателей исполнения республиканского бюджета за отчетный финансовый год по расходам, включающего сопоставление с аналогичными показателями, утвержденными Законом о республиканском бюджете, показателями сводной бюджетной росписи, выявление отклонений;

анализа освоения средств, предусмотренных на реализацию мероприятий государственных программ, а также полноты и своевременности выполнения мероприятий государственных программ.

1.9. Проанализировать объемы кредиторской и дебиторской задолженности, отраженные в бюджетной отчетности, причины ее образования, ее соответствие данным бухгалтерского учета.

1.10. Проверить и проанализировать состояние внутреннего финансового контроля (аудита), осуществляемого ГАБС, в том числе 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.

2. Общая характеристика исполнения консолидированного бюджета Республики Хакасия

3. Общая характеристика исполнения республиканского бюджета

3.1. Проверить своевременность и полноту представленного отчета об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год и материалов к нему.

3.2. Провести сравнительный анализ макроэкономических показателей, принятых к расчету республиканского бюджета и фактически сложившихся.

3.3. Проанализировать изменения, внесенные в Закон о республиканском бюджете в течение отчетного года.

3.4. Проверить своевременность доведения уведомлений о выделенных бюджетных ассигнованиях, лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств, факты перераспределения средств между различными статьями расходов, без необходимых на то обоснований.

3.5. Проверить правильность отражения операций по исполнению бюджета в соответствии с утвержденной бюджетной классификацией.

3.6. Провести общий анализ итогов исполнения бюджета по доходам, расходам в сравнении с плановыми показателями и показателями исполнения бюджета за предыдущий отчетный период.

4. Исполнение республиканского бюджета по доходам

4.1. Проанализировать структуру доходов и исполнение доходных статей бюджета.

4.2. Проанализировать причины недопоступления доходов, дополнительно полученных объемов доходов.

4.3. Просчитать сумму выпадающих доходов республиканского бюджета от предоставления налоговых льгот.

4.4. Проанализировать недоимку (задолженность) в республиканский бюджет, работу по ее сокращению.

5. Исполнение республиканского бюджета по расходам

5.1. Проанализировать расходные статьи бюджета в разрезе разделов, подразделов классификации расходов, каждого главного распорядителя средств республиканского бюджета.

5.2. Отобразить факты нарушений бюджетного законодательства в отчетном периоде по материалам проверок Палаты, в том числе в части осуществления главными распорядителями бюджетных средств бюджетных полномочий, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса.

5.3. Проанализировать исполнение расходов в разрезе государственных программ Республики Хакасия.

5.4. Проанализировать выполнение республиканской адресной инвестиционной программы.

5.5. Проверить использование средств резервных фондов Правительства Республики Хакасия 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.

5.6. Проанализировать полноту использования средств резервного фонда Республики Хакасия.

5.7. Проанализировать кредиторскую и дебиторскую задолженность, причины образования, работу по сокращению и ликвидации задолженности.

5.8. Проверить правомерность предоставления бюджетных кредитов, наличие и объемы просроченной задолженности по возврату основной суммы кредитов (с учетом задолженности прошлых лет), принятие мер по погашению задолженности и их эффективность.

6. Межбюджетные отношения

6.1. Проанализировать объемы и формы межбюджетных трансфертов, соответствие показателям, предусмотренным Законом о республиканском бюджете. Объем фактически израсходованных средств муниципальными образованиями, причины неполного освоения и возврата средств.

7. Дефицит республиканского бюджета, источники покрытия

7.1. Проверить соблюдение требований законодательства о предельном размере дефицита бюджета.

7.2. Проверить соответствие перечня источников финансирования дефицита республиканского бюджета требованиям законодательства.

7.3. Проверить соответствие объемов поступлений средств по источникам финансирования дефицита бюджета соответствующим показателям Закона о республиканском бюджете.

8. Государственный долг

8.1. Проверить полноту и достоверность сведений, отраженных в Государственной долговой книге Республики Хакасия, соблюдение утвержденного верхнего предела объема государственного долга, средств на обслуживание государственного долга.

9. Выводы и предложения

Приложение 2

Примерное содержание заключения Палаты о результатах внешней проверки бюджетной отчетности

(наименование главного администратора бюджетных средств)

за _____ год

Основание для проведения внешней проверки: _____

(пункт Плана работы Палаты, распоряжение председателя Палаты)

Предмет внешней проверки: _____
(указывается из программы внешней проверки)

Проверяемый период деятельности: _____
(указывается из программы внешней проверки)

Срок проведения внешней проверки бюджетной отчетности: _____.

Общие положения (краткая информация об объекте внешней проверки): _____.

В результате проверки бюджетной отчетности _____
(наименование ГАБС)

за _____ год установлено следующее:

1. Полнота и достоверность бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность _____ за _____ год
представлена в Контрольно-счетную палату Республики Хакасия _____,
(дата представления)

что соответствует (не соответствует) срокам ее представления, установленным в соответствии со статьей 17 Закона Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия».

Состав и формы бюджетной отчетности соответствуют составу и формам отчетов, утвержденным _____
(наименование нормативного правового акта, его номер и дата)

В нарушение требований _____
(наименование нормативного правового акта, его номер и дата)
в бюджетной отчетности не отражены (отражены с нарушением): _____.

2. Анализ исполнения доходов республиканского бюджета

3. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета в разрезе подразделов и целевых статей расходов

4. Анализ исполнения государственных программ

5. Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности по средствам республиканского бюджета

6. Анализ организации внутреннего государственного финансового контроля и аудита

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

По результатам внешней проверки Палата предлагает _____
(наименование ГАБС)

при составлении бюджетной отчетности за 20__ год:

Главный инспектор (инспектор)
Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия

(личная подпись)

(инициалы и фамилия)

С актом ознакомлен:
должность

(личная подпись)

(инициалы и фамилия)

Приложение 3

**Примерная структура заключения Палаты о результатах внешней
проверки отчета Правительства Республики Хакасия об исполнении
республиканского бюджета за отчетный финансовый год**

1. Общие положения
2. Сравнительный анализ исполнения макроэкономических показателей,

учтенных при формировании республиканского бюджета

3. Анализ исполнения основных параметров консолидированного бюджета Республики Хакасия

4. Общая характеристика исполнения республиканского бюджета

5. Анализ исполнения доходов республиканского бюджета

5.1. Анализ исполнения по налоговым доходам

5.2. Анализ исполнения по неналоговым доходам

5.3. Анализ исполнения по безвозмездным поступлениям

6. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета

6.1. Анализ исполнения республиканского бюджета по реализации государственных программ, региональных проектов Республики Хакасия

6.2. Анализ исполнения республиканского бюджета по непрограммным направлениям деятельности

6.3. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета по разделам и подразделам классификации расходов и ведомственной структуре расходов республиканского бюджета

6.4. Анализ расходов республиканского бюджета, выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели

6.5. Анализ предоставления субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам

6.6. Анализ расходов республиканского бюджета на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств

7. Комплексная оценка исполнения республиканской адресной инвестиционной программы за отчетный финансовый год, включая оценку объемов и объектов незавершенного строительства

8. Анализ распределения и предоставления межбюджетных трансфертов

9. Анализ исполнения дефицита республиканского бюджета и источников его финансирования

9.1. Анализ исполнения программы государственных внутренних заимствований Республики Хакасия и программы государственных гарантий Республики Хакасия

10. Анализ динамики государственного долга Республики Хакасия и расходов на его обслуживание

11. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств республиканского бюджета

11.1. Результаты мониторинга разработки и реализации региональных проектов Республики Хакасия

11.2. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Выводы

Предложения

Приложение 4

**Приложения к заключению Палаты о результатах внешней проверки
отчета Правительства Республики Хакасия об исполнении республиканского
бюджета за отчетный финансовый год**

- Приложение 1 Анализ основных макроэкономических показателей Республики Хакасия за 20__ год
- Приложение 2 Доходы республиканского бюджета за 20__ год
- Приложение 3 Структура расходов республиканского бюджета за 20__ год по разделам классификации расходов
- Приложение 4 Аналитическая информация по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета за 20__ год
- Приложение 5 Аналитическая информация по видам расходов республиканского бюджета за 20__ год
- Приложение 6 Реализация государственных программ и непрограммных направлений деятельности, предусмотренных к финансированию из республиканского бюджета, за 20__ год
- Приложение 7 Аналитическая информация по разделам, подразделам классификации расходов республиканского бюджета за 20__ год
- Приложение 8 Информация об исполнении Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия мероприятий, предусмотренных за счет дорожного фонда Республики Хакасия, в 20__ году
- Приложение 9 Расходы республиканского бюджета на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств за 20__ год
- Приложение 10 Исполнение республиканской адресной инвестиционной программы Республики Хакасия за 20__ год
- Приложение 11 Анализ исполнения межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия за 20__ год
- Приложение 12 Аналитическая информация об отклонениях субвенций бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия за 20__ год
- Приложение 13 Исполнение источников финансирования дефицита республиканского бюджета за 20__ год
- Приложение 14 Сведения по дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 20__ года
- Приложение 15 Сведения по кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 20__ года