

**Методика
организации проведения внешней проверки отчета об исполнении
областного бюджета Тверской области за отчетный год
и подготовки соответствующего заключения контрольно-счетной
палаты Законодательного Собрания Тверской области**

1. На основании статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, законодательства Тверской области о бюджетном процессе, годового плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области, проводится внешняя проверка отчета об исполнении областного бюджета за истекший финансовый год, представленного в законодательный орган в форме проекта закона Тверской области.

2. При проведении внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за год следует руководствоваться действующим бюджетным законодательством: Бюджетным кодексом Российской Федерации; законодательством Тверской области, регламентирующим бюджетный процесс, а также порядками и условиями предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета Тверской области; действовавшими в отчетном финансовом году; нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности; правовыми актами, принятыми в рамках полномочий финансовым органом Тверской области (департаментом финансов) в части порядка исполнения бюджета Тверской области.

В рамках внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области организуется проведение:

- проверки отчетности главных администраторов средств областного бюджета Тверской области (главного распорядителя - департамента, комитета);
- отдельных проверок по вопросам, утвержденным Программой проверок в порядке, установленном Регламентом контрольно-счетной палаты;
- экспертно-аналитических мероприятий по вопросам, определяемым рамками аудиторских (контрольных) направлений.

Результаты проверок по каждому объекту оформляются отдельной справкой.

Проведение анализа показателей отчетности об исполнении областного бюджета Тверской области осуществляется на основе данных самой отчетности; информации о ежеквартальном (текущем) исполнении бюджета в отчетном году, имеющейся в распоряжении контрольно-счетной палаты; дополнительной информации, запрашиваемой контрольно-счетной палатой. Сроки представления дополнительной информации указываются в запросе контрольно-счетной палаты.

Результаты анализа по каждому аудиторскому направлению оформляются аналитической запиской.

При проведении проверок и экспертно-аналитических мероприятий рекомендуется учесть следующие вопросы:

2.1. при проверках:

2.1.1. соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении бюджета за истекший год документов требованиям статей Бюджетного кодекса Российской Федерации, регламентирующих состав годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации, а также требованиям законодательства Тверской области о бюджетном устройстве и бюджетном процессе;

2.1.2. исполнение текстовых статей закона Тверской области об областном бюджете Тверской области на соответствующий финансовый год;

2.1.3. достоверность и полнота отражения в бюджетной отчетности операций по поступлению и расходованию бюджетных средств и их использованию в отчетном году по отдельным администраторам доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета и главным распорядителям средств областного бюджета Тверской области, то есть проверки соответствия сведений, отраженных в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за отчетный год данным отчетности и операциям по фактическому поступлению и расходованию средств бюджета, отраженным в учете органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета Тверской области (Федерального казначейства); органа, осуществляющего организацию исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (департамента финансов Тверской области), управления Федеральной налоговой службы на территории области:

- по доходам,
- по источникам финансирования дефицита бюджета,
- по ведомственной структуре расходов бюджета;

2.2. при экспертизе и анализе:

2.2.1. анализ исполнения основных характеристик областного бюджета Тверской области (доходы по группам, расходы по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов, источники финансирования дефицита бюджета, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету),

2.2.2. анализ фактического соблюдения установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничений по размеру государственного долга, в том числе по гарантиям области, бюджетного дефицита, объема расходов на обслуживание государственного долга;

2.2.3. анализ отклонений при исполнении доходов областного бюджета Тверской области за год от утвержденных решением о бюджете назначений;

2.2.4. анализ отклонения показателей исполнения расходов бюджета субъекта Российской Федерации от утвержденных законом Тверской области о бюджете на соответствующий год назначений и соблюдения предельных отклонений по расходам главных распорядителей бюджетных средств, установленных бюджетным законодательством;

2.2.5. анализ отклонения показателей исполнения источников финансирования дефицита от назначений, утвержденных решением о бюджете и Программой государственных заимствований субъекта Российской Федерации;

2.2.6. анализ соблюдения требований законодательства в части предоставления и погашения бюджетных кредитов, заключение по выявленным фактам предоставления бюджетных кредитов с нарушением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации;

2.2.7. анализ предоставления государственных гарантий и исполнение обязательств по государственным гарантиям, заключение по выявленным фактам

предоставления государственных гарантий с нарушением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, анализ каждого случая исполнения обязательств, обеспеченных госгарантией, за счет бюджетных средств;

2.2.8. анализ предоставления бюджетных инвестиций, анализ заключенных договоров с точки зрения обеспечения государственных интересов, заключение по выявленным фактам предоставления бюджетных инвестиций с нарушением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации;

2.2.9. анализ соблюдения требований бюджетного законодательства при предоставлении межбюджетных трансфертов бюджетам городских округов, муниципальных районов, сельских и городских поселений из областного бюджета Тверской области;

2.2.10. оценка достижения в отчетном году целевых показателей, установленных по региональным (областным) целевым программам.

3. По итогам проведенных проверок и экспертно-аналитических мероприятий на основании справок и аналитических записок готовится заключение контрольно-счетной палаты по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации за год в соответствии с требованиями законодательства Тверской области о бюджетном процессе либо другого нормативного правового акта, устанавливающего порядок утверждения отчета об исполнении областного бюджета Тверской области.

4. Рекомендуемая структура заключения по итогам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за год:

4.1. Общие положения (основание, цель, предмет (вопросы), объекты проверки, исполнители).

4.2. Исполнение основных характеристик бюджета (доходы, расходы, источники финансирования дефицита бюджета, государственный долг)

4.3. Доходы бюджета (налоговые, неналоговые, безвозмездные поступления, выводы, предложения).

4.4. Расходы (по каждому разделу, подразделу с указанием выявленных фактов использования бюджетных средств с нарушением бюджетного законодательства (нецелевое использование, расходы сверх утвержденных ассигнований и не предусмотренные законом о бюджете); с анализом соблюдения предельных отклонений, установленных Бюджетным кодексом РФ по главным распорядителям бюджетных средств, получателям бюджетных средств; с анализом достижения в отчетном году целевых показателей, установленных для государственных заказчиков и администраторов по областным целевым программам; выводы; предложения).

4.5. Предоставление межбюджетных трансфертов (субвенции, субсидии, дотации, другие безвозмездные поступления, выводы, предложения).

4.6. Предоставление и погашение бюджетных кредитов из регионального бюджета (выводы, предложения).

4.7. Предоставление бюджетных инвестиций (с анализом исполнения адресной инвестиционной программы, выводы, предложения).

4.8. Выводы и предложения по расходам в целом (по главным распорядителям, по межбюджетным трансфертам бюджетам, по бюджетным кредитам, по бюджетным инвестициям).

4.9. Исполнение источников финансирования дефицита бюджета и Программы государственных заимствований, в том числе предоставление обязательств по государственным гарантиям и их исполнение (выводы, предложения).

4.10. Состояние и структура государственного долга субъекта Российской Федерации на конец отчетного года.

4.11. Общий вывод.

5. Рекомендуемый график проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за год:

1 этап – камеральная проверка отчетов главных администраторов бюджетных средств, направление запросов главным администраторам бюджетных средств о представлении необходимой дополнительной информации;

2 этап – документальная проверка отчетов согласно графику проведения проверок, утвержденных данным распоряжением; проведение экспертно-аналитических мероприятий; составление справок по результатам контрольных мероприятий и аналитических записок по результатам экспертно-аналитических мероприятий; направление справок проверок на ознакомление в проверяемые организации и орган, организующий исполнение бюджета;

3 этап – проведение экспертно-аналитического мероприятия - экспертизы представленного отчета об исполнении бюджета за год;

4 этап – обобщение материалов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и составление аудиторских фрагментов заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета в соответствии с рекомендуемой структурой общего заключения;

5 этап – составление общего заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за год и представление его в Законодательное Собрание области.