

**ПРИНЯТ**

Коллегией Контрольно-счетной  
палаты Тверской области  
(протокол от 02.12.2013 г. № 14)

**УТВЕРЖДЕН**

приказом Контрольно-счетной  
палаты Тверской области  
от 03.12.2013 г. № 47

**Контрольно-счетная палата Тверской области**

**СТАНДАРТ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК-02. Внешняя проверка годового отчета  
об исполнении областного бюджета Тверской области и экспертиза  
проекта закона об исполнении областного  
бюджета Тверской области**

г. Тверь  
2013

## Оглавление

<u>1. Общие положения .....</u>	<u>3</u>
<u>2. Основания проведения внешней проверки и экспертизы законопроекта....</u>	<u>4</u>
<u>3. Цели проведения внешней проверки и экспертизы законопроекта.....</u>	<u>4</u>
<u>4. Основные задачи проведения внешней проверки и экспертизы законопроекта.....</u>	<u>4</u>
<u>5. Порядок подготовки к проведению, проведения и оформления результатов внешней проверки и экспертизы законопроекта .....</u>	<u>5</u>
<u>6. Этапы проведения внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета .....</u>	<u>.6</u>
<u>7. Рассмотрение и утверждение заключения КСП по результатам экспертизы закона Тверской области об исполнении областного бюджета Тверской области за соответствующий календарный год.....</u>	<u>12</u>

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Тверской области СФК-02 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области и экспертиза проекта закона об исполнении областного бюджета Тверской области» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК 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 № 6-ФЗ);

- законом Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» (далее – Закон № 13-ЗО);

- законом Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области» (далее – Закон № 51-ЗО);

- Регламентом Контрольно-счетной палаты Тверской области (далее – Регламент).

1.2. Стандарт разработан для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты Тверской области (далее – КСП) при организации и проведении комплекса мероприятий по осуществлению внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области (далее – внешняя проверка) и экспертизы проекта закона об исполнении областного бюджета Тверской области (далее – законопроект) и обязателен к применению должностными лицами Контрольно-счетной палаты Тверской области (далее – КСП).

1.3. Под комплексом мероприятий в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проведению внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств областного бюджета Тверской области<sup>1</sup>, внешней проверке годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области, и экспертизы проекта закона об исполнении областного бюджета Тверской области.

1.4. Целью Стандарта является установление единых организационных, правовых, информационных, методических основ проведения комплекса контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий по проведению внешней проверки.

1.5. Задачами Стандарта является:

- определение основных этапов организации и проведения соответствующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в

---

<sup>1</sup> в контексте ч. 1 ст. 264.2 БК РФ

рамках проведения внешней проверки и подготовки заключения на проект закона об исполнении областного бюджета Тверской области;

- определение общих правил и требований по оформлению результатов проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий при проведении внешней проверки;

- порядок организации взаимодействия должностных лиц КСП в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, оформления и утверждения их результатов.

## **2. Основания проведения внешней проверки и экспертизы законопроекта**

Основания проведения внешней проверки – ст. 264.4 БК РФ, п. 3 ч. 1 ст. 9 Закона № 6-ФЗ, ст. 16, 50.1 Закона № 13-ЗО, п. 3 ч. 1 ст. 9 и п. 5 ч. 1 ст. 16 Закона № 51-ЗО.

Основания проведения экспертизы законопроекта – ч. 2 ст. 157 БК РФ, п. 12 ч. 1 ст. 9 Закона № 6-ФЗ, ст. 50.1 Закона № 13-ЗО, п. 6 ч.1 ст. 16 Закона № 51-ЗО.

## **3. Цели проведения внешней проверки и экспертизы законопроекта**

### **3.1. Цели проведения внешней проверки:**

– определение достоверности<sup>2</sup> показателей бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета с учетом имеющихся ограничений<sup>3</sup>;

- определение **своевременности и полноты представления** годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области (далее – годовой отчет) и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС);

- оценка соблюдения законодательства в отчетном финансовом году при исполнении областного бюджета Тверской области.

### **3.2. Цели проведения экспертизы законопроекта:**

– определение полноты показателей законопроекта и представленных одновременно с ним документов;

– определение достоверности показателей законопроекта с учетом имеющихся ограничений;

## **4. Основные задачи проведения внешней проверки и экспертизы законопроекта**

### **4.1. Основные задачи проведения внешней проверки:**

---

<sup>2</sup> Здесь и далее – под достоверностью годового отчета/бюджетной отчетности ГАБС/законопроекта понимается их соответствие данным, полученным в ходе внешней проверки и иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

<sup>3</sup> Здесь и далее – в части имеющихся ограничений (см. раздел 5 настоящего Стандарта).

1) Установление соответствия исполнения закона об областном бюджете в отчетном финансовом году Министерством финансов Тверской области, главными администраторами бюджетных средств положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иным нормативным правовым актам;

2) Установление достоверности годового отчета об исполнении областного бюджета и бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств;

3) Установление на документальной основе кассового исполнения в отчетном финансовом году закона об областном бюджете;

4) Оценка исполнения в отчетном финансовом году основных показателей прогноза социально-экономического развития Тверской области;

5) Оценка уровня исполнения в отчетном финансовом году показателей, утвержденных законом об областном бюджете;

б) Оценка уровня достижения в отчетном финансовом году значений показателей государственных программ.

7) Оценка выполнения государственных заданий (выборочно).

4.2. Основные задачи проведения экспертизы законопроекта:

а) оценка соответствия законопроекта и представляемых одновременно с ним документов и материалов требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию, срокам представления;

б) оценка соответствия показателей законопроекта данным, полученным в ходе проведения внешней проверки годового отчета.

## **5. Порядок подготовки к проведению, проведения и оформления результатов внешней проверки и экспертизы законопроекта**

5.1. Порядок подготовки к проведению, проведения и оформления результатов внешней проверки и экспертизы законопроекта, контроля за ее результатами устанавливается Регламентом, ежегодными приказами о подготовке к проведению, проведении внешней проверки и экспертизы законопроекта, иными локальными нормативными правовыми актами КСП с учетом положений настоящего Стандарта.

5.2. Внешней проверке подлежит бюджетная отчетность всех ГАБС Тверской области.

5.3. Внешняя проверка/экспертиза законопроекта проводится на выборочной основе с применением принципа существенности.

Принцип существенности предполагает, что оценка основывается на самостоятельной выборке аудитором КСП критериев, характеризующих курируемые отрасли и показатели бюджета, с учетом существующих рисков, с определением направления мероприятий проверки и соответствующей сферы отрасли.

5.4. Задачи проведения внешней проверки/экспертизы законопроекта подлежат решению, в том числе в рамках тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

5.5. Перечень организаций, проверяемых в ходе внешней проверки годового отчета, включая внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС, перечень проверяемых показателей бюджетной отчетности устанавливаются КСП самостоятельно.

5.6. Под основными ограничениями, при наличии которых осуществляется внешняя проверка/экспертиза законопроекта, понимаются:

- выборочный характер внешней проверки/экспертизы законопроекта;
- продолжение проведения ряда контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предметом которых являются соответствующие средства областного бюджета Тверской области, после формирования и направления итоговых материалов по внешней проверке/экспертизе законопроекта.

## **6. Этапы проведения внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета**

6.1. Необходимое качество процесса организации и проведения комплекса контрольных мероприятий, оформления их результатов и управление качеством контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с требованиями, установленными соответствующими правовыми актами КСП.

Аудитор КСП в пределах своей компетенции самостоятельно решает вопросы организации и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и несет ответственность за их результаты.

6.2. Подготовка и проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий включают в себя следующие основные этапы:

- Этап I – подготовка и утверждение графика проведения внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области и подготовки сводного заключения по ее итогам;

- Этап II - проведение внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Тверской области;

- Этап III – проведение экспертизы годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области и подготовка заключения КСП на отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за отчетный финансовый год;

6.3. Этап I - подготовка и утверждение графика проведения внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области и подготовки сводного заключения по ее итогам.

6.3.1. Структурным подразделением КСП, ответственным за подготовку сводных экспертных и аналитических материалов, совместно с аудиторами

КСП ежегодно в срок до 01 февраля года следующего за отчетным разрабатывается график проведения внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области и подготовки сводного заключения по ее итогам (далее – график внешней проверки).

График внешней проверки в обязательном порядке должен включать в себя:

1) перечень ГАБС в отношении которых проводится внешняя проверка бюджетной отчетности;

2) ФИО аудитора, ответственного за проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

3) способ проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС (камеральные или выездные);

4) срок проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;

5) срок проведения аудиторами экспертизы годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области по соответствующему направлению деятельности;

6) срок оформления сводного заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области;

7) срок представления заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области Законодательному Собранию Тверской области и Правительству Тверской области.

6.3.2. В график внешней проверки подлежат включению контрольные мероприятия по проверке бюджетной отчетности всех ГАБС Тверской области.

При формировании графика внешней проверки аудиторы представляют предложения по проведению контрольных мероприятий методом выездной проверки бюджетной отчетности.

6.3.3. Примерная форма программы проведения проверки бюджетной отчетности главного администратора средств областного бюджета Тверской области установлена в Приложении № 1 к настоящему Стандарту.

6.3.4. После разработки графика проведения внешней проверки готовится проект приказа КСП о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за соответствующий год.

Данным приказом утверждается график проведения внешней проверки и обязанности должностных лиц КСП в рамках проведения внешней проверки.

6.3.5. Проект приказа о проведении внешней проверки с графиком внешней проверки и программы проверки подлежит представлению заместителю председателя КСП в срок до 10 февраля года следующего за отчетным.

Рассмотрение Коллегией КСП приказа о проведении внешней проверки в срок до 20 февраля года следующего за отчетным.

6.3.6. Приказ КСП о проведении внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области издается в срок до 01 марта года следующего за отчетным.

6.3.7. Приказ КСП о проведении внешней проверки является распорядительным документом для проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке.

6.4. Этап – II - проведение внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Тверской области.

6.4.1. Проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС осуществляется в соответствии с перечнем ГАБС в сроки, определенные утвержденным графиком внешней проверки.

6.4.2. Проведение проверки бюджетной отчетности ГАБС осуществляется в общий период с 01 марта по 15 апреля года следующего за отчетным.

6.4.3. Порядок проведения контрольного мероприятия по внешней проверке бюджетной отчетности ГАБС осуществляется в соответствии с положениями Стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Тверской области СФК-01 «Проведение контрольного мероприятия (с приложением форм документов)» с учетом особенностей установленных настоящим Стандартом.

6.4.4. При проведении контрольного мероприятия по внешней проверке бюджетной отчетности ГАБС рабочий план проведения контрольного мероприятия не составляется.

Уведомления о проведении контрольного мероприятия подлежат подготовке и направлению руководителям объектов контрольного мероприятия только в случае проведения выездной проверки бюджетной отчетности ГАБС.

6.4.5. Сроком окончания контрольного мероприятия по проведению внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС является дата составления акта по результатам проверки.

Отчет по результатам контрольного мероприятия по проведению внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС не составляется.

6.4.6. Окончательным сроком контрольных мероприятий по проведению внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и составления актов по результатам проверок является 15 апреля года следующего за отчетным (за исключением случаев установленных приказом КСП).

6.4.7. При проведении внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС рекомендуется учитывать вероятность возникновения и уровень влияния рисков на исполнение областного бюджета Тверской области на отчетный финансовый год и на плановый период по доходам, расходам и источникам



финансирования дефицита областного бюджета Тверской области, организацию исполнения областного бюджета Тверской области, составление бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета Тверской области, осуществление внутреннего финансового контроля.

6.4.8. В случае получения бюджетной отчетности ГАБС в электронном виде структурным подразделением КСП, ответственным за информационное обеспечение КСП, указанная отчетность размещается в базах данных КСП в течение одного рабочего дня после ее получения.

6.4.9. При проведении внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС должностные лица контрольного мероприятия руководствуются нормативными правовыми актами, в соответствии с которыми должен исполняться Закон о бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период.

Должностные лица при проведении контрольных мероприятий проводят анализ сведений из базы данных КСП, сформированной на основе документов, полученных в органах государственной власти и организациях Тверской области, характеризующих и обосновывающих операции со средствами областного бюджета Тверской области на отчетный финансовый год, необходимо проанализировать информацию исполнения областного бюджета Тверской области.

При отсутствии необходимых документов и информации они запрашиваются в Министерстве финансов Тверской области, у ГАБС в рамках контрольного мероприятия исполнения Закона о бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период.

6.4.10. Основные требования к организации и предмету контрольного мероприятия по проведению внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС осуществляются в порядке, установленном Методикой внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств областного бюджета Тверской области.

6.4.11. Акт по результатам проверки отчетности ГАБС (далее – Акт), составляется должностными лицами КСП в сроки определенные приказом о проведении внешней проверки.

Порядок подготовки и составления акта осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Стандартом финансового контроля КСП СФК-01 «Проведение контрольного мероприятия (с приложением форм документов)».

При подготовке проекта Акта должностным лицам КСП следует руководствоваться примерным содержанием акта по структуре и содержанию, определенным в Приложении № 2 к настоящему Стандарту.

6.4.12. Акт по результатам проверки бюджетной отчетности ГАБС подлежит направлению объектам контрольного мероприятия посредством

почтовой связи или вручением уполномоченным представителям проверяемого объекта.

6.5. Этап III - проведение экспертизы годового отчета об исполнении областного бюджета Тверской области и подготовка заключения КСП на отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за отчетный финансовый год.

6.5.1. Подготовка заключения КСП осуществляется с учетом результатов внешней проверки отчетности ГАБС, на основе данных самой отчетности; информации о ежеквартальном (текущем) исполнении бюджета в отчетном году, также контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий проведенных в соответствии с планом деятельности КСП за отчетный финансовый год.

6.5.2. Должностные лица КСП проводят экспертизу годового отчета об исполнении бюджета по соответствующему направлению деятельности в период с 15 апреля по 05 мая года следующего за отчетным.

6.5.3. Экспертиза годового отчета об исполнении областного бюджета проводится в соответствии с положениями, определенными Методикой организации проведения внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за отчетный год.

6.5.4. По результатам экспертизы годового отчета об исполнении областного бюджета аудиторы по каждому направлению оформляют аналитическую записку.

6.5.5. Указанная аналитическая записка подлежит представлению заместителю председателя КСП в срок не позднее 10 мая года следующего за отчетным.

6.5.6. Заместителем председателя КСП на основании представленных аналитических записок оформляется сводное заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области.

Сводное заключение подлежит подготовке в срок до 20 мая года следующего за отчетным.

6.5.7. После подготовки сводного заключения заместитель председателя КСП организует проведение Коллегии КСП по рассмотрению и утверждению сводного заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области.

6.5.8. Рассмотрение Коллегией КСП проекта заключения КСП на отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за отчетный финансовый год обеспечивается с 20 по 28 мая года, следующего за отчетным.

При наличии высказанных на заседании Коллегии КСП замечаний и предложений заключение КСП на отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за отчетный финансовый год дорабатывается.

Заключение подписывается председателем КСП и направляется в Законодательное Собрание Тверской области, Правительство Тверской области не позднее 01 июня года, следующего за отчетным финансовым годом.

6.5.9. Подготовка заключения КСП осуществляется в соответствии со ст. 16 Закона № 51-ЗО, ч. 7 ст. 50.1 Закона № 13-ЗО.

При проведении комплекса контрольных мероприятий и подготовке заключения КСП координация взаимодействия аудиторов КСП обеспечивается заместителем председателя КСП.

6.5.10. В случаях выявления по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий нарушений и недостатков подготавливаются представления и (или) информационные письма КСП.

## **7. Рассмотрение и утверждение заключения КСП по результатам экспертизы закона Тверской области об исполнении областного бюджета Тверской области за соответствующий календарный год**

7.1. КСП проводит экспертизу проекта закона Тверской области об исполнении областного бюджета Тверской области на основании решения Совета Законодательного Собрания Тверской области о направлении указанного проекта закона на экспертизу.

Экспертиза проекта закона Тверской области об исполнении областного бюджета Тверской области проводится в сроки определенные в решении Совета Законодательного Собрания Тверской области.

7.2. При экспертизе проекта закона об исполнении областного бюджета Тверской области КСП на основании результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета проводится проверка соответствия показателей представленного годового отчета показателям отраженным в проекте закона об исполнении областного бюджета Тверской области.

7.3. Аудиторы КСП осуществляют подготовку фрагментов заключения на проект закона об исполнении областного бюджета Тверской области по соответствующим направлениям деятельности для последующего свода и подготовки итогового заключения.

По результатам экспертизы проекта закона об исполнении областного бюджета аудиторы по каждому направлению оформляют аналитическую записку.

Аналитические записки направляются в структурное подразделение КСП, ответственное за подготовку сводных экспертных и аналитических материалов, для последующего свода и подготовки итогового проекта заключения.

7.4. Структурное подразделение КСП, ответственное за подготовку сводных экспертных и аналитических материалов, осуществляет подготовку сводного заключения на проект закона об исполнении областного бюджета

Тверской области в соответствии с правилами, предусмотренными Стандартом КСП для проведения экспертно-аналитических мероприятий.

7.5. Заключение на проект закона об исполнении областного бюджета Тверской области подлежит подписанию председателем КСП и направлению в Законодательное Собрание Тверской области.

**Примерная программа  
проведения внешней проверки бюджетной отчетности главного  
администратора бюджетных средств за 20\_\_ год**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 264<sup>4</sup> Бюджетного Кодекса РФ, статья 50.1 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области», пункт \_\_\_ раздела \_\_\_ «Контрольная деятельность» плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 20\_\_ год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 20.12.20\_\_ № \_\_\_, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области о проведении контрольного мероприятия от \_\_.\_\_.20\_\_ № \_\_\_

**Предмет контрольного мероприятия:** годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств (далее – ГАБС); регистры бюджетного учета, государственные контракты и договоры; первичные учетные документы.

**Объект контрольного мероприятия:**

---

(полное наименование объекта - ГАБС)

**Цели контрольного мероприятия:**

**Цель 1.** Определение своевременности и полноты представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Вопросы:

1.1) Проверка соблюдения ГАБС срока предоставления годовой бюджетной отчетности.

1.2) Проверка соответствия бюджетной отчетности ГАБС по составу, структуре и содержанию требованиям, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

**Цель 2.** Определение достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС.

Вопросы:

2.1) Проверка соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности ГАБС, показателям закона Тверской области об областном бюджете Тверской области (далее – Закон о бюджете).

2.2) Проверка внутренней согласованности соответствующих форм бюджетной отчетности ГАБС.

2.3) Проверка соответствия показателей бюджетной отчетности ГАБС данным бюджетного учета и первичных учетных документов (при проведении выездной проверки).

2.4) Проверка полноты проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности.

**Цель 3.** Оценка соблюдения законодательства в отчетном финансовом году при исполнении областного бюджета Тверской области.

3.1) Проверка наличия утвержденных в установленном порядке бюджетной росписи ГАБС и сметы с учетом последующих изменений (при проведении выездной проверки).

3.2) Проверка полноты отчетности, представленной субъектами бюджетных правоотношений, отчетность которых является основой для формирования соответствующих показателей бюджетной отчетности ГАБС; соответствия отчетности указанных субъектов и соответствующих показателей бюджетной отчетности ГАБС (при проведении выездной проверки).

3.3) Анализ исполнения бюджета ГАБС. Оценка уровня исполнения в отчетном финансовом году показателей (доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета), утвержденных Законом о бюджете. Обоснование отклонений.

3.4) Анализ дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков её возникновения.

3.5) Анализ изменения численности государственных гражданских служащих, работников государственных казенных учреждений Тверской области и государственных бюджетных учреждений Тверской области (при проведении выездной проверки).

3.6) Анализ выполнения государственных заданий. Причины не исполнения (неполного исполнения) государственного задания (при проведении выездной проверки).

3.7) Другие вопросы (при необходимости исходя из специфики деятельности ГАБС)

**Проверяемый период:** \_\_\_\_\_  
(указываются даты начала и окончания проверяемого периода)

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с «\_\_» \_\_\_\_\_ по «\_\_» \_\_\_\_\_.

**Состав ответственных исполнителей:**

1) ответственный за проведение контрольного мероприятия - аудитор \_\_\_\_\_;  
Ф.И.О.

2) руководитель контрольного мероприятия \_\_\_\_\_;  
должность, Ф.И.О.

3) исполнители: \_\_\_\_\_.  
должность, Ф.И.О.

**Срок представления акта по результатам контрольного мероприятия на объекте «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года**

Аудитор \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
Ф.И.О.

**Согласовано:**

Заместитель председателя

Контрольно-счетной палаты

Тверской области

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /»  
Ф.И.О.

**Примерное содержание акта  
Контрольно-счетной палаты Тверской области**

по \_\_\_\_\_  
(наименование главного администратора средств областного бюджета)  
**о результатах внешней проверки исполнения закона Тверской области об областном бюджете на отчетный финансовый год и бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год**

**1. Общие положения.**

1.1. Бюджетная отчетность за \_\_\_\_\_ год представлена главным администратором средств областного бюджета \_\_\_\_\_ (число, месяц, год) в Контрольно-счетную палату Тверской области (далее – Контрольно-счетная палата), что соответствует (не соответствует) сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному статьей 50.1 закона Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области».

Бюджетная отчетность главного администратора средств областного бюджета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год (далее – бюджетная отчетность) составлена в соответствии (не в соответствии) с Бюджетным кодексом Российской Федерации (с изменениями), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и соответствует (не соответствует) структуре и бюджетной классификации, утвержденной законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 20\_\_ год и на плановый период 20\_\_ и 20\_\_ годов» и Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_.

Отчет главного администратора средств областного бюджета соответствует (не соответствует) перечню и формам для главного администратора средств областного бюджета, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 N191н (с изм.).

1.2. Законы Тверской области, постановления Правительства Тверской области и иные нормативные правовые акты, регламентирующие полномочия и функции главного администратора средств областного бюджета.

Наличие и количество подведомственных учреждений и иных организаций, находящихся в ведении главного администратора средств областного бюджета, их организационно-правовая форма.

**2. Результаты проверки и анализа Контрольно-счетной палатой исполнения закона об областном бюджете Тверской области на отчетный финансовый год и бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год главным распорядителем средств областного бюджета.**

2.1. Анализ отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета (ф.0503127):

- сопоставление данных раздела "Расходы бюджета" с данными Главной книги и данными аналитического учета по соответствующим счетам;

- анализ и сопоставление показателей отчетности с показателями отчетности подведомственных получателей<sup>4</sup> (выборочно);

- сопоставление данных отчета главного распорядителя бюджетных средств с данными годового отчета об исполнении бюджета за очередной финансовый год

2.2. Соответствие данных бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета показателям бюджетной росписи. Анализ изменений и дополнений, внесенных законами о внесении изменений в закон Тверской области об областном бюджете на отчетный год, по главному распорядителю средств областного бюджета в разрезе разделов классификации расходов.

2.3. Анализ уровня исполнения расходов по каждому разделу и подразделу классификации расходов бюджетов по главному распорядителю средств областного бюджета.

Анализ исполнения расходов областного бюджета по главному распорядителю средств областного бюджета по расходным обязательствам, установленным реестром расходных обязательств.

Анализ причин неиспользованных лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования средств областного бюджета.

Оценка объема неисполненных лимитов бюджетных обязательств и их соотношение с кассовыми расходами;

Равномерность кассовых расходов в течение финансового года (в том числе соотношение кассовых расходов IV квартала с кассовыми расходами I-III кварталов);

Расходование средств областного бюджета сверх утвержденных бюджетных ассигнований либо сверх бюджетной росписи.

2.4. Указать факты нецелевого использования бюджетных средств, выявленных в результате проверки, экспертизы.

Анализ по каждому выявленному случаю финансирования расходов, не предусмотренных законом об областном бюджете на отчетный год либо бюджетной росписью.

Анализ предоставления бюджетных инвестиций, анализ заключенных договоров, заключения по выявленным фактам предоставления бюджетных инвестиций с нарушением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ иных нарушений бюджетного и иного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, установленных Контрольно-счетной палатой в ходе проведения внешней проверки.

2.5. Анализ реализации приоритетных проектов, достижения показателей результативности.

2.6. Анализ достижения в отчетном году показателей, установленных в долгосрочных целевых программах и ведомственных целевых государственных программах.

2.7. Анализ причин образования кредиторской и дебиторской задолженности по средствам областного бюджета. Анализ принимаемых мер главным распорядителем средств областного бюджета по погашению кредиторской и дебиторской задолженности.

**3. Результаты проверки исполнения областного бюджета на отчетный финансовый год и анализа бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год администратора внутренних источников финансирования дефицита областного бюджета – Министерства финансов Тверской области.**

---

<sup>4</sup> Для ГРБС, имеющих подведомственные учреждения



3.1. Соответствие показателей бюджетной отчетности администратора источников финансирования дефицита областного бюджета показателям годового отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, сводной бюджетной росписи. Сравнение результатов проверки Контрольно-счетной палаты и соответствующих показателей бюджетной отчетности.

3.2. Анализ выполнения показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью.

3.3. Анализ остатков средств на счетах главных администраторов средств областного бюджета по состоянию на начало и конец финансового года, которые включены в состав остатков средств областного бюджета, а также установление сумм неиспользованных остатков объемов финансирования, которые прекратили свое действие в конце финансового года.

#### **4. Анализ отчетности главного распорядителя средств областного бюджета в части использования средств резервного фонда Правительства Тверской области.**

4.1. Соответствие объема средств, выделенных получателям из резервного фонда, соответствующим постановлениям Правительства Тверской области.

4.2. Анализ полноты и целевого использования средств на мероприятия и цели, предусмотренные решением о выделении средств резервного фонда.

4.3. Анализ достоверности отчетности об использовании средств резервного фонда.

#### **5. Анализ отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Министерства финансов Тверской области в части предоставления и погашения бюджетных кредитов (ссуд).**

5.1. Анализ документов и материалов, послуживших основанием для получения бюджетных кредитов (ссуд).

5.2. Своевременность и полнота погашения основного долга и уплаты процентов за пользование средствами областного бюджета.

5.3. Достоверность и полнота отчетности о привлечении и погашении бюджетных кредитов (ссуд).

#### **6. Анализ отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Министерства финансов Тверской области в части предоставления государственных гарантий, осуществления внутренних заимствований, состояния государственного долга Тверской области.**

6.1. Выполнение главным распорядителем утвержденных законом об областном бюджете на соответствующий финансовый год программы государственных внутренних заимствований.

6.2. Операции по увеличению (сокращению) в отчетном финансовом году государственного долга Тверской области.

6.3. Достоверность отражения произведенных операций в отчетности главного распорядителя средств областного бюджета.

#### **7. Анализ исполнения главным распорядителем текстовых статей закона об областном бюджете на отчетный год.**

7.1. Анализ своевременности принятия главными администраторами средств областного бюджета нормативных правовых актов, предусмотренных законом об областном бюджете на отчетный финансовый год.

7.2. Выполнение норм и положений статей закона об областном бюджете на отчетный финансовый год, регулирующих исполнение расходов и источников областного бюджета, закрепленных за главным распорядителем.

