Приложение 4

|  |  |
| --- | --- |
| Примерная форма | К СВГФК «Внешняя проверка отчета Администрации  Томской области об исполнении областного бюджета» |

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя

Контрольно-счетной палаты

Томской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Рабочий план**

**проведения Внешней проверки отчета Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 20\_\_ год».**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Вопросы контрольного мероприятия** | **Содержание работы** | **Ответственные**  **исполнители** | **Срок исполнения** | |
| **Начало работы** | **Окончание работы** |
| 1. | Анализ выполнения прогнозных значений показателей социально-экономического развития области в 20\_\_ году. | Провести сопоставление и анализ предварительных итогов социально-экономического развития Томской области в 20\_\_ году по данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Томской области с данными, представленными Администрацией Томской области одновременно с проектом бюджета на 20\_\_ год. |  |  |  |
| 2. | Проверка сопоставимости данных о суммах налоговых и неналоговых доходов, поступлений источников финансирования дефицита областного бюджета в финансовой и налоговой отчетности. | Провести сверку отраженных сумм в отчетности Департамента финансов, УФНС по Томской области и ТУФК по Томской области, других администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета. |  |  |  |
| 3. | Анализ объемов доходов областного бюджета в целом и в разрезе отдельных видов доходов. | Провести анализ исполнения утвержденных по бюджету назначений в разрезе групп, подгрупп. Изучить причины отклонений от плана, в том числе основываясь на динамике помесячных поступлений налоговых и неналоговых доходов за последние 3 года. |  |  |  |
| 4. | Анализ доходов, полученных от использования имущества, находящегося в государственной собственности, или от деятельности предприятий. | Дать оценку полноты поступлений в областной бюджет доходов от использования государственной собственности. |  |  |  |
| 5. | Проверка выполнения Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 20\_\_ год. | Анализ выполнения Прогнозного плана приватизации, в том числе законности процедур приватизации объектов. |  |  |  |
| 5.1 | Проверка выполнения бюджетных назначений для приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области и в муниципальную собственность за счет средств областного бюджета в 20\_\_ году:  - по ГП «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»  - по ГП «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» | Анализ выполнения бюджетных назначений для приобретения объектов, в том числе законности процедур. |  |  |  |
| 6. | Полнота поступлений в бюджет доходов от предоставления кредитов за счет средств областного бюджета. Соблюдение сроков возврата кредитов в областной бюджет. | Проверка полноты и своевременности начисления и уплаты процентов за пользование средствами бюджета. Претензионная работа по просроченной задолженности. |  |  |  |
| 7. | Анализ исполнения расходов областного бюджета по функциональной структуре расходов и по главным распорядителям средств в разрезе целевых статей и видов расходов по ведомственной структуре расходов областного бюджета (в т.ч. установление фактов превышения размеров бюджетных ассигнований, фактов финансирования непредусмотренных расходов). | Провести анализ исполнения расходной части бюджета в разрезе:  а) разделов и подразделов функциональной структуры расходов областного бюджета (только факт исполнения) в сравнении с расходами за \_\_\_\_предыдущих года;  б) по ведомственной структуре – в разрезе разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов с отражением:  - отклонения показателей исполнения от утвержденных по бюджету назначений;  - отклонения показателей сводной бюджетной росписи по состоянию на конец года от утвержденных по бюджету назначений;  - отклонения показателей исполнения от ассигнований по сводной бюджетной росписи;  - возможных причин отклонения с указанием документов и должностных лиц, санкционировавших превышение расходов, либо неосвоение. |  |  |  |
| 8. | Межбюджетные отношения. | Анализ исполнения расходов, утвержденных по бюджету в разрезе муниципальных образований.  Анализ объективности предоставления дотаций, субсидий, субвенций бюджетам муниципальных образований. Оценка неисполненных расходов, соблюдение условий по возврату средств в областной бюджет. |  |  |  |
| 9. | Анализ отчета об использовании средств, полученных учреждениями от приносящей доход деятельности. | Соотношение плана (в том числе первоначально утвержденного) с фактическим исполнением, динамика доходов в разрезе учреждений (ГАБС) за 3 года, в том числе в сопоставимых показателях. |  |  |  |
| 10. | Анализ состояния и структуры внутреннего долга Томской области.  Анализ исполнения Программы государственных внутренних заимствований Томской области на 20\_\_ год. | Анализ государственного внутреннего долга по состоянию на конец года, законности процедур возникновения и прекращения долговых обязательств.  Анализ расходов на обслуживание долговых обязательств. |  |  |  |
| 11. | Анализ планирования и исполнения источников финансирования дефицита бюджета. | Провести анализ фактического исполнения по источникам в разрезе объемов и структуры. |  |  |  |
| 12. | Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.  Анализ исполнения расходов по отдельным распорядителям бюджетных средств. | Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС. Выборочные проверки исполнения расходов, утвержденных на финансирование учреждений и мероприятий на основе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. |  |  |  |
| 13. | Подготовка заключения о состоянии финансирования и использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий государственных программ. | Анализ реализации государственных программ в 20\_\_ году. |  |  |  |
| 14. | Анализ Сводной информации об исполнении областными государственными учреждениями государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), предусмотренных в государственных программах Томской области за 20\_\_ год и информации об использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий областными государственными учреждениями за 20\_\_ год. | Дать экспертную оценку информации. |  |  |  |
| 15. | Проверка отчетов об исполнении бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности, финансируемых из областного и из федерального бюджетов, за 20\_\_ год. | Общий анализ состояния и структуры бюджетных инвестиций в строительство и реконструкцию объектов в 20\_\_ году, динамика незавершенного строительства за 3 года. Проблемы и предложения по совершенствованию выделения в бюджете и освоения бюджетных инвестиций в строительство объектов. |  |  |  |
| 16. | Проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в части расходов на проведение капитального ремонта и реконструкцию объектов. | Выборочные проверки расходов на капитальный ремонт и реконструкцию зданий областных учреждений. |  |  |  |
| 17. | Анализ нарушений бюджетного и иного законодательства, других нормативных правовых актов, выявленных в результате плановых контрольных мероприятий, охватывающих период 20\_\_ года. | Обобщение выводов и вскрытых фактов нарушений.  Информация о принятых мерах по нарушениям в отчетном периоде. |  |  |  |
| 18. | Анализ исполнения текстовых статей Закона «Об областном бюджете на 20\_\_год и на плановый период 20\_\_ и 20\_\_ годов». | Проверить исполнение поручений, мер, применение нормативов, утвержденных в текстовых статьях Закона применительно к условиям отчетного года. |  |  |  |

С рабочим планом ознакомлены: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (инициалы, фамилия)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (инициалы, фамилия)