Приложение 2

к приказу председателя

Контрольно-счетной палаты Томской области

 «31» октября 2016 № 33

Контрольно-счетная палата Томской области

**СТАНДАРТ**

**ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«Внешняя проверка отчета Администрации Томской области об исполнении областного бюджета»**

(рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной палаты Томской области (протокол от 28.10.2016 № 3)

Томск

 2016 год

Содержание

1. Регламентирующие параметры………………………………………………........3

2. Общие положения ……………………………………………………………….....3

3. Цели, задачи и предмет внешней проверки ……………………………………...4

4. Взаимосвязь с другими стандартами...……………………………………...…….5

5. Организация внешней проверки…………………………………….…………….5

|  |  |
| --- | --- |
| Приложение 1. | Перечень документов, которые должны быть составлены согласно требованиям Стандарта  |
| Приложение 2. | Примерная форма приказа о проведении внешней проверки |
| Приложение 3. | Примерная форма программы проведения внешней проверки |
| Приложение 4. | Примерная форма рабочего плана проведения внешней проверки |
| Приложение 5. | Примерная структура заключения на проект закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 20\_\_год» |
| Приложение 6. | Примерная форма сопроводительного письма в Законодательную Думу Томской области  |
| Приложение 7. | Примерная форма сопроводительного письма Губернатору Томской области  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

1. **Регламентирующие параметры**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Внешняя проверка отчета Администрации Томской области об исполнении областного бюджета» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области», Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области», Регламента Контрольно-счетной палаты Томской области, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 03.10.2011 № 29.

1.2. Стандарт разработан с учетом действующего стандарта Счетной палаты Российской Федерации СФК 203 «Последующий контроль исполнения федерального бюджета», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 20 февраля 2015 г. № 5К (1016) и в соответствии с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 12.05.2012 N 21К (854).

1.3. Стандарт устанавливает основные подходы к организации внешней проверки отчета Администрации Томской области об исполнении областного бюджета (далее – внешняя проверка областного бюджета) и обязателен к применению должностными лицами Контрольно-счетной палаты Томской области.

1.4. Целью Стандарта является установление единых организационно - правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки областного бюджета Контрольно-счетной палатой Томской области.

1.5. Задачами Стандарта является установление:

* целей, задач и предмета внешней проверки областного бюджета;
* основных этапов организации и проведения внешней проверки областного бюджета;
* основных требований к процедурам внешней проверки областного бюджета;

1.6. Сфера применения Стандарта – деятельность Контрольно-счетной палаты Томской области, связанная с внешней проверкой областного бюджета и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета.

1.7 Термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют установленным в документах, указанных в пункте 1.1 Стандарта.

**2. Общие положения**

2.1. Стандарт устанавливает нормативные и методические положения для осуществления контроля в форме внешней проверки областного бюджета за отчетный финансовый год, включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета.

Стандарт также применяется при осуществлении контроля по вопросам полноты и достоверности бюджетной отчетности.

2.2. Права, обязанности и полномочия работников Контрольно-счетной палаты, осуществляющих функции по организации и проведению внешней проверки областного бюджета, определяются Законом Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области», Регламентом Контрольно-счетной палаты, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 03.10.2011 №29, настоящим Стандартом и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Томской области.

2.3. Методическое регулирование отдельных вопросов подготовки, проведения и оформления результатов внешней проверки областного бюджета может осуществляться инструкциями, методическими и иными документами, разрабатываемыми Контрольно-счетной палатой Томской области.

2.5. В процессе подготовки, проведения и оформления результатов внешней проверки областного бюджета должны быть составлены документы, перечень которых приведен в приложении 1 к настоящему Стандарту.

**3. Цели, задачи и предмет внешней проверки областного бюджета**

3.1. Целями проведения внешней проверки областного бюджета являются:

* определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета, содержащихся в проекте закона Томской области об исполнении областного бюджета за истекший финансовый год показателям, утвержденным законом об областном бюджете за истекший год, полноты их исполнения;
* определение достоверности отчета Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за истекший год и бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета.

3.2. Задачами внешней проверки областного бюджета являются:

* анализ социально-экономических (макроэкономических) условий и результатов исполнения бюджета;
* анализ объемов доходов областного бюджета в целом и в разрезе отдельных видов доходов;
* проверка выполнения прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области;
* анализ доходов, полученных от использования имущества, находящегося в государственной собственности, и оценка полноты поступлений в областной бюджет доходов от его использования;
* проверка полноты и достоверности годового отчета об исполнении областного бюджета;
* проверка полноты и достоверности бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета;
* проверка соответствия нормативным требованиям порядка составления и представления бюджетной отчетности;
* проверка соблюдения законности и эффективности использования средств областного бюджета (по отдельным направлениям выплат);
* анализ исполнения расходов областного бюджета;
* анализ состояния и структуры бюджетных инвестиций в строительство и реконструкцию объектов, динамика незавершенного строительства;
* оценка реализации государственных программ Томской области;
* оценка состояния и структуры государственного внутреннего долга, анализ расходов на обслуживание долговых обязательств, законности деятельности по управлению государственным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;
* подготовка предложений по совершенствованию исполнения областного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

3.3. Предметом внешней проверки областного бюджета являются проект закона Томской области об исполнении областного бюджета за истекший финансовый год и бюджетная отчетность главных администраторов средств областного бюджета.

В ходе проведения мероприятия осуществляется анализ следующих документов, содержащих данные о его предмете:

* годовой отчет об исполнении областного бюджета;
* документы и материалы, представляемые одновременно с отчетом об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год;
* годовая бюджетная отчетность об исполнении областного бюджета Департамента финансов Томской области, а также годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств областного бюджета;
* прогноз поступлений доходов в областной бюджет, показателей по источникам финансирования дефицита областного бюджета;
* утвержденная (уточненная) сводная бюджетная роспись;
* иные документы и отчетность, предусмотренная нормативными правовыми актами Российской Федерации, или необходимая для получения полной и объективной информации.

3.4. Объектами проведения внешней проверки могут быть:

* Администрация Томской области;
* Департамент финансов Томской области;
* главные администраторы доходов областного бюджета, осуществляющие контроль за полнотой и своевременностью поступлений налогов, сборов и других обязательных платежей в областной бюджет, а также за сокращением задолженности по их уплате;
* главные распорядители, распорядители и получатели бюджетных средств, осуществляющие операции со средствами областного бюджета;
* главные администраторы источников финансирования дефицита областного бюджета.

**4. Взаимосвязь с другими стандартами**

4.1. При реализации настоящего Стандарта соблюдаются общие требования, установленные стандартами внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Томской области «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и (или) «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» с учетом того, что часть вопросов мероприятия решаются с применением контрольных процедур, а часть с применением экспертно-аналитических процедур.

**5. Организация внешней проверки областного бюджета и**

**подготовка заключения по ее результатам**

5.1. В плане работы Контрольно-счетной палаты внешняя проверка областного бюджета отражается в двух разделах (контрольные мероприятия и экспертно-аналитические мероприятия), что обосновано особенностями ее проведения с учетом необходимости выполнения экспертно-аналитических и контрольных процедур.

5.2. Общее руководство внешней проверкой областного бюджета осуществляет заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Томской области.

В проведении внешней проверки областного бюджета участвуют все структурные подразделения Контрольно-счетной палаты Томской области в соответствии с содержанием их деятельности, установленным Регламентом Контрольно-счетной палаты Томской области.

5.3. Организация внешней проверки областного бюджета включает в себя следующие этапы:

* первый этап – подготовительный;
* второй этап (основной) – непосредственное проведение экспертно-аналитических аналитических и контрольных процедур;
* третий этап – оформление результатов.

5.4. На подготовительном этапе осуществляется предварительное изучение предмета внешней проверки и выбор объектов, подготовка необходимых форм и документов, направление запросов, сбор и анализ бухгалтерской, бюджетной, налоговой и статистической отчетности, по итогам которых определяются цели, задачи, методы проведения внешней проверки областного бюджета, а также рассматриваются иные вопросы, непосредственно связанные с подготовкой к проведению проверок на объектах.

Информация для подготовки к внешней проверке областного бюджета, при необходимости, может быть получена путем направления Контрольно-счетной палатой запросов в соответствии со статьей 15 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области».

 Результатом проведения данного этапа являются: издание председателем Контрольно-счетной палаты Томской области приказа о проведении внешней проверки областного бюджета; утверждение программы проведения внешней проверки областного бюджета (далее - программа); утверждение заместителем председателя палаты рабочего плана проведения внешней проверки областного бюджета (далее – рабочий план). Примерные формы данных организационно-распорядительных документов представлены в приложениях 2, 3, 4.

5.5. Второй (основной) этап проводится на основании приказа председателя Контрольно-счетной палаты Томской области, в ходе которого осуществляется весь комплекс контрольных и экспертно-аналитических процедур, необходимых для решения задач, определенных программой и рабочим планом проведения внешней проверки областного бюджета, в том числе проверка показателей исполнения бюджета, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета в объеме, определенном пунктом 3 статьи 264.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основной этап начинается с момента представления в Контрольно-счетную палату отчета об исполнении областного бюджета и завершается, не позднее 45 календарных дней с даты предоставления отчета.

При возникновении необходимости получения дополнительной информации в ходе проведения внешней проверки областного бюджета Контрольно-счетной палатой могут направляться запросы о предоставлении информации.

5.6. При проведении внешней проверки областного бюджета осуществляется анализ:

- основных показателей социально-экономического развития Томской области, оценка ожидаемого их исполнения за год и причин отклонений от плана;

- исполнения областного бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита в сравнении с предыдущими годами, оценка неисполнения/перевыполнения плановых показателей с указанием возможных причин;

- объёма государственного внутреннего долга по видам долговых обязательств и расходов на обслуживание долговых обязательств;

- объема и структуры государственного долга Томской области, размеров профицита (дефицита) областного бюджета, источников финансирования дефицита областного бюджета;

- использования средств фондов, формируемых в составе областного бюджета;

- составления и ведения сводной бюджетной росписи;

- обоснованности изменений, вносимых в сводную бюджетную роспись;

- достижения критериев, определенных программами социально-экономического развития Томской области;

- реализации государственных программ;

- исполнения закона об областном бюджете в разрезе кодов бюджетной классификации доходов, разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов бюджета;

- межбюджетных отношений с участием областного бюджета;

- реализации текстовых статей, содержащихся в законе об областном бюджете;

- соответствия исполнения закона об областном бюджете нормам и положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, иным нормативным правовым актам Российской Федерации и Томской области;

- соблюдения ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

5.7. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета необходимо:

а) оценить исполнение главными администраторами средств областного бюджета установленных нормативными правовыми актами процедур завершения финансового года, а именно - правильность формирования и полноту включения в баланс главных администраторов средств областного бюджета суммы финансового результата его деятельности в проверяемом периоде;

б) оценить достоверность показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета:

- соответствие отраженных в отчетности главных администраторов средств областного бюджета плановых бюджетных показателей утвержденным для них показателям доходов бюджета области, бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

- соответствие отраженных в отчетности главных администраторов средств областного бюджета показателей исполнения бюджета показателям Управления Федерального казначейства по Томской области;

- внутреннюю согласованность одноименных показателей в различных отчетных документах главных администраторов средств областного бюджета;

- проведение сверки объема и структуры, отраженной в ней информации требованиям нормативных правовых актов;

в) провести анализ качества исполнения главными администраторами средств областного бюджета требований бюджетного процесса:

- определение по отчетным документам объемов неуточненных поступлений в бюджет области;

- определение фактов превышения главными администраторами средств областного бюджета бюджетных полномочий;

- выявление фактов ненадлежащего взаимодействия главных администраторов средств областного бюджета с органами местного самоуправления по использованию межбюджетных трансфертов из бюджета области.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета используются при подготовке заключения Контрольно-счетной палаты Томской области о результатах внешней проверки областного бюджета.

5.8. Проведение внешней проверки областного бюджета обеспечивает широкий обзор различных направлений деятельности участников бюджетного процесса, связанных с исполнением бюджета. При проведении внешней проверки областного бюджета следует учитывать, что бюджетная отчетность (особенно пояснительная записка к ней) должна содержать комплексную информацию о деятельности главных администраторов средств областного бюджета за отчетный период. Анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету позволяет делать выводы об итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса. Эти выводы будут обоснованы при условии полноты и достоверности бюджетной отчетности.

5.9. Бюджетная отчетность содержит информацию о финансовом положении (финансовых результатах деятельности) субъекта отчетности, в том числе о состоянии активов и обязательств (объекты учета), о фактах хозяйственной жизни за отчетный период (хозяйственные операции, изменяющие объекты учета, в том числе по исполнению бюджета). Бюджетная отчетность должна содержать информацию о финансовых нарушениях, установленных за отчетный период (сведения о результатах инвентаризаций, внутреннего и внешнего контроля), других существенных отклонениях, повлиявших на показатели отчетности. Бюджетная отчетность может содержать информацию о непосредственных результатах деятельности субъекта отчетности и мерах по повышению ее эффективности. Информация о конечных социально-экономических результатах должна содержаться в дополнительных материалах к годовому отчету, в частности, в отчетах о реализации государственных и ведомственных целевых программ.

Полнота бюджетной отчетности достигается при наличии всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности. При этом отсутствие формы (части формы, графы, строки) может означать как отсутствие у субъекта отчетности соответствующей деятельности и ее показателей, так и нарушение им порядка составления отчетности (при фактическом наличии деятельности и показателей).

Достоверность бюджетной отчетности достигается при наличии в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей и совпадением указанных показателей со значениями, определенными в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета. При этом отчетность может быть недостоверной в случае, когда значения ее показателей совпадают с данными регистров и первичных документов учета, если эти данные не достоверны (не соответствуют порядку ведения учета). Полнота и достоверность бюджетной отчетности должны прежде всего обеспечиваться порядком ее формирования, надлежащим методическим руководством за ведением учета и составлением отчетности со стороны финансовых органов, системой внутреннего финансового контроля и аудита у главных администраторов бюджетных средств. В частности, порядок составления отчетности предусматривает дублирование учета кассового исполнения бюджета у получателя (администратора) бюджетных средств, финансового органа и органа казначейства. При консолидации (своде) отчетности происходит сверка ее взаимосвязанных показателей у главных администраторов бюджетных средств и финансового органа.

В ходе проведения внешней проверки областного бюджета следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности. При этом внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов не предполагает сплошной выборки нижестоящих субъектов отчетности, регистров и первичных документов учета, объектов учета и хозяйственных операций. Основное внимание следует уделять главным администраторам бюджетных средств, у которых сосредоточена значительная часть объектов учета и хозяйственных операций, значительным по стоимостной оценке объектам и операциям, а также объектам и операциям с высоким риском недостоверного отражения (сложным, новым, недостаточно урегулированным с методологической точки зрения, требующим взаимодействия нескольких субъектов). Также учитывается степень влияния показателей на деятельность по исполнению бюджета или их зависимость от нее (приоритет отдается показателям, более тесно связанным с указанной деятельностью).

При проверке соблюдения порядка составления и представления отчетности могут делаться выводы о соблюдении сроков формирования и представления отчетности; полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды); совпадении отчетности с данными других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели), показателями регистров и первичных документов учета; соответствия характеристик объектов учета или содержания хозяйственных операций способу их отражения в учете и отчетности; проведении мероприятий и установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита. Помимо выводов о наличии фактов неполноты и недостоверности отчетности в ходе внешней проверки могут высказываться предложения о совершенствовании порядка (методологии) ведения учета и составления отчетности.

5.10. В ходе внешней проверки областного бюджета осуществляется анализ соблюдения (исполнения) закона об областном бюджете, в том числе бюджетных назначений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, объему заимствований, государственного внутреннего долга, бюджетных кредитов и гарантий.

Процент (доля) исполнения бюджетных назначений рассматривается как индикатор достижения установленных результатов бюджетной деятельности и степени ее эффективности. При этом вывод о степени эффективности бюджетной деятельности (использования бюджетных средств) может быть сделан в случае, если в ходе внешней проверки областного бюджета или ранее проведенных мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

5.11. При проведении внешней проверки областного бюджета осуществляется всесторонний анализ показателей исполнения доходов областного бюджета за отчетный финансовый год: анализ информации о видах и объемах доходов по годам (отчетный год и три года, предшествующие отчетному году), поступивших в областной бюджет; проверка соответствия фактических показателей исполнения областного бюджета по доходам показателям, утвержденным прогнозом поступления доходов в областной бюджет за отчетный финансовый год; проверка достоверности отчетности об исполнении доходов областного бюджета; проверка соблюдения бюджетного законодательства и нормативных правовых актов при исполнении доходов областного бюджета; анализ нарушений и недостатков при исполнении доходов бюджета, в учете и отчетности главного администратора (администратора) доходов областного бюджета; анализ причин неисполнения планируемых доходов областного бюджета за отчетный финансовый год по главным администраторам доходов областного бюджета, выявление резервов в планировании и исполнении доходов областного бюджета; распределение доходов от налогов, сборов и иных поступлений между бюджетами; анализ выявленных резервов дополнительных поступлений доходов в областной бюджет; проверка объема невыясненных поступлений на начало и конец отчетного периода, их зачисление в областной бюджет в отчетном году.

5.12. В ходе внешней проверки областного бюджета необходимо провести проверку и анализ эффективности и результативности распоряжения, использования и управления областной государственной собственностью, в том числе провести оценку полноты поступлений в областной бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, от деятельности предприятий:

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в Казне Томской области и в оперативном управлении органов государственной власти субъекта и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений);

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Томской области, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в границах городских округов и сельских поселений, находящиеся в федеральной собственности, осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъекта, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

- доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ.

Кроме этого, осуществляется проверка и анализ объемов поступивших платежей от государственных унитарных предприятий в виде доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей областных государственных унитарных предприятий, анализ объема задолженности по перечислению части чистой прибыли, а также соблюдения порядка и сроков перечисления части прибыли (доходов) областного государственного унитарного предприятия в бюджет Томской области.

Также необходимо провести оценку полноты поступлений в областной бюджет доходов от продажи материальных и нематериальных активов: доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъекта (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества областных государственных унитарных предприятий, в том числе казенных); доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена; анализ выполнения Прогнозного плана приватизации областного государственного имущества и выполнения бюджетных назначений, выделенных для приобретения в государственную собственность Томской области недвижимого имущества.

 По указанным доходным источникам, кроме того, проводится оценка неисполнения (перевыполнения) плановых показателей с указанием возможных причин неисполнения (перевыполнения).

5.13. При осуществлении внешней проверки областного бюджета необходимо провести проверку и анализ формирования, управления и использования средств Резервного фонда (при наличии), для этого проводится оценка полноты и своевременности формирования в отчетном финансовом году Резервного фонда, проверка использования средств фонда, а также соблюдение бюджетного законодательства и нормативных правовых актов при формировании и использовании средств фонда.

5.14. В ходе проведения внешней проверки следует провести анализ состояния государственного внутреннего долга. Проверка предусматривает анализ объема и структуры государственного внутреннего долга Томской области за отчетный финансовый год, сопоставление достигнутых показателей объема государственного внутреннего долга с предельными значениями, установленными законом о бюджете; проверку обоснованности показателей объема и структуры государственного внутреннего долга Томской области по состоянию на 1 января отчетного финансового года и 1 января следующего за отчетным финансовым годом; проверку соблюдения порядка и условий предоставления бюджетных кредитов и государственных гарантий Томской области; проверку и анализ расходов на обслуживание долговых обязательств и динамики объемов просроченной задолженности.

5.15. В материалах внешней проверки областного бюджета необходимо отразить информацию по планированию и исполнению источников финансирования дефицита областного бюджета, в том числе соблюдение норм бюджетного законодательства и нормативных правовых актов при исполнении областного бюджета в части источников финансирования дефицита областного бюджета; провести проверку соответствия фактических показателей исполнения областного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета утвержденным показателям, определить уровень исполнения источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета с установлением фактического объема поступления средств, а также фактического объема выплат в разрезе источников финансирования дефицита бюджета и сопоставить с показателями сводной бюджетной росписи (с изменениями), проанализировать причины отклонений. Проверить исполнение государственных гарантий Томской области, сопоставить с показателями Программы государственных гарантий Томской области на отчетный финансовый год и сводной бюджетной росписи. Проанализировать показатели планирования и результатов исполнения программы государственных внутренних заимствований, проверить достоверность бюджетной отчетности главного администратора источников финансирования дефицита областного бюджета.

5.16. Проведение внешней проверки областного бюджета предусматривает проверку и анализ исполнения межбюджетных трансфертов, предоставленных в форме дотаций, субсидий, субвенций бюджетам муниципальных образований, а также необходимость оценки неисполненных расходов (анализ причин), соблюдение условий по возврату средств в областной бюджет.

5.17. В ходе внешней проверки областного бюджета определяются макроэкономические факторы, существенно повлиявшие на исполнение бюджета (динамика производства товаров, работ, услуг, налогооблагаемой базы, состояние финансового рынка), а также основные социально-экономические результаты исполнения бюджета (влияние на уровень доходов населения, состояние инфраструктуры, инвестиционную и производственную деятельность).

Соблюдение законодательства при организации исполнения областного бюджета рассматривается в качестве условия соблюдения норм закона о бюджете и исполнения бюджетных назначений. В ходе контроля организации исполнения бюджета проверяется соответствие сводной бюджетной росписи закону о бюджете и могут быть сделаны выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета, состава участников бюджетного процесса, составления и ведения других бюджетных документов.

5.18. Проверка порядка организации исполнения областного бюджета по расходам за отчетный финансовый год предусматривает анализ обоснований бюджетных ассигнований на отчетный финансовый год и плановый период при их составлении и утверждении; анализ изменений, внесенных в закон об областном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период, в сводную бюджетную роспись; проверку своевременности и полноты доведения лимитов бюджетных обязательств, соблюдение главным распорядителем средств областного бюджета требований по распределению по подведомственным распорядителям (получателям) средств областного бюджета лимитов бюджетных обязательств; проверку соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенным учреждением, а также находящихся в ведении главного распорядителя казенными учреждениями, законность и обоснованность внесения изменений в сметы; проверку соответствия фактических показателей исполнения областного бюджета по расходным показателям, утвержденным законом об областном бюджете на отчетный финансовый год и сводной бюджетной росписью (с изменениями); проверку достоверности отчетности об исполнении расходов областного бюджета; проверку соблюдения бюджетного законодательства и нормативных правовых актов субъекта при исполнении расходов областного бюджета; анализ нарушений и недостатков при исполнении расходов бюджета, а также анализ и проверку выполнения показателей, характеризующих кассовое исполнение закона об областном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности); анализ исполнения расходов областного бюджета по видам расходов классификации расходов бюджета и кодам операций сектора государственного управления; проверку исполнения бюджетной сметы казенного учреждения, а также соответствие произведенных расходов бюджетной классификации; анализ исполнения публичных нормативных обязательств, действовавших в отчетном финансовом году; анализ равномерности кассовых расходов в течение финансового года, анализ неиспользованных объемов бюджетных ассигнований с комплексной оценкой причин неисполнения областного бюджета, выявление резервов в планировании и исполнении областного бюджета; проверку и анализ исполнения бюджетных ассигнований областного бюджета, предусмотренных на реализацию бюджетных инвестиций и предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства (приобретение объектов недвижимого имущества), а также субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты областной государственной и муниципальной собственности, финансируемых из областного бюджета; проверку и анализ результативности использования средств областного бюджета, выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели; анализ объемов дебиторской и кредиторской задолженностей по средствам областного бюджета по состоянию на 1 января отчетного финансового года и 1 января следующего за отчетным финансовым годом, в том числе образованной по средствам на расходы инвестиционного характера, включая капитальные вложения; причины образования и принимаемые меры по их погашению; анализ просроченной, нереальной к взысканию дебиторской задолженности.

5.19. Проведение внешней проверки областного бюджет предусматривает оценку эффективности использования средств областного бюджета в отчетном финансовом году в разрезе государственных программ, в том числе оценку степени достижения целей и решения задач государственной программы, подпрограмм и ведомственных целевых программ, входящих в государственную программу; оценку степени реализации основных мероприятий, ведомственных целевых программ и мероприятий государственных программ и достижения ожидаемых непосредственных результатов их реализации; оценку степени соответствия запланированному уровню затрат; оценку эффективности использования средств областного бюджета.

5.20. При анализе отдельных направлений поступлений в бюджет и выплат из бюджета (видов финансовых активов и обязательств) приоритет отдается вопросам, способным оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности или полноту исполнения бюджетных назначений. Анализ по отдельным направлениям может осуществляться для проверки устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее, а также оценки необходимости проведения отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по соответствующему вопросу. В ходе внешней проверки областного бюджета анализируется и обобщается информация о нарушениях и недостатках, относящаяся к исполнению бюджета и составлению отчетности за отчетный финансовый год, которые установлены в ходе ранее проведенных палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и в ходе осуществления главными администраторами средств областного бюджета внутреннего финансового контроля и аудита.

5.21. Результатом проведения основного этапа является подготовка ответственными исполнителями актов по результатам контрольных мероприятий, проведенных в рамках внешней проверки областного бюджета, материалов по вопросам рабочего плана и передача их заместителю председателя Контрольно-счетной палаты Томской области для подготовки итогового заключения.

5.22. На третьем этапе осуществляется анализ, обработка и систематизация материалов внешней проверки областного бюджета, делаются выводы о достоверности/недостоверности данных, содержащихся в отчете Администрации Томской области об исполнении областного бюджета, готовятся рекомендации и предложения по совершенствованию бюджетного процесса в Томской области.

Результат внешней проверки областного бюджета оформляется в форме заключения на проект закона Томской области об исполнении областного бюджета за истекший финансовый год (далее – заключение) в соответствии со структурой, представленной в приложение 5.

Отдельные вопросы внешней проверки областного бюджета могут выноситься в приложения к заключению, а также прилагаться в табличной форме.

Формирование заключения осуществляется в срок не позднее 30 мая текущего финансового года.

Заключение подписывается председателем Контрольно-счетной палаты Томской области (в 3-х экземплярах) и направляется по одному экземпляру в Законодательную Думу Томской области и Губернатору Томской области вместе с сопроводительным письмом, третий экземпляр передается в организационно-аналитический отдел Контрольно-счетной палаты Томской области.

Примерные формы сопроводительных писем в Законодательную Думу Томской области и Губернатору Томской области приведены в приложениях 6, 7.