

УТВЕРЖДЕН  
постановлением Коллегии  
Счетной палаты Республики Крым  
от 16 марта 2018 года № 13-3/18

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

**Стандарт внешнего государственного финансового  
контроля Счетной палаты Республики Крым**

**СВФК № 23 «Внешняя проверка годового отчета об  
исполнении бюджета Республики Крым»**

*(Действует с 16.03.2018)*

Симферополь

2018 год

## Содержание

№ п/п	Наименование раздела	Номер страницы
1.	Общие положения	3
2.	Цели, задачи, предмет и объекты внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверки ГАБС, а также экспертизы проекта закона РК	5
3.	Источники информации для проведения внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверки ГАБС, а также экспертизы проекта закона РК	8
4.	Основные этапы, требования и сроки организации, рассмотрения и утверждения результатов проведения внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверки ГАБС, а также экспертизы проекта закона РК	9
5.	Структура, содержание и оформление заключений / актов / отчетов СП РК (в зависимости от проводимого мероприятия) по результатам проведения внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверки ГАБС, а также экспертизы проекта закона РК	15
6.	Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки в Государственный Совет Республики Крым и Совет министров Республики Крым.	18
7.	Приложение 1 к Стандарту - Типовая форма учета поступления бюджетной отчетности от ГАБС в Счетную палату Республики Крым для проведения внешней проверки бюджетной отчетности за отчетный финансовый год	19
8.	Приложение 2 к по оформлению результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности отдельного ГАБС	20
9.	Приложение 3 к Стандарту - Методические рекомендации по оформлению Отчета по результатам контрольного / экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за отчетный период»	44

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Республики Крым (далее – СП РК) СВФК № 23 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Республики Крым» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с требованиями ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – ФЗ от 07.02.2011 № 6-ФЗ), ст. 15 Закона Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым» (далее – Закон РК от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014), Регламента Счетной палаты Республики Крым, утвержденного постановлением Коллегии СП РК от 02.12.2014 № 1-1/14 (далее – Регламент СП РК), а также с 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, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

При разработке Стандарта использовались отдельные положения Стандарта финансового контроля Счетной палаты Российской Федерации СФК 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета», утвержденный Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 20.02.2015 № 5К (1016)), Типовой стандарт внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)», рекомендованный решением Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (протокол от 03.06.2015 № 2-ПКСО), а также учитывались международные стандарты в области государственного финансового контроля, аудита и финансовой отчетности.

1.2. Стандарт применяется с учетом:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации и Республики Крым, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- Закона Республики Крым от 17.07.2014 № 35-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Крым» (далее – Закон РК от 17.07.2014 № 35-ЗРК);
- других стандартов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля СП РК.

1.3. Настоящий Стандарт является специализированным стандартом контроля бюджета, регламентирующим порядок осуществления последующего контроля за исполнением бюджета Республики Крым в отчетном финансовом году и предназначен для использования сотрудниками СП РК, участвующими в организации и проведении:

– внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Республики Крым за отчетный финансовый год (далее – ГАБС: главные распорядители бюджетных средств (далее – ГРБС), главные администраторы доходов бюджета (далее – ГАДБ), главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета (далее – ГАИФ) Республики Крым) на основании положений ст. 264<sup>4</sup> и п. 1 ст. 268<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), ст. 9 ФЗ от 07.02.2011 № 6-ФЗ, ст. 13 Закона РК от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014, ст. 56 Закона РК от 17.07.2014 № 35-ЗРК, Регламента СП РК, Плана работы СП РК;

– внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Крым за отчетный финансовый год на основании положений ст. 157, 264<sup>4</sup> и п. 1 ст. 268<sup>1</sup> БК РФ, ст. 9 ФЗ от 07.02.2011 № 6-ФЗ, ст. 13 Закона РК от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014, ст. 56 Закона РК от 17.07.2014 № 35-ЗРК, Регламента СП РК, Плана работы СП РК;

– экспертизы проекта закона Республики Крым об исполнении бюджета Республики Крым за отчетный финансовый год на основании положений ст. 264<sup>2</sup> и 264<sup>6</sup> БК РФ, ст. 55 и 55<sup>1</sup> Закона РК от 17.07.2014 № 35-ЗРК, ст. 27 Закона РК от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014, резолюции Председателя Государственного Совета Республики Крым (заместителя Председателя), Плана работы СП РК.

1.4. В Стандарте термины и понятия применяются в значении, используемом в действующем законодательстве Российской Федерации и Республики Крым, а также установленном локальными актами СП РК и настоящим Стандартом.

1.5. Объектом стандартизации является внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Республики Крым за отчетный финансовый год (далее – внешняя проверка Отчета), в том числе и внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС (далее - внешняя проверка ГАБС), а также экспертиза проекта закона Республики Крым об исполнении бюджета Республики Крым за отчетный финансовый год (далее – экспертиза проекта закона РК).

1.6. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур: порядка организации, подготовки, проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и оформления

результатов внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверки ГАБС, а также экспертизы проекта закона РК в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.7. Задачами Стандарта являются:

– определение целей, задач, предмета и объектов для проведения внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверки ГАБС, а также экспертизы проекта закона РК;

– определение источников информации для проведения внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверки ГАБС, а также экспертизы проекта закона РК;

– установление основных этапов, требований и сроков организации, рассмотрения и утверждения результатов проведения внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверки ГАБС, а также экспертизы проекта закона РК, в т. ч. в части взаимодействия между структурными подразделениями СП РК в ходе их проведения;

– установление требований к структуре, содержанию и оформлению заключений / актов / отчетов СП РК (в зависимости от проводимого мероприятия) по результатам внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверки ГАБС, а также экспертизы проекта закона РК;

– установление порядка рассмотрения и направления результатов внешней проверки в Государственный Совет Республики Крым и Совет министров Республики Крым.

1.8. При организации и проведении внешней проверки, а также экспертизы проекта закона РК сотрудники СП РК обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, ФЗ от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Законом РК от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014, Законом РК от 17.07.2014 № 35-ЗРК, бюджетным законодательством, другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Крым, Регламентом СП РК, а также стандартами, распоряжениями, инструкциями, иными нормативными документами СП РК и настоящим Стандартом.

1.9. Внесение изменений и дополнений в Стандарт осуществляется путем утверждения постановлением Коллегии СП РК, в соответствии с Регламентом СП РК.

1.10. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается председателем СП РК или его заместителем.

## **2. Цели, задачи, предмет и объекты внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверки ГАБС, а также экспертизы проекта закона РК**

2.1. Внешняя проверка Отчета, в т. ч. внешняя проверка ГАБС, а также экспертиза проекта закона РК осуществляется в целях реализации полномочий СП РК по контролю:

- за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления годового отчета об исполнении бюджета Республики Крым за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности ГАБС;

- за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и Республики Крым, а также иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета Республики Крым;

а также с целью подготовки соответственно:

- заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Республики Крым за отчетный период»;

- заключения /акта /отчета о результатах контрольного мероприятия / экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – (наименование ГАБС) за отчетный период» соответственно;

- заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта закона Республики Крым от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ «Об исполнении бюджета Республики Крым за отчетный период» первое чтение.

*Под полнотой бюджетной отчетности понимается соответствие бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Крым по составу, форме и содержанию (полнота отражения и раскрытия информации (показателей)).*

*Под достоверностью бюджетной отчетности понимается соответствие бюджетной отчетности требованиям, установленным законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Крым, согласованность показателей форм бюджетной отчетности между собой и внутри форм бюджетной отчетности.*

2.2. Основными задачами внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверки ГАБС, а также экспертизы проекта закона РК являются:

- определение своевременности, достоверности, полноты, внутренней согласованности, обоснованности и соответствия требованиям составления и представления годового отчета об исполнении бюджета Республики Крым за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности ГАБС, в том числе выявление нарушений, отклонений, недостатков, причин их возникновения и

факторов, способных повлиять на их достоверность;

- анализ соблюдения принципов и правил бюджетного учета, применяемых при подготовке годового отчета об исполнении бюджета Республики Крым за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности ГАБС (в том числе в части проведения инвентаризации);

- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета Республики Крым;

- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;

- анализ выполнения ГАБС бюджетных полномочий, закрепленных за ними БК РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Крым;

- анализ системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;

- определение направлений совершенствования исполнения бюджета Республики Крым, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

- иные задачи, обусловленные целью внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверки ГАБС, а также экспертизы проекта закона РК;

- формирование выводов и предложений.

2.3. Предметом внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверки ГАБС, а также экспертизы проекта закона РК являются годовые отчеты об исполнении бюджета Республики Крым за отчетный финансовый год, документы, предоставленные в СП РК в соответствии с требованиями БК РФ, Закона РК от 17.07.2014 № 35-ЗРК, Закона Республики Крым о бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период, отдельные нормативные правовые акты Республики Крым, обеспечивающие организацию исполнения бюджета Республики Крым в отчетном финансовом году, бюджетная отчетность ГАБС, проект закона РК, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверки ГАБС, а также экспертизы проекта закона РК и полученные СП РК в установленном порядке или находящиеся в открытом доступе в сети Интернет.

2.4. Объектами внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверки ГАБС, а также экспертизы проекта закона РК являются главные администраторы бюджетных средств и иные участники бюджетного процесса, если они получают, перечисляют и используют средства бюджета Республики Крым или используют собственность Республики Крым либо управляют ею, а также Министерство финансов Республики Крым в качестве финансового органа.

При необходимости в ходе внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверки ГАБС, а также экспертизы проекта закона РК в порядке, установленном СП РК, могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных лиц, органов и организаций, на которые распространяются полномочия СП РК (получатели средств и администраторы поступлений бюджета Республики Крым, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, государственных (муниципальных) гарантий, плательщики доходов бюджета от использования имущества).

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

2.6. Внешняя проверка Отчета, в т. ч. внешняя проверка ГАБС, предусматривает проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

### **3. Источники информации для проведения внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверки ГАБС, а также экспертизы проекта закона РК**

Информационной основой проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий являются:

- нормативные правовые акты Российской Федерации;
- нормативные правовые акты Республики Крым;
- статистические показатели;
- Закон Республики Крым о бюджете на отчетный финансовый год и плановый период;
- годовая бюджетная отчетность ГАБС;
- квартальные отчеты об исполнении бюджета;
- информация об исполнении государственных программ и непрограммных направлений;
- доклады о результатах и основных направлениях деятельности ГАБС (при их составлении ГАБС);
- заключения СП РК на отчеты об исполнении бюджета Республики Крым за иные отчетные периоды;
- материалы контрольных / экспертно-аналитических мероприятий, проведенных СП РК, в ходе которых периоды отчетного года входили в

проверяемый период;

– иная информация и документы, полученные СП РК в установленном порядке и связанные с процессом исполнения бюджета Республики Крым и характеризующие его.

Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета Республики Крым могут направляться запросы в органы государственной власти Республики Крым, Управление Федеральной налоговой службы по Республике Крым, Управление Федерального казначейства по Республике Крым, Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Крым, иные учреждения и организации, иным лицам.

#### **4. Основные этапы, требования и сроки организации, рассмотрения и утверждения результатов проведения внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверки ГАБС, а также экспертизы проекта закона РК**

4.1. Внешняя проверка Отчета и экспертиза проекта закона РК проводятся в форме экспертно-аналитических мероприятий методом анализа, по результатам которых в установленном СП РК порядке составляются заключения (с учетом требований Стандарта внешнего государственного финансового контроля СП РК СВФК № 22 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий» и настоящего Стандарта).

Внешняя проверка ГАБС проводится в форме контрольных мероприятий методом проверки, по результатам которых в установленном СП РК порядке составляются акты и отчеты (с учетом требований Стандарта внешнего государственного финансового контроля СП РК СВФК № 21 «Общие правила проведения контрольных мероприятий» и настоящего Стандарта).

По решению председателя СП РК (лица его замещающего), внешняя проверка ГАБС может проводиться и в форме экспертно-аналитических мероприятий, выбор метода осуществления мероприятия также может быть выбран иной.

При необходимости аудиторами СП РК могут подготавливаться проекты распоряжений председателя СП РК по проведению экспертно-аналитических или контрольных мероприятий для решения возникающих вопросов в ходе проведения внешней проверки.

4.2. Внешняя проверка Отчета, в т. ч. внешняя проверка ГАБС, а также экспертиза проекта закона РК включаются в годовой План работы СП РК на основании положений БК РФ, Закона РК от 17.07.2014 № 35-ЗРК, Закона РК от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014.

4.3. Ответственными за проведение внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверки ГАБС, а также экспертизы проекта закона РК являются должностные лица, определенные в годовом Плане работы СП РК и в соответствии с внутренними организационно распорядительными документами СП РК.

4.4. Внешняя проверка Отчета, в т. ч. внешняя проверка ГАБС, а также экспертиза проекта закона РК проводятся на основании соответствующих распоряжений председателя СП РК.

4.5. Организация внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверки ГАБС, экспертизы проекта закона РК осуществляется, исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса, и предусматривает следующие семь этапов:

1-й этап – подготовка к проведению внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверки ГАБС, экспертизы проекта закона РК;

2-й этап – внешняя проверка ГАБС;

3-й этап – основной этап внешней проверки Отчета;

4-й этап – формирование заключений / актов / отчетов СП РК (в зависимости от проводимого мероприятия) по результатам внешней проверки ГАБС;

5-й этап – формирование заключения СП РК по результатам внешней проверки Отчета;

6-й этап – экспертиза проекта закона РК;

7-й этап – заключительный этап проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

4.6. На 1-ом этапе изучается содержание следующих документов:

– основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Российской Федерации, Республики Крым;

– основных итогов социально-экономического развития Республики Крым за отчетный финансовый год;

– бюджетного прогноза (проекта бюджетного прогноза, проекта изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

– государственных программ (проектов государственных программ, проектов изменений указанных программ);

– закона о бюджете за отчетный финансовый год и на плановый период;

– нормативных правовых актов, действующих в отчетном периоде и содержащих требования к нормативным правовым актам, необходимым для организации и обеспечения исполнения бюджета Республики Крым в отчетном финансовом году, а также к законам о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;

– нормативных правовых и иных распорядительных документов,

действующих в отчетном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета в отчетном финансовом году, а также устанавливающих требования к законам о бюджете и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета и бюджетной отчетности;

– при необходимости, другие документы (материалы), необходимые для подготовки организационно-распорядительных документов, в частности, программы внешней проверки Отчета, внешней проверки ГАБС и экспертизы проекта закона РК.

При необходимости перечень документов может изменяться и дополняться.

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов на предоставление информации для проведения анализа бюджета Республики Крым, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки заключений / актов / отчетов СП РК по внешней проверке Отчета, внешней проверке ГАБС и экспертизе проекта закона РК.

4.6.1. Организацию, непосредственное руководство и контроль за реализацией результатов по проведению внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверке ГАБС и экспертизе проекта закона РК осуществляет председатель СП РК или его заместитель.

Координацию действий сотрудников СП РК и лиц, привлекаемых к участию в контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, осуществляет руководитель мероприятия – аудитор СП РК, за которым закреплены функции по проведению внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверке ГАБС и экспертизе проекта закона РК.

Ответственным за проведение контрольных / экспертно-аналитических мероприятий является должностное лицо, определенное в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом СП РК.

4.6.2. Ответственность за подготовку и предоставление в СП РК годовой бюджетной отчетности ГАБС, документов и информации, отнесенных к предмету внешней проверки отчетности, несет объект проверки.

4.6.3. Внешняя проверка Отчета, в т. ч. внешняя проверка ГАБС и экспертиза проекта закона РК проводятся на основании соответствующих распоряжений председателя СП РК или его заместителя и программ проведения контрольных / экспертно-аналитических мероприятий.

Подготовку проектов распоряжений председателя СП РК контрольных / экспертно-аналитических мероприятий **ежегодно в срок до 15 марта текущего года**, осуществляют:

– *по внешней проверке ГАБС* - руководители мероприятия, определенные в Плане работы СП РК (каждый руководитель готовит общее распоряжение по закрепленным за ним ГАБС);

– по внешней проверке Отчета и экспертизе проекта закона РК - руководители мероприятия, определенные в Плане работы СП РК, (общее распоряжение на два экспертно-аналитических мероприятия).

Программы мероприятий утверждаются соответствующими руководителями мероприятий и согласовываются с заместителем председателя СП РК, **до 20 марта текущего года.**

Подготовку и направление письма / уведомления в адрес ГАБС с перечнем документов и форм бюджетной отчетности ГАБС бюджета Республики Крым за отчетный период, которые необходимо представить в СП РК для проведения внешней проверки бюджетной отчетности осуществляет руководитель мероприятия, ответственный за проведение внешней проверки Отчета, определенный в Плане работы СП РК **ежегодно в срок до 15 марта текущего года.**

В соответствии с Законом РК от 17.07.2014 № 35-ЗРК и Законом РК от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 ГАБС бюджета Республики Крым **в срок до 1 апреля текущего года, но не позднее 7-ми дней после принятия Министерством финансов Республики Крым (крайний срок – 01.04. текущего года)** бюджетной отчетности ГАБС, представляют бюджетную отчетность за отчетный финансовый год в СП РК для внешней проверки.

Контроль за поступлением бюджетной отчетности ГАБС в СП РК возлагается на должностное лицо, ответственное за прием корреспонденции в СП РК и осуществляется согласно **типовой форме** учета поступления бюджетной отчетности от ГАБС в Счетную палату Республики Крым для проведения внешней проверки бюджетной отчетности за отчетный финансовый год (**приложение 1 к настоящему Стандарту**).

Форму учета поступления бюджетной отчетности от ГАБС с указанием ответственных исполнителей **ежегодно в срок до 15 марта текущего года**, подготавливает руководитель мероприятия, ответственный за проведение внешней проверки Отчета, определенный в Плане работы СП РК.

Должностное лицо, ответственное за прием корреспонденции в СП РК оперативно передает (**не позднее одного рабочего дня, после официального поступления в СП РК**) бюджетную отчетность ГАБС, поступившую в СП РК **на бумажных и электронных носителях**, руководителям мероприятий, определенным в Плане работы СП РК.

**Окончательно заполненная форма** учета поступления бюджетной отчетности от ГАБС в Счетную палату Республики Крым для проведения внешней проверки бюджетной отчетности за отчетный финансовый год **передается** руководителю мероприятия, ответственному за проведение внешней проверки Отчета, определенному в Плане работы СП РК.

4.7. На 2-ом этапе осуществляется проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Данный этап начинается с момента предоставления в СП РК бюджетной отчетности ГАБС, а также дополнительных форм бюджетной отчетности, установленных финансовым органом Республики Крым для их представления в составе годовой бюджетной отчетности ГАБС, прочих документов и информации по запросам СП РК.

На основании вышеуказанных организационно-распорядительных документов, руководители мероприятия с членами рабочей группы проводят внешнюю проверку ГАБС, согласно Методическим рекомендациям по оформлению результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС (**приложение 2 к настоящему Стандарту**).

Заключения / акты (в зависимости от проводимого мероприятия) могут содержать материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществленные в соответствии с Планом работы СП РК и имеющие отношение к отчетному периоду.

4.8. На 3-м этапе осуществляется анализ отчета об исполнении бюджета Республики Крым за отчетный период.

В соответствии с БК РФ и Законом РК от 17.07.2014 № 35-ЗРК Совет министров Республики Крым (как высший исполнительный орган государственной власти Республики Крым) представляет отчет об исполнении бюджета Республики Крым за отчетный финансовый год, подготовленный Министерством финансов Республики Крым (как финансовым органом) **не позднее 15 апреля текущего года в СП РК для подготовки заключения.**

**Подготовка заключения проводится в срок, не превышающий 1,5 месяца и не позднее 31.05 текущего финансового года.**

Внешняя проверка Отчета включает в себя результаты внешней проверки ГАБС.

4.9. На 4-м этапе осуществляется формирование заключений / актов / отчетов СП РК (в зависимости от проводимого мероприятия) по результатам внешней проверки ГАБС и их утверждение Коллегией Счетной палаты Республики Крым.

По результатам внешней проверки ГАБС составляется заключение / акт (в зависимости от проводимого мероприятия), которые доводятся до соответствующих ГАБС и подписываются в установленном СП РК порядке.

Руководители мероприятия назначают ответственного исполнителя за свод результатов внешней проверки ГАБС (закрепленными за ними) в отчеты, согласно типовой форме - Отчет по результатам контрольного / экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за отчетный период» (**приложение 3 к настоящему Стандарту**), которые рассматриваются и утверждаются Коллегией СП РК в установленном порядке и в срок не позднее 15 мая текущего года передаются руководителю мероприятия,

ответственного за проведение внешней проверки Отчета, определенного в Плане работы СП РК.

Кроме того, руководитель мероприятия, ответственный за проведение внешней проверки Отчета, определенный в Плане работы СП РК, назначает ответственного исполнителя за свод результатов внешней проверки ГАБС, отраженных в представленных отчетах и включению их во внешнюю проверку Отчета **не позднее 25 мая текущего года.**

4.10. На 5-м этапе осуществляется формирование заключения СП РК по результатам внешней проверки Отчета.

Внешняя проверка Отчета включает в себя результаты внешней проверки ГАБС.

Подготовка заключения СП РК по внешней проверке Отчета, осуществляется в сроки, установленные СП РК в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки Отчета, анализируются и обобщаются. Готовятся предложения по совершенствованию исполнения бюджета Республики Крым, использованию имущества, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

4.11. На 6-м этапе проводится экспертиза проекта закона РК.

В соответствии с БК РФ и Законом РК от 17.07.2014 № 35-ЗРК годовой отчет об исполнении бюджета Республики Крым подлежит утверждению Государственным Советом Республики Крым в форме Закона Республики Крым.

На основании организационно-распорядительных документов СП РК и резолюции Председателя Государственного Совета Республики Крым или его первого заместителя осуществляется экспертиза проекта закона РК.

4.12. В ходе 7-го этапа – заключительного этапа проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проекты заключений СП РК по внешней проверке Отчета и по экспертизе проекта закона РК утверждаются в установленном СП РК порядке, с учетом сроков его направления в законодательный (представительный) орган и высший исполнительный орган государственной власти Республики Крым, установленных БК РФ, Законом РК от 17.07.2014 № 35-ЗРК, **но не позднее 31 мая текущего года.**

Заключения СП РК направляются в Государственный Совет Республики Крым и Совет министров Республики Крым **не позднее 1 июня текущего года.**

## **5. Структура, содержание и оформление заключений / актов / отчетов СП РК (в зависимости от проводимого мероприятия) по результатам проведения внешней проверки Отчета, в т. ч. внешней проверки ГАБС, а также экспертизы проекта закона РК**

5.1. Результаты внешней проверки Отчета, внешней проверки ГАБС и экспертизы проекта закона РК оформляются в порядке, установленном СП РК.

5.2. Структура заключения / акта СП РК по результатам внешней проверки ГАБС может включать следующие основные разделы и подразделы:

- 1). Общие положения и организационная структура ГАБС
  - 1.1). Общие положения
  - 1.2). Организационная структура ГАБС
- 2). Анализ годовой бюджетной отчетности ГАБС
  - 2.1). Сроки предоставления и комплект (вид) отчетности ГАБС
  - 2.2). Полнота (информативность показателей) и достоверность (правильность заполнения, сопоставимость, согласованность) форм бюджетной отчетности ГАБС
  - 2.3). Анализ нефинансовых активов ГАБС
  - 2.4). Анализ сведений об исполнении текстовых статей закона о бюджете ГАБС
- 3). Анализ утвержденных бюджетных назначений и показателей исполнения годовой бюджетной отчетности ГАБС – доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета
  - 3.1). Анализ утвержденных бюджетных назначений и показателей исполнения по доходам бюджета Республики Крым, в отношении ГАБС
  - 3.2). Анализ утвержденных бюджетных назначений и показателей исполнения по расходам бюджета Республики Крым, в отношении ГАБС
  - 3.3). Анализ утвержденных бюджетных назначений и показателей исполнения источников финансирования дефицита бюджета Республики Крым, в отношении ГАБС
- 4). Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и на конец отчетного периода, причин и сроков ее возникновения
- 5). Состояние внутреннего и внешнего контроля

Методические рекомендации по оформлению результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС представлены в **приложении 2 к настоящему Стандарту.**

5.3. Структура заключения СП РК по результатам внешней проверки Отчета может включать следующие основные разделы и подразделы:

- 1). Общие положения
- 2). Анализ макроэкономических показателей, оказавших влияние на исполнение бюджета Республики Крым в отчетном периоде
- 3). Анализ изменений основных плановых показателей бюджета Республики Крым за отчетный период
- 4). Анализ исполнения основных характеристик бюджета Республики Крым за отчетный период
- 5). Анализ исполнения доходной части бюджета Республики Крым за отчетный период, в том числе:
  - анализ исполнения налоговых поступлений в бюджет Республики Крым;
  - анализ исполнения неналоговых поступлений в бюджет Республики Крым;
  - анализ исполнения безвозмездных поступлений в бюджет Республики Крым.
- 6). Анализ исполнения расходной части бюджета Республики Крым за отчетный период, в том числе:
  - анализ исполнения расходной части бюджета Республики Крым в разрезе разделов классификации расходов бюджетов (*при необходимости и подразделов*);
  - анализ исполнения бюджета Республики Крым по расходам в разрезе кодов ведомственной классификации расходов;
  - анализ исполнения бюджета Республики Крым по расходам в разрезе видов расходов бюджетной классификации;
  - анализ реализации государственных программ Республики Крым и непрограммных направлений;
  - анализ исполнения бюджета Республики Крым по межбюджетным трансфертам (в т. ч. муниципальным образованиям Республики Крым);
  - анализ исполнения бюджета Республики Крым по расходам резервного фонда Совета министров Республики Крым;
  - анализ исполнения публичных нормативных обязательств
  - анализ исполнения бюджетных ассигнований дорожного фонда Республики Крым.
- 7). Анализ утвержденных бюджетных назначений (ассигнований), лимитов бюджетных обязательств и принятых бюджетных обязательств по состоянию на 01.01. текущего года
- 8). Анализ источников финансирования дефицита бюджета Республики Крым и анализ состояния государственного внутреннего и внешнего долга Республики Крым за отчетный период

9). Информация об остатках средств на счетах бюджета Республики Крым и о неиспользованных предельных объемах финансирования ГАБС по состоянию на 01.01. текущего года *(при необходимости и наличии информации)*

10). Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности бюджета Республики Крым, сложившейся на 01.01. текущего года

11). Анализ сведений о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных унитарных предприятий за отчетный период

12). Информация о расходовании средств, предусмотренных на использование информационно-коммуникационных технологий за отчетный период

13). Анализ полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности на 01.01. текущего года

14). Анализ итогов проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за отчетный период

15). Выводы, предложения и рекомендации

5.4. Экспертиза проекта закона РК может включать рассмотрение следующих вопросов:

- соответствие состава показателей в проекте закона РК и приложениях к нему требованиям БК РФ и Закону РК от 17.07.2014 № 35-ЗРК;
- сопоставимость показателей в проекте закона РК показателям, представленным в ходе внешней проверки Отчета;
- выводы и предложения.

5.5. В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий конкретный **набор вопросов определяется их участниками исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения закона о бюджете, возможности использования полученных результатов** в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

5.6. В заключении СП РК отражаются установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, в т. ч. и в отношении бюджетной отчетности ГАБС.

Грубыми нарушениями признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета изменится не менее чем на 10%. В случае, если до устранения неполноты и недостоверности значение числового показателя было равно нулю, критерий

существенности применяется к показателю более высокого уровня (в который включается значение рассматриваемого показателя). В случае разнонаправленных искажений (и в большую и в меньшую стороны) учитывается сумма их абсолютных значений (без учета знака).

5.7. Заключение / акты / отчеты СП РК должны отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. Рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные моменты, выявленные в ходе внешней проверки Отчета и внешней проверки ГАБС.

## **6. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки в Государственный Совет Республики Крым и Совет министров Республики Крым.**

6.1. Проекты заключений СП РК по внешней проверке Отчета и по экспертизе проекта закона РК утверждаются в установленном СП РК порядке (рассматривается Коллегией СП РК), с учетом сроков его направления в законодательный (представительный) орган и высший исполнительный орган государственной власти Республики Крым, установленных БК РФ, Законом РК от 17.07.2014 № 35-ЗРК, но **не позднее 31 мая текущего года.**

Заключения СП РК, с учетом постановления Коллегии СП РК направляются в Государственный Совет Республики Крым и Совет министров Республики Крым **не позднее 1 июня текущего года** с сопроводительным письмом.

## Приложение 1

**форма учета поступления бюджетной отчетности от ГАБС в Счетную палату Республики Крым для проведения внешней проверки бюджетной отчетности за отчетный финансовый год**

№ п/п	Номер пункта Плана работы на 20__ год	Наименование	КВК	Дата поступления бюджетной отчетности от ГАБС в Счетную палату РК	Наличие бумажного вида отчетности	Наличие электронной отчетности
		<i>Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 20__ год</i>	X			
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						

## Приложение 2 к Стандарту

### Методические рекомендации по оформлению результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности отдельного ГАБС

#### 1. Общие положения и организационная структура ГАБС

##### 1.1. Общие положения

По результатам *контрольного мероприятия / экспертно-аналитического мероприятия (выбрать нужное)*, проведенного в форме камеральной проверки годовой бюджетной отчетности (*полное наименование ГАБС*) (далее – (*сокращенное наименование ГАБС*)), установлено следующее.

ГАБС образован / создан во исполнение (*указать основание: Указ Главы Республики Крым, Закон Республики Крым, постановление Совета министров Республики Крым и т.п.*).

ГАБС действует на основании Положения (*указать дату, номер и полное название*).

Согласно Положению и данным таблицы № 1 к ф. 0503160 ГАБС является (*взять информацию из общих положений Положения*).

Основные задачи ГАБС: (*кратко перечислить основные - взять информацию из Положения и таблицы № 1 к ф. 0503160*).

*Указать вносились ли изменения в отчетном периоде в состав полномочий ГАБС.*

Местонахождение согласно Положению: (*указать*).

В проверяемом периоде с 01.01.20\_\_\_\_ (*указать дату*) и на дату проведения проверки должностными лицами, которые *имели / имеют* право составлять и представлять бюджетную отчетность ГАБС являлись (*может запрашиваться Счетной палатой Республики Крым у ГРБС дополнительно при предоставлении годовой бюджетной отчетности*):

с правом первой подписи:

- должность, Ф.И.О, период (с \_\_\_\_\_ и на дату окончания проверки);
- должность, Ф.И.О, период (с \_\_\_\_\_ и на дату окончания проверки) и

т.д.;

с правом второй подписи:

- должность, Ф.И.О, период (с \_\_\_\_\_ и на дату окончания проверки);
- должность, Ф.И.О, период (с \_\_\_\_\_ и на дату окончания проверки) и

т.д.

Согласно ф. 0503160 (при наличии информации в бюджетной отчетности) и Закону о бюджете \_\_\_\_\_ ГАБС наделен правами (главного распорядителя бюджетных средств / получателя средств бюджета Республики Крым / администратора доходов бюджета Республики Крым- указать нужное) в рамках предоставленных ему полномочий.

Согласно пояснительной записке ГАБС в Управлении Федерального казначейства по Республике Крым открыты лицевые счета (перечислить):

- .....
- .....
- ..... и т.д.

Бухгалтерский учет ведет/осуществляется (указать кем).

При сравнительном анализе показателей годовой бюджетной отчетности ГАБС за 20\_\_ год (указать отчетный период) с аналогичными показателями за 20\_\_ год (указать предыдущий отчетный период) Счетной палатой Республики Крым использовались результаты проведенного в 20\_\_\_\_\_ году (указать период) контрольного мероприятия / экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверки годовой бюджетной отчетности (наименование ГАБС) за 20\_\_ год (указать период)».

## **1.2. Организационная структура ГАБС**

Согласно информации об организации бюджетного учета ГАБС, предоставленной в составе бюджетной отчетности по форме приложений № \_\_ № \_\_ к приказу Министерства финансов Республики Крым от \_\_.\_\_.20\_\_ № \_\_ «О составлении и представлении годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета Республики Крым и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений за 20\_\_ год», приложению к пояснительной записке - форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» по состоянию на 01.01.20\_\_ (начало отчетного периода) в подведомственную сеть ГАБС были включены (\_\_\_\_ государственных учреждений (казенные, бюджетные, автономные) в отношении которых ГАБС осуществляет функции и полномочия учредителя и \_\_\_\_ унитарных предприятий, относящиеся к ведению ГАБС – указать количество), из них:

- .....

– ..... и т.д.

(при необходимости и возможности перечислить и указать правовое основание их создания (Федеральный закон, соответствующее распоряжение Совета министров Республики Крым и т.п.), **можно в табличном варианте**).

(единиц)

Наименование ГАБС	Подведомственная сеть на (указать начало / конец отчетного периода)			
	казенные учреждения.	бюджетные учреждения	автономные учреждения	ГУП
<b>Всего по ГАБС:</b>				

По состоянию на 01.01.20\_\_ (указать конец отчетного периода) подведомственная сеть не менялась / изменилась (если поменялась, указать по каким учреждениям / организациям («+ / -» количество) и основание указанного изменения).

Согласно форме по классификации форм документов – КФД 0524103 «Свод отчетов по сети, штатам и контингентам получателей бюджетных средств, состоящих на бюджете субъекта Российской Федерации и бюджетах муниципальных образований» (далее – форма по КФД 0524103) среднегодовая сводная штатная численность (с учетом подведомственных учреждений) за 20\_\_ год (указать отчетный период) по ГРБС, учтенная по бюджету, составила – \_\_\_\_\_ единиц, при этом фактическая численность на 01.01.20\_\_ (указать отчетный период) составила \_\_\_\_\_ единицы, среднегодовое выполнение – \_\_\_\_\_ единиц, в том числе:

- среднегодовая штатная численность ГАБС.....;
- среднегодовая штатная численность казенного учреждения, подведомственного ГАБС.....;
- среднегодовая штатная численность бюджетного учреждения, подведомственного ГАБС.....и т.д.

При наличии иной существенной информации в отношении общих положений и организационной структуры отразить ее в результатах проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

**ПРИМЕЧАНИЕ:** При ознакомлении с организационной структурой объекта внешней проверки бюджетной отчетности следует рассмотреть следующие формы и информацию:

- Положение ГАБС;
- сведения об основных направлениях деятельности (таблица № 1 к Пояснительной записке ф.0503160 Инструкции № 191н);

- информация об организации бюджетного учета ГАБС, представленная в составе бюджетной отчетности по форме приложений к соответствующему приказу Министерства финансов Республики Крым о составлении и представлении годовой отчетности;

- сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161 Инструкции № 191н). Сравнить со сведениями, предыдущего отчетного года.

Кроме того, использовать отчет ГАБС по сети, штатам и контингентам получателей бюджетных средств, состоящих на бюджете субъекта Российской Федерации и бюджетах муниципальных образований – форма по КФД 0524103 (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 01.02.2011 № 06-02-10/2 «О порядке заполнения и предоставления отчета о выполнении плана по сети, штатам и контингентам получателей бюджетных средств, состоящих на бюджете субъекта Российской Федерации и бюджетах муниципальных образований за 2010 год»; указания по заполнению формы на официальном сайте Минфина России), а также форму 0503074 «Отчет о расходах и численности работников федеральных государственных органов, государственных органов субъектов Российской Федерации», утвержденную приказом Минфина России от 04.12.2014 № 143н).

## 2. Анализ годовой бюджетной отчетности ГАБС

### 2.1. Сроки предоставления и комплект (вид) отчетности ГАБС

Годовая бюджетная отчетность за 20\_\_ год (указать отчетный период) представлена ГАБС в Счетную палату Республики Крым \_\_\_\_\_,20\_\_ на электронных и бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и с сопроводительным письмом (указать, как фактически представлено) от \_\_\_\_\_,20\_\_ № \_\_\_\_\_, что соответствует / не соответствует (выбрать нужное) требованиям ч. 2 ст. 56 гл. 10 Закона Республики Крым от 17.07.2014 № 35-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Крым» (с изменениями и дополнениями) и ч. 8 ст. 21 Закона Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым» (с изменениями и дополнениями).

Годовая бюджетная отчетность ГАБС за 20\_\_ год была принята финансовым органом Республики Крым – Министерством финансов Республики Крым \_\_\_\_\_,20\_\_ (согласно письма Министерства финансов Республики Крым от \_\_\_\_\_,20\_\_ № \_\_\_\_\_, направленного в адрес ГАБС – приложено к комплекту годовой бюджетной отчетности ГАБС).

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Проверяется срок предоставления бюджетной отчетности ГАБС в Счетную палату Республики Крым – **до 01 апреля** (ч. 2 ст. 56 гл. 10 Закона Республики Крым от 17.07.2014 № 35-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Крым»), **но не позднее 7-ми дней после ее принятия финансовым органом Республики Крым** (ч. 8 ст. 21 Закона Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым»).

Проверяется общий вид комплекта бюджетной отчетности, представленного ГАБС:

- наличие бюджетной отчетности на электронных и бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом ГАБС (п. 4, р. I Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной, приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

За непредставление или представление с нарушением установленных сроков годовой бюджетной отчетности установлена административная ответственности (ст. 15.15.6 Административного кодекса Российской Федерации).

## **2.2. Полнота (информативность показателей) и достоверность (правильность заполнения, сопоставимость, согласованность) форм бюджетной отчетности ГАБС**

В ходе анализа годовой бюджетной отчетности ГАБС за 20\_\_ год (далее - бюджетная отчетность) установлено следующее.

Все представленные обязательные формы бюджетной отчетности подписаны .... (указать должность и Ф.И.О. руководителя и главного бухгалтера), а формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические показатели, кроме того, подписаны .... (указать должность и Ф.И.О. руководителем финансово-экономической службы).

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Отдельный момент - подписание бюджетной отчетности. Годовая отчетность должна быть подписана руководителем и главным бухгалтером. Формы, имеющие плановые и аналитические показатели, кроме того, подписываются руководителем финансово-экономической службы (п. 6 р. I Инструкции № 191н).

Бюджетная отчетность ГАБС за 20\_\_\_\_ год (далее - бюджетная отчетность) представлена в Счетную палату Республики Крым в объеме, определенном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), приказом Министерства финансов Республики Крым от \_\_\_\_\_.20\_\_ № \_\_\_\_ «О составлении и представлении годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета Республики Крым и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений за 20\_\_ год» (далее – Приказ МФ РК № \_\_) и уведомлением / письмом Счетной палаты Республики Крым от \_\_\_\_\_.20\_\_ № \_\_. Если какие-то формы не представлены

*указать, что за исключением нескольких форм и документов и при возможности, а также наличии информации указать причины их отсутствия.*

Кроме того, в ходе анализа **состава и полноты** форм бюджетной отчетности Счетной палатой Республики Крым были установлены нарушения при формировании бюджетной отчетности и учета, в том числе отдельные нарушения и недостатки в части несоблюдения требований при оформлении форм годовой бюджетной отчетности, что не обеспечивает в полном объеме необходимую информативность предусмотренных показателей и снижает степень прозрачности бюджетной отчетности (*указать в нарушение требований какого пункта Инструкции № 191н что нарушено*).

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Целью проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС является установление ее **полноты и достоверности**, а также установление законности и результативности деятельности ГАБС по исполнению бюджета Республики Крым, в рамках его полномочий.

Под **полнотой** бюджетной отчетности ГАБС **понимается** соответствие бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Крым по составу, форме и содержанию (полнота отражения и раскрытия информации (показателей)).

Под **достоверностью** бюджетной отчетности ГАБС **понимается** соответствие бюджетной отчетности требованиям, установленным бюджетным законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Крым, согласованность показателей форм бюджетной отчетности между собой и внутри форм бюджетной отчетности.

Проверяется наличие всех форм бюджетной отчетности (визуальный контроль), установленных п. 11.1 р. I Инструкции № 191н, соответствующим приказом финансового органа (Министерства финансов Республики Крым) по вопросу составления и представления годовой бюджетной отчетности, а также в соответствии с уведомлением / письмом Счетной палаты Республики Крым о представлении информации для внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

Результаты визуального контроля отражаются, анализируются и описываются в текстовой части акта проверки / заключения.

Бюджетная отчетность должна быть составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой (п. 9 р. I Инструкции № 191н).

В случае если структурой формы бюджетной отчетности предусмотрены показатели сопоставления плановых (прогнозных) показателей с фактически сложившимися в отчетном периоде, но при этом плановые (прогнозные) показатели отсутствуют, расчет показателей сопоставления не осуществляется (п. 8 р. I Инструкции № 191н).

Если показатель имеет отрицательное значение, то он должен быть отражен со знаком «минус» (п. 8 р. I Инструкции № 191н).

В случае если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией № 191н, не имеют числового значения, такая форма отчетности не

составляется, информация, о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период (п. 8 р. I Инструкции № 191н). В данном случае необходимо сделать отметку «форма имеет нулевые значения» по соответствующему коду в графе 4 вышеуказанной таблицы.

В случае, если в соответствии с п. 5 р. I Инструкции № 191н установлены дополнительные формы бюджетной отчетности, необходимо проверить их наличие.

Если бюджетная отчетность представлена не в полном объеме, необходимо установить причины и отразить влияние данного факта на полноту проведения внешней проверки.

**Формы бюджетной отчетности, их название, количество граф и строк, особенности отражения показателей в формах бюджетной отчетности ГАБС должны соответствовать требованиям Инструкции № 191н.**

Согласно п. 152 Инструкции № 191н Пояснительная записка (ф. 0503160) должна быть составлена в разрезе разделов.

Проверить наличие отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Совета министров Республики Крым по форме приложения № 17 к Положению о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Совета министров Республики Крым, утвержденного постановлением Совета министров Республики Крым от 27.08.2014 № 295.

Согласно ф. 0503110 Инструкции № 191н проанализировать информацию по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года.

При проведении камеральных проверок **провести анализ сопоставимости** показателей финансовой отчетности ГАБС, который заключается в сравнении показателей баланса (ф. 0503130 Инструкции № 191н) с показателями следующих форм:

- сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168 Инструкции № 191н);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169 Инструкции № 191н);
- сведения об изменении валюты баланса (ф. 0503173 Инструкции № 191н);
- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178 Инструкции № 191н);
- с иной информацией, оказавшей существенное влияние и характеризующей показатели финансовой отчетности ГАБС за отчетный период, не нашедшей отражения в таблицах и приложениях Инструкции № 191н.

Бюджетная отчетность составляется (п. 7 р. I Инструкции № 191н):

- на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для главных распорядителей, распорядителей, получателей средств бюджетов, администраторов поступлений в бюджеты, органов, организующих исполнение бюджетов, органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;
- на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, распорядителями, главными распорядителями средств бюджета, администраторами поступлений в бюджет, органами, организующими исполнение бюджетов, органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджета, обобщенных путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией № 191н

*взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности.*

*Проверка каждой формы бюджетной отчетности заключается в сопоставлении показателей, содержащихся в соответствующей форме, с остатками и оборотами по счетам Главной книги за отчетный финансовый год. В тех случаях, когда показатели, содержащиеся в формах отчетности, не могут быть проверены по данным Главной книги, используются соответствующие регистры бюджетного учета (при необходимости и при выходе на объект проверки).*

Согласно пояснительной записке, данным в таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» к ф. 0503160 (далее – таблица № 6 к ф. 0503160), с целью соблюдения требований ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и с учетом методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в 20\_\_ году ГАБС было проведено \_\_\_\_(количество) инвентаризаций на основании \_\_\_\_(количество) нормативных правовых актов (указать каких при наличии информации), в том числе:

- \_\_\_\_ инвентаризации, при смене материально-ответственного лица (приказы ГРБС от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_, от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_);
- \_\_\_\_ внеплановая инвентаризация при проведении аудиторской проверки (приказ ГРБС от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_);
- \_\_\_\_ плановых инвентаризации, согласно графика проведения инвентаризаций (приказы ГРБС от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_, от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_);
- \_\_\_\_ годовых инвентаризации, согласно графика проведения инвентаризаций (приказы ГРБС от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_, от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_ ) и т.п.

В результате вышеуказанных инвентаризаций ГАБС расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием активов и обязательств не выявлено (если выявлены, то указать какие).

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Необходимо проверить проведение в учреждении инвентаризации имущества и финансовых обязательств (в соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и с учетом методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»).

При этом необходимо обратить внимание на сведения, которые отражены в таблице № 6 к Пояснительной записке ф. 0503160 Инструкции № 191н.

При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности таблица № 6 не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5

пояснительной записки (ф. 0503160) – согласно п. 158 Инструкции № 191н.

На основании сведений таблицы № 4 к пояснительной записке ф. 0503160 Инструкции № 191н, ГАБС установлены следующие особенности ведения бюджетного учета: *(при наличии перечислить, а при отсутствии информации в таблице № 4 и пояснительной записке отразить нарушение требований п. 156 Инструкции № 191н).*

### **2.3. Анализ нефинансовых активов ГАБС**

Согласно показателям ф. 0503130 и ф. 0503168 бюджетной отчетности ГАБС *(провести сравнительный анализ нефинансовых активов на конец отчетного периода с показателями на начало отчетного периода: балансовой стоимости основных средств, их амортизации и остаточной стоимости, также по нематериальным активам, производственным активам, материальным запасам и т.д.)*

Согласно ф. 0503168 и пояснительной записке установлено: *(описать за счет чего и на основании какого нормативного правового акта произошли изменения (поступление / выбытие) основных средств, нематериальных активов, производственных активов, материальных запасов и т.д.).*

Согласно справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к ф. 0503168 *(провести сравнительный анализ показателей на конец отчетного периода с показателями на начало отчетного периода).*

**ПРИМЕЧАНИЕ:** *Обратить внимание согласно ф. 0503130 и 0503168 на наличие на балансовых и забалансовых счетах недвижимого имущества. Указать на основании каких нормативных правовых документов, правоустанавливающих документов непосредственно сам ГАБС использует его (при необходим и наличии информации).*

*Обращать внимание на требования приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями), в частности на требования п.. 32 и п. 333 указанной Инструкции.*

### **2.4. Анализ сведений об исполнении текстовых статей закона о бюджете ГАБС**

**ПРИМЕЧАНИЕ:** *Необходимо проанализировать показатели и информацию, отраженную в таблице № 3 Инструкции №191н, которые характеризуют результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющие отношение к деятельности ГАБС, в*

целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года главными распорядителями бюджетных средств (требования п. 155 Инструкции № 191н).

Обратить внимание, в случае наличия, на разъяснения и информацию по заполнению указанной таблицы в приказе Министерства финансов Республики Крым от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_ «О составлении и представлении годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета Республики Крым и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования, сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений за 20\_\_ год (отчетный период)».

### **3. Анализ утвержденных бюджетных назначений и показателей исполнения годовой бюджетной отчетности ГАБС – доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета**

#### **3. 1. Анализ утвержденных бюджетных назначений и показателей исполнения по доходам бюджета Республики Крым, в отношении ГАБС**

В соответствии с приложением \_\_\_ к Закону Республики Крым от \_\_\_\_\_ 20\_\_ № \_\_\_\_\_ «О бюджете Республики Крым на 20\_\_ год», ГАБС наделен правами главного администратора доходов бюджета Республики Крым (далее – ГАДБ) по следующим кодам бюджетной классификации доходов (далее – КБКД):

- (указать полный код доходов и наименование - налоговых, неналоговых и безвозмездных);
- ;
- .

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Сравнить информацию, отраженную в приложении к закону о бюджете по закрепленным доходам за администраторами доходов (с учетом приказов Министерства финансов Республики Крым о закреплении доходов) с фактически поступившими доходами ГРБС – ф. 0503127, а также (при наличии) и с кассовым планом Министерства финансов Республики Крым (соблюдение требований ст. 20 Бюджетного кодекса Российской Федерации)

Анализ кассового исполнения доходов ГАБС, относительно утвержденных бюджетных назначений (прогнозных показателей), приведен в таблице 1 по данным ф. 0503127.

Таблица 1  
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Код бюджетной классификации	Исполнено за 20__ год (указать предыдущий отчетный период)	Утвержденные бюджетные назначения на 20__ год (указать отчетный период) согласно ф. 0503127	Исполнено за 20__ год (указать отчетный период) согласно ф. 0503127	К утвержденным бюджетным назначениям	
					отклонение (+,-)	% исполнения

1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/4*100
Доходы бюджета – Всего по <b>ГРБС</b> , в том числе:	X					
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b> , в том числе	1 00 00000 00 0000 000					
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе	X					
-						
-						
- НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе	X					
-						
-						
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 00 00000 00 0000 000					
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	2 02 00000 00 0000 000					
-						
-						
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	2 18 00000 00 0000 000					
-						
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	2 19 00000 00 0000 000					
-						

Утвержденные плановые бюджетные назначения в ф. 0503127 по доходам ГАБС *соответствуют / не соответствуют* годовым прогнозным плановым показателям кассовых поступлений кассового плана Министерства финансов Республики Крым на 20\_\_ год (*указать отчетный период*) (*при его наличии в период проверки*).

Согласно данным ф. 0503127, а также показателям ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» (далее – 0503164) кассовое исполнение доходов ГАБС за 20\_\_ год (*отчетный период*), при утвержденных плановых назначениях в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб. составило \_\_\_\_\_ тыс. руб., или на \_\_% (раз) больше / меньше утвержденных годовых плановых показателей по доходам.

По сравнению с 20\_\_ годом (*указать предыдущий отчетный период*) исполнение **по налоговым и неналоговым поступлениям** за 20\_\_ год (*отчетный период*) по ГАДБ увеличилось / уменьшилось на \_\_% (или раз) и составило \_\_\_\_\_ тыс. руб., что составляет \_\_\_\_\_% от утвержденных плановых назначений на 20\_\_ год.

Так, согласно разделу 1. «Доходы бюджета» ф. 0503127 *перевыполнение / невыполнение* поступлений по налоговым и неналоговым доходам в 20\_\_ году (*отчетный период*) сложилось в связи ..... (*указать по каким видам доходов и при возможности по каким причинам*).

**ПРИМЕЧАНИЕ:** *Обратить внимание на поступления по коду бюджетной классификации 1 11 07012 02 0000 120 «Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации» и от каких ГУП РК (во исполнение постановления Совета министров Республики Крым от 31.12.2014 № 677 «Об утверждении Положения о порядке и сроках перечисления части прибыли, подлежащей ежегодному перечислению в бюджет Республики Крым, оставшейся в распоряжении государственных унитарных предприятий Республики Крым после уплаты налогов и иных обязательных платежей»)*

*При наличии, указать поступления доходов ГАБС, которые не были запланированы.*

*Установить причины значительного отклонения показателей как в положительную, так и отрицательную сторону.*

*Поступление доходов в объеме значительно выше / ниже запланированного, может свидетельствовать о занижении / завышении плановых показателей по доходам, недостоверном планировании доходов и нарушении принципа ст. 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

*При наличии в отчетности показателей со знаком «-» необходимы пояснения.*

По сравнению с 20\_\_ годом (*предыдущий отчетный период*) исполнение **по безвозмездным поступлениям от других субъектов Российской Федерации (в виде субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов)** за 20\_\_ год (*отчетный период*) по ГАДБ увеличилось / уменьшилось на \_\_% (или раз) и составило \_\_\_\_\_ тыс. руб., что на \_\_% (раза) выше / меньше утвержденных плановых назначений на 20\_\_ год (*отчетный период*).

**ПРИМЕЧАНИЕ:** *Обратить внимание на соответствие показателей безвозмездных поступлений в бюджетной отчетности аналогичным показателям, утвержденным в Законе о бюджете (при необходимости и возможности).*

### 3.2. Анализ утвержденных бюджетных назначений и показателей исполнения по расходам бюджета Республики Крым, в отношении ГАБС

Анализ изменений бюджетных ассигнований / назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью / бюджетной росписью ГРБС, в течение отчетного года относительно первоначально запланированных в бюджете Республики Крым по ГРБС на 20\_\_ год (*отчетный период*), приведен в таблице 2 по данным ф. 0503163 и ф. 0503127.

Таблица 2  
(тыс. руб.)

Код раздела, подраздела	Наименование	Утверждено на 20__ год ( <i>отчетный период</i> )			Отклонение показателей бюджетной росписи	
		Законом о бюджете на 20__ год (первоначальным) ( <i>отчетный период</i> )	Законом о бюджете на 20__ год (с учетом изменений) ( <i>отчетный период</i> )	Бюджетной росписью (с учетом изменений), согласно ф.0503127	от показателей Закона о бюджете на 20__ год (первоначального) ( <i>отчетный период</i> )	от показателей Закона о бюджете на 20__ год (с учетом изменений) ( <i>отчетный период</i> )
1	2	3	4	5	6=5-3	7=5-4
<b>Всего по ГАБС,</b>						
<b>в том числе:</b>						

В соответствии с п. 162 Инструкции № 191н в приложении к пояснительной записке ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (далее – ф. 0503163) отражены изменения общего объема ассигнований ГАБС в разрезе кодов разделов, подразделов бюджетной классификации расходов, которые вносились соответствующими Законами Республики Крым в бюджет 20\_\_ года (*отчетный период*)(всего \_\_ Закона Республики Крым о внесении изменений в закон о бюджете), а также в показатели расходов сводной бюджетной росписи / бюджетной росписи ГАБС без внесения изменений в Закон о бюджете на 20\_\_ год (*отчетный период*) (в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 48 Закона Республики Крым от 17.07.2014 № 35-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Крым» (с изменениями и дополнениями)), в том числе (*охарактеризовать указанные изменения, сумму, %, причины*):

- ...;
- ...;
- ....

Утвержденные плановые бюджетные назначения в ф. 0503127 по расходам ГАБС *соответствуют / не соответствуют* годовым прогнозным плановым показателям кассовых выплат кассового плана и показателям сводной бюджетной росписи Министерства финансов Республики Крым на 20\_\_ год (*отчетный период*) (*при наличии информации*).

Сравнительный анализ показателей исполнения расходов (в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов) по ГАБС в 20\_\_-20\_\_ годах по ф. 0503127 (*указать предыдущий отчетный период и отчетный период*)

Таблица 3  
(тыс. руб.)

Код раздела, подраздела	Наименование	20__ год ( <i>предыдущий отчетный период</i> )		20__ год ( <i>отчетный период</i> )	
		Кассовое исполнение ф.0503127	Процент исполнения к утвержденным ассигнованиям	Кассовое исполнение ф.0503127	Процент исполнения к утвержденным ассигнованиям
1	2	3	4	5	6
<b>Всего по ГАБС, в том числе:</b>					
** 00, всего, в том числе:					
- ** **;					
- ** **;					
** 00, всего, в том числе:					
- ** **;					
- ** **;					

\*- указывается код

Кассовое исполнение расходов ГАБС за 20\_\_ год (*отчетный период*) составило \_\_\_\_\_ тыс. руб., или \_\_\_\_\_% к утвержденным годовым плановым показателям сводной бюджетной росписи / бюджетной росписи. Аналогичный показатель за 20\_\_ год (*предыдущий отчетный период*) составил \_\_\_\_\_%.

В ходе анализа исполнения расходов ГАБС за 20\_\_ год (*отчетный период*) было установлено, что финансирование осуществлялось в разрезе \_\_\_\_\_ (*количество*) разделов бюджетной классификации расходов, наибольший объем расходов \_\_\_\_\_% сложился по разделу \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб., в том числе по подразделу \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб.

Анализ исполнения расходов ГАБС (в разрезе программных и непрограммных направлений) \_\_\_\_\_ приведен в таблице 4 по ф. 0503127.

Таблица 4  
(тыс. руб.)

Наименование направления	Код бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения на 20__ год согласно ф. 0503127 (отчетный период)	Исполнено за 20__ год (отчетный период)	К утвержденным бюджетным назначениям	
				отклонение (+,-)	% исполнения
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3*100
<b>Всего по ГАБС, в том числе</b>	X				
<i>Всего по государственным программам, том числе</i>	X				
-....., всего, в том числе:	** 0 00 00000				
	** * ** *****				
-....., всего, в том числе:	** 0 00 00000				
	** * ** *****				
<i>Всего по непрограммным направлениям, том числе</i>	X				
-....., всего, в том числе:	** 0 00 00000				
	** * ** *****				
-....., всего, в том числе:	** 0 00 00000				
	** * ** *****				

\*- указывается код

В ходе анализа исполнения расходов ГАБС за 20\_\_ год (отчетный период) было установлено, что финансирование осуществлялось:

- по \_\_\_\_ (количество) **государственным программам** в разрезе \_\_\_\_ (количество) целевых статей расходов (далее – ЦСР), в том числе по \_\_\_\_ (количество) ЦСР за счет средств федерального бюджета (ЦСР..., ЦСР...), \_\_\_\_ (количество) средств внебюджетных фондов, а именно:

- код, название, сумма и % исполнения, в том числе: средств федерального бюджета;

- .....

- .....

- по \_\_\_\_ (количество) **непрограммным направлениям** в разрезе \_\_\_\_ (количество) целевых статей расходов, в том числе по \_\_\_\_ (количество) ЦСР за счет средств федерального бюджета (ЦСР..., ЦСР...), \_\_\_\_ (количество) средств внебюджетных фондов, а именно:

- код, название, сумма и % исполнения;

- .....

— .....

Удельный вес программных направлений в общем объеме осуществленных расходов в отчетном периоде составил - \_\_\_\_\_%, непрограммных соответственно - \_\_\_\_\_%.

Согласно сведениям ф. 0503160, ф. 0503127 и ф. 0503164 ГАБС, процент исполнения ниже **95%** сложился по \_\_\_\_\_ из \_\_\_\_\_ ЦСР, утвержденных в сводной бюджетной росписи / бюджетной росписи, основными **причинами образования неиспользованного остатка общего объема лимитов бюджетных обязательств** в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб. (или \_\_\_\_\_% от общего объема доведенных лимитов бюджетных обязательств) по соответствующим целевым статьям расходов явились следующие:

- по ЦСР \_\_\_\_\_ – (указать причину), (неиспользованный остаток – \_\_\_\_\_ тыс. руб., или \_\_\_\_\_% от утвержденных бюджетных назначений);
- по ЦСР \_\_\_\_\_ – (указать причину), (неиспользованный остаток – \_\_\_\_\_ тыс. руб., или \_\_\_\_\_% от утвержденных бюджетных назначений) и т.д.

**ПРИМЕЧАНИЕ:** При необходимости обратить внимание на наличие или отсутствие в пояснительной записке информация о целевых показателях.

Проверить соответствие отражения наименований ЦСР в бюджетной отчетности ГАБС, наименованиям, утвержденным в соответствующем приказе Министерства финансов Республики Крым (финансового органа).

Следует отметить, что на основании п. 164 Инструкции № 191н в ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» и пояснительной записке отражаются сведения, формируемые получателями средств федерального бюджета. Так, согласно ф. 0503166 (при наличии информации, проанализировать данные).

Согласно ф. 0503127, ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности» и пояснительной записке в отношении результатов деятельности субъекта бюджетной отчетности при исполнении государственного (муниципального) задания установлено следующее. (при наличии информации, проанализировать данные).

**ПРИМЕЧАНИЕ:** При отсутствии в ведомственной структуре ГАБС казенных учреждений, до которых в отчетном периоде доводилось государственное задание, ф. 0503162 не формируется.

Согласно ф. 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» (далее – ф. 0503125) ф. 0503127, ф. 0503128, ф. 0503324 кассовый расход по средствам,

полученным из федерального бюджета ГАБС составил в целом \_\_\_\_\_ тыс. руб., или \_\_\_\_% от поступивших в ГАБС безвозмездных поступлений.

Наибольший удельный вес в межбюджетных трансфертах занимают расходы \_\_\_\_\_ – КВР \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_% от общего объема кассового расхода).

Согласно ф. 0503324 и ф. 0503125 неиспользованный остаток иного межбюджетного трансферта \_\_\_\_\_ (название) возвращен в федеральный бюджет в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб.

Форма 0503125 ГАБС представлена в Счетную палату Республики Крым в составе бюджетной отчетности в разрезе \_\_\_\_\_ (количество) кодов счетов бюджетного учета:

- по коду \* \*\*\* \*\* \*\*\* «\_\_\_\_\_» (указать название) - на общую сумму \_\_\_\_\_ тыс. руб.;
- по коду \* \*\*\* \*\* \*\*\* «\_\_\_\_\_» (указать название) - на общую сумму \_\_\_\_\_ тыс. руб. и т.д.

В ходе анализа соответствия показателей бюджетной отчетности ГАБС за 20\_\_год (отчетный период) по доходам и расходам (плановых и кассовых), аналогичным показателям сводной бюджетной росписи, кассового плана Министерства финансов Республики Крым, а также отраженным в отчете об исполнении бюджета Республики Крым за 20\_\_ год (отчетный год) формы 0503117, представленном Советом министров Республики Крым в Счетную палату Республики Крым, для проведения внешней проверки, **отклонений не выявлено (или указать какие выявлены) (при наличии информации).**

Анализ кассового исполнения бюджетных обязательств к объему лимитов бюджетных обязательств, доведенных до получателей, показал, что в соответствии с требованиями ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации ГАБС, как получателем бюджетных средств, в 20\_\_ году (отчетный период) приняты бюджетные обязательства в пределах, *не превышающих (если превышают, то указать по каким кодам бюджетной классификации и выяснить причины)* объемы доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

Согласно ф. 0503128 объем утвержденных лимитов бюджетных обязательств *равен (если не равен, то указать)* объему утвержденных бюджетных ассигнований, кассовые расходы *не превышают (если превышают, то указать)* принятые бюджетные обязательства.

Согласно ф. 0503128, форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» и пояснительной записке объем принятых и неисполненных бюджетных обязательств в 20\_\_ году (отчетный период) составил \_\_\_\_\_ тыс. руб. или \_\_\_\_% от общего объема принятых бюджетных обязательств, из них:

– \_\_\_\_\_ тыс. руб. - по ЦСР \_\_\_\_\_ КВР \*\*\* по причине (указать причину);  
 – \_\_\_\_\_ тыс. руб. - по ЦСР \_\_\_\_\_ КВР \*\*\* по причине (указать причину);  
 – \_\_\_\_\_ тыс. руб. - по ЦСР \_\_\_\_\_ КВР \*\*\* по причине (указать причину) и т.д.

В ходе проверки установлено, что согласно ф. 0503177 ГАБС в 20\_\_ году (отчетный период) средства в сумме \_\_\_\_\_ тыс. руб. на информационно-коммуникационные технологии были направлены на \_\_\_\_\_ (количество) мероприятий и отражены по коду вида расходов бюджетной классификации \_\_\_\_\_ «.....» (указать код и название).

Наибольший удельный вес в общем объеме вышеуказанных расходов - \_\_\_\_\_% занимают расходы на (указать какие).

**ПРИМЕЧАНИЕ:** При наличии ф. 0503177 обратить внимание на правильность применения кода вида расходов 244 или 242. (в соответствии с положениями п. 5.1.2. Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н).

Бюджетные ассигнования за счет средств резервного фонда Совета министров Республики Крым и на исполнение публичных нормативных социальных выплат гражданам в 20\_\_ году ГАБС не планировались и не осуществлялись (если осуществлялись, проанализировать данные и основания предоставления средств по резервному фонду – наличия постановлений Совета министров Республики Крым, указать причины низкого исполнения).

При необходимости, указать другую значительную информацию, которая характеризует особенности исполнения расходов в отчетном периоде (согласно формам годовой бюджетной отчетности), в частности по расходам дорожного фонда, сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства.

**ПРИМЕЧАНИЕ:** При наличии ф. 0503175 и с учетом информации в пояснительной записке проанализировать показатели в ней.

Согласно данным ф. 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»..... (описать данные таблицы).

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Правила заполнения ф. 0503190 согласно Инструкции № 191н приведены в пункте 173.1. Сведения ф. 0503190 сдаются ГАБС в составе пояснительной записки к годовой отчетности (данная форма бюджетной отчетности не является дополнительной формой).

### 3. 3. Анализ утвержденных бюджетных назначений и показателей исполнения источников финансирования дефицита бюджета Республики Крым, в отношении ГАБС

Источники финансирования дефицита бюджета ГАБС в ф. 0503127 представлены на сумму \_\_\_\_\_ тыс. руб.

Источником их формирования являются изменения остатков по расчетам, а именно:

- «Увеличение счетов расчетов» на сумму \_\_\_\_\_ тыс. руб.;
- «Уменьшение счетов расчетов» на сумму \_\_\_\_\_ тыс. руб.

**ПРИМЕЧАНИЕ:** При наличии иных источников формирования дефицита бюджета проанализировать и указать их (источники внутреннего и внешнего финансирования бюджета).

### 4. Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и на конец отчетного периода, причин и сроков ее возникновения

В составе годовой бюджетной отчетности ГАБС представлены \_\_\_ (количество) таблицы ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – 0503169), а именно:

- ф. 0503169 по дебиторской задолженности по бюджетной деятельности;
- ф. 0503169 по кредиторской задолженности по бюджетной деятельности;
- ф. 0503169 по кредиторской задолженности по средствам во временном распоряжении.

(указать наличие форм).

Анализ дебиторской задолженности ГАБС в разрезе синтетических счетов бюджетного учета приведен в таблице 5, согласно отчетным данным ф. 0503169 по бюджетной деятельности.

Таблица 5  
(тыс. руб.)

№ п/п	Код счета бюджетного учета, наименование	на 01.01.20__ (предыдущий отчетный период)		на 01.01.20__ (отчетный период)		Отклонение абсолютных величин (+,-)
		сумма (тыс. руб.)	удельный вес, %	сумма (тыс. руб.)	удельный вес, %	
<b>Всего по ГАБС:</b>						
<b>в том числе:</b>						
1.	1 205 00 000 Расчеты по доходам					
2.	1 206 00 000					

	Расчеты по выданным авансам					
3.	1 208 00 000 Расчеты с подотчетными лицами					
4.	1 209 00 000 Расчеты по ущербу и иным доходам					
5.	1 303 00 000 Расчеты по платежам в бюджеты					

Состояние дебиторской задолженности

По балансу ГАБС ф. 0503130 и ф. 0503169 общая сумма дебиторской задолженности по бюджетной деятельности на 01.01.20\_\_ (отчетный период) составила \_\_\_\_\_ тыс. руб., или *увеличилась / снизилась* по сравнению с аналогичным показателем на 01.01.20\_\_ (предыдущий отчетный период) на \_\_\_\_\_ тыс. руб., или на \_\_\_\_%.

Наибольший удельный вес (\_\_\_\_%) составляет дебиторская задолженность по ..... (указать по какому синтетическому счету бюджетного учета) объем которой с начала отчетного периода увеличился / уменьшился на \_\_\_\_% и на конец отчетного периода составил \_\_\_\_\_ тыс. руб.

Основную долю в структуре указанной задолженности составляет задолженность по следующим балансовым счетам (согласно ф. 0503169 и пояснительной записке) (перечислить и указать причины ее формирования):

- по счету \_\_\_\_\_ «...» - (описать показатели данной задолженности);
- по счету \_\_\_\_\_ «...» - (описать показатели данной задолженности) и т.д.

Описать дебиторскую задолженность по другим балансовым счетам (указать причины ее формирования).

Согласно ф. 0503169 и пояснительной записке сумма **долгосрочной** дебиторской задолженности по бюджетной деятельности на 01.01.20\_\_ (отчетный период) составила \_\_\_\_\_ тыс. руб., или *увеличилась / снизилась* по сравнению с аналогичным показателем на 01.01.20\_\_ (предыдущий отчетный период) на \_\_\_\_\_ тыс. руб., или на \_\_\_\_%.

Долгосрочная дебиторская задолженность ГАБС

Таблица 6  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	по состоянию на 01.01.20__ (предыдущий отчетный период)	по состоянию на 01.01.20__ (отчетный период)	Рост, снижение (+/-)
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего по ГАБС: в том числе:			
- по счету:			
- по счету:			

(Описать и указать причины ее образования).

Согласно ф. 0503169 и пояснительной записке сумма **просроченной** дебиторской задолженности по бюджетной деятельности на 01.01.20\_\_ (отчетный период) составила \_\_\_\_\_ тыс. руб., или *увеличилась / снизилась* по сравнению с аналогичным показателем на 01.01.20\_\_ (предыдущий отчетный период) на \_\_\_\_\_ тыс. руб., или на \_\_\_\_ %.

Просроченная дебиторская задолженность ГАБС

Таблица 7  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	по состоянию на 01.01.20__ (предыдущий отчетный период)	по состоянию на 01.01.20__ (отчетный период)	Рост, снижение (+/-)
Просроченная дебиторская задолженность, всего по ГАБС: в том числе:			
- по счету:			

(Описать и указать причины ее образования).

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Аналогично описать (при наличии) задолженность по средствам, находящимся во временном распоряжении и кредиторскую задолженность (в том числе долгосрочную, просроченную).

В данном разделе, при необходимости, можно описать наличие остатка средств по бюджетной деятельности на отчетную дату, причины его формирования и иную существенную информацию.

Особое внимание следует обратить на просроченную задолженность.

В частности, произвести расчёт доли просроченной задолженности относительно кассового исполнения расходов в отчетном году по следующей формуле.

$$P = 100 \times K/E, \text{ где}$$

$P$  – доля просроченной кредиторской задолженности;

$K$  – объем просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;

$E$  - кассовое исполнение расходов в отчетном финансовом году.

Полученный результат анализируется по следующей схеме:

- если  $P < 0,5\%$ , считать работу, проводимую с кредиторской задолженностью, качественной;

- если  $0,5\% \leq P < 20\%$ , считать работу, проводимую с кредиторской задолженностью, хорошей;

- если  $20\% \leq P < 40\%$  считать работу, проводимую с кредиторской задолженностью, удовлетворительной;

- если  $P \geq 40\%$  считать работу, проводимую с кредиторской задолженностью, неудовлетворительной.

Аналогичные расчеты и анализ провести относительно дебиторской задолженности.

При анализе дебиторской задолженности особое внимание обратить на дебиторскую задолженность главных **администраторов доходов** по расчетам с дебиторами по доходам (код 0 205 «Расчеты с дебиторами по доходам»).

В частности, произвести расчёт доли дебиторской задолженности относительно кассового исполнения доходов в отчетном году по следующей формуле:

$$P = 100 * D / Kд, \text{ где}$$

$P$  - доля дебиторской задолженности;

$D$  - объем дебиторской задолженности по доходам по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;

$Kд$  - кассовое исполнение по доходам в отчетном финансовом году.

Полученный результат анализируется по следующей схеме:

- если  $P \leq 5\%$ , то работу по администрированию доходов можно признать хорошей;

- если  $P \leq 10\%$ , то работу по администрированию доходов можно признать удовлетворительной;

- если  $P \geq 11\%$ , то работу по администрированию доходов можно признать неудовлетворительной.

Необходимо охарактеризовать остальные формы бюджетной отчетности, предусмотренные Инструкцией № 191н, дополнительно представленные формы бюджетной отчетности, иную информацию, оказавшую существенное влияние на исполнение бюджета ГАБС.

При необходимости проверить (в ходе контрольных мероприятий или на основании дополнительно полученной информации) соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств.

## **5. Состояние внутреннего и внешнего контроля**

Обязательность организации и осуществления внутреннего контроля определена ст. 19 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Статьей 160<sup>2-1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что к бюджетным полномочиям ГАБС относится организация и осуществление

внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в сфере своей деятельности.

Согласно сведениям, представленным в таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» к Пояснительной записке (ф. 0503160) Инструкции № 191н .... (проанализировать информацию).

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Правила заполнения таблицы № 5 согласно Инструкции № 191н приведены в пункте 157. При этом, необходимо проанализировать систему внутреннего финансового аудита с точки зрения периодичности проводимых проверок, их эффективности, принимаемых мер по установленным нарушениям.

Таблица № 5 оформляется по результатам контрольных мероприятий Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся соответственно органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

Обратить внимание, что информация о мероприятиях внутриведомственного контроля в таблице № 5 не отражается.

В случае отсутствия проведения проверок, в пояснительной записке указывается, соответствующая информация.

Согласно сведениям, представленным в таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке (ф. 0503160) Инструкции № 191н .... (проанализировать информацию).

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Правила заполнения таблицы № 7 согласно Инструкции № 191н приведены в пункте 159. При этом, необходимо проанализировать сведения в таблице с точки зрения принятия мер по установленным нарушениям.

Информация в таблице характеризует результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внешнему государственному (муниципальному) финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений.

В случае отсутствия проведения проверок, в пояснительной записке указывается, соответствующая информация.

Обратить внимание на отражение в данной таблице информации о проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за предыдущий отчетный период.

Согласно информации в ф. 0503296 Инструкции № 191н ..... (проанализировать сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета).

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Описание информации в ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС по вышеуказанным разделам может отличаться от предложенного варианта методических рекомендаций, в части стиля и последовательности изложения.

*При наличии форм годовой бюджетной отчетности, описание по которым не упоминалось в настоящих Методических рекомендациях, при необходимости и существенности, отраженных в них показателей, необходимо проанализировать их и указать на имеющиеся в них недочеты и/или нарушения.*

**6. Выводы и предложения** (в случае проведения экспертно-аналитического мероприятия).

### Приложение 3 к Стандарту

#### Методические рекомендации по оформлению Отчета по результатам контрольного / экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за отчетный период»

**Основание для проведения контрольного / экспертно-аналитического мероприятия:** п. \_\_\_ р. \_\_\_ Плана работы Счетной палаты Республики Крым на 20\_\_ год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_, распоряжение председателя Счетной палаты Республики Крым от \_\_\_\_\_ № \_\_\_ «О проведении контрольного / экспертно-аналитического мероприятия».

**Предмет контрольного / экспертно-аналитического мероприятия:** годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за отчетный финансовый год, представленная в Счетную палату Республики Крым в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Республики Крым от 17.07.2014 № 35-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Крым», Закона Республики Крым от \_\_\_\_\_ № \_\_\_ «О бюджете Республики Крым на 20\_\_ год и на плановый период \_\_\_\_\_», а также дополнительные формы бюджетной отчетности, установленные Министерством финансов Республики Крым для их предоставления в составе годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, прочие документы и информация по вопросам их деятельности, как главных распорядителей бюджетных средств, необходимые для решения задач проведения внешней проверки и полученные по соответствующим запросам Счетной палаты Республики Крым в установленном порядке или находящиеся в открытом доступе в сети Интернет.

**Цель контрольного / экспертно-аналитического мероприятия:** контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств Республики Крым за 20\_\_ год, результативностью их деятельности по исполнению бюджета Республики Крым в отчетном финансовом году и подготовка соответствующих заключений / актов / отчетов о результатах контрольного / экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 20\_\_ год».

**Объекты контрольного / экспертно-аналитического мероприятия:**  
(перечислить главных администраторов бюджетных средств)

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
5. и т. д.

**Срок исполнения:** с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.

**Исследуемый период:** 20\_\_год.

### **1. Общие сведения**

Ответственным исполнителем (указать название структурного подразделения *Счетной палаты Республики Крым*) в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ проведено контрольное мероприятие / экспертно-аналитическое мероприятие (выбрать нужное и указать название согласно распорядительным документам), в камеральной форме, результаты которого оформлены \_\_\_\_\_ (указать количество) актами.

**ПРИМЕЧАНИЕ:** при необходимости указать с возражениями и пояснениями.

В ходе проверки использовались материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:

- ....;
- ....;
- ....;
- ..... (перечислить какие мероприятия, в т. ч. мероприятия в рамках внешней проверки прошлого отчетного периода).

Организационная структура ГАБС на конец отчетного периода представлена в следующей таблице на основании данных отчетных форм бюджетной отчетности ГАБС за 20\_\_ год (ф. 0503161).

Таблица 1  
(единиц)

№ п/п	Наименование ГАБС	Подведомственная сеть на конец отчетного периода			
		казенные учреждения.	бюджетные учреждения	автономные учреждения	ГУП

1.					
2.					
3.					
<b>Всего по ГАБС:</b>					

Анализ организационной структуры показал, что \_\_\_ (количество) ГАБС имеют подведомственную сеть (в том числе всего: казенных учреждений - \_\_\_ (количество), бюджетных учреждений - \_\_\_ (количество), автономных учреждений - \_\_\_ (количество)) и являются учредителями \_\_\_ (количество) государственных унитарных предприятий.

**ПРИМЕЧАНИЕ:** При необходимости и возможности перечислить и указать правовые основания создания ГАБС и их подведомственной сети. Если были изменения в организационной структуре, описать.

## 2. Анализ годовой бюджетной отчетности ГАБС

В ходе проверки проведен анализ своевременности предоставления, комплекта (вида) представленной годовой бюджетной отчетности за 20\_\_ год (указать отчетный период), степень полноты и достоверности форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 20\_\_ год (указать отчетный период), а также её соответствия требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) и приказу Министерства финансов Республики Крым от \_\_\_\_\_ № \_\_\_ «О составлении и представлении годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета Республики Крым и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений за 20\_\_ год» (далее – Приказ Минфина РК от \_\_\_\_\_ № \_\_\_) по составу и содержанию, а также полнота, представленной годовой бюджетной отчетности и документов, связанных с ее проверкой по запросам Счетной палаты Республики Крым от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_.

По результатам контрольного / экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

**Срок предоставления годовой бюджетной отчетности, установленный** ч. 2 ст. 56 гл. 10 Закона Республики Крым от 17.07.2014 № 35-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Крым» (с изменениями и дополнениями) и ч. 8 ст. 21 Закона Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики

Крым» (с изменениями и дополнениями) **нарушили** \_\_\_\_\_ (количество и наименование) ГАБС:

1. (наименование ГАБС и дата предоставления (по штампу) в Счетную палату Республики Крым).

2. ....

3. ....

4. ....

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Если всеми ГАБС годовая бюджетная отчетность представлена в установленный срок, отразить данную информацию.

Указать имелись ли факты административных правонарушений, в части непредставление или представление с нарушением установленных сроков годовой бюджетной отчетности (ст. 15.15.6 Административного кодекса Российской Федерации) и в отношении какого ГАБС.

**Комплекты (вид) бюджетной отчетности всех / отдельных \_\_\_\_\_ (количество и наименование) ГАБС представлены в Счетную палату Республики Крым к проведению внешней проверки в неполном объеме / полном, тем самым нарушены / соблюдены требования п. 4 р. I Инструкции № 191н в части формирования, составления и предоставления бюджетной отчетности (выбрать нужное).**

Одновременно с этим **всеми / отдельными \_\_\_\_\_ (количество и наименование) ГАБС соблюдены / нарушены требования п. 6 р. I Инструкции № 191н в части подписания бюджетной отчетности.**

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Указать, в какой части и каким ГАБС нарушены требования п. 4 и п. 6 р. I Инструкции № 191н, а именно, наличие бюджетной отчетности на электронных и бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом ГАБС и наличие всех необходимых подписей форм годовой бюджетной отчетности.

В ходе **анализа полноты (информативности показателей) и достоверности (правильности заполнения, сопоставимости, согласованности) форм бюджетной отчетности ГАБС** установлены отдельные нарушения требований Инструкции № 191н и недостатки, в части несоблюдения требований при оформлении форм годовой бюджетной отчетности, что не обеспечивает в полном объеме необходимую информативность предусмотренных показателей и снижает степень прозрачности бюджетной отчетности, а также может привести к искажению результатов контроля (указать в нарушение требований какого пункта Инструкции № 191н что нарушено – отразить наиболее типичные и значительные нарушения), в частности:

1. **Нарушены требования п. \_\_\_ Инструкции № 191н (наименование ГАБС) изложить суть нарушения и указать по каким ГАБС.**

2. ....
3. ....
4. ....

**ПРИМЕЧАНИЕ:** К примеру, нарушены требования п. 1, п. 8 Инструкции № 191н, в частности, в годовой бюджетной отчетности:

– \_\_\_\_\_ (количество и наименование) ГРБС - в комплекте бюджетной отчетности представлены отчетные формы, не имеющие числовых значений, без их отражения в текстовой части пояснительной записки ф. 0503160;

– \_\_\_\_\_ (количество и наименование) ГРБС - текстовая часть пояснительной записки ф. 0503160 не содержит информации об отсутствии отдельных форм бюджетной отчетности;

– \_\_\_\_\_ (количество и наименование) ГРБС - в отдельных отчетных формах отсутствуют разделы и отдельные строки, которые могут быть задействованы в контрольных соотношениях взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности как внутривидового, так и межвидового контроля;

– \_\_\_\_\_ (количество и наименование) ГРБС - отсутствие отдельных показателей в отчетных формах отражается не прочерком, а нулевым значением, тогда как ноль может являться счетным показателем;

– \_\_\_\_\_ (количество и наименование) ГРБС - в отдельных формах бюджетной отчетности (ф. 0503164) осуществлен расчет показателей сопоставления при отсутствии плановых (прогнозных) показателей.

**Необходимо отдельно выделить нарушения в отношении:**

- ст. 160<sup>2-1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 157 Инструкции № 191н (по состоянию **внутреннего контроля**);

- п. 159 Инструкции № 191н (по состоянию **внешнего контроля**);

- п. 158 Инструкции № 191н (сведения по проведению **инвентаризаций**);

- п. 155 Инструкции № 191н (сведения об исполнении **текстовых статей закона** (решения) о бюджете».

**Анализ показателей нефинансовых активов ГАБС** за отчетный период осуществлялся на основании данных справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу ф. 0503130, сведений о движении нефинансовых активов ф. 0503168, пояснительной записки ф. 0503160.

**ПРИМЕЧАНИЕ:** К примеру, при наличии, указать следующие факты и наименование ГАБС:

– по ГАБС \_\_\_\_\_ в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу ф. 0503130 и в сведениях о движении нефинансовых активов ф. 0503168 на конец отчетного периода отражено недвижимое имущество, полученное в пользование, стоимостью с

нулевым значением, что является нарушением п. 32, п. 333 Инструкции № 157н;

- по ГАБС \_\_\_\_\_ нарушены требования п. п. 23, 27, 29, 53 Инструкции № 157н;
- и т.д.

### **3. Анализ утвержденных бюджетных назначений и показателей исполнения годовой бюджетной отчетности ГАБС – доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета**

#### **3.1. Анализ утвержденных бюджетных назначений и показателей исполнения доходов**

Информация об утвержденных бюджетных назначениях по доходам бюджета Республики Крым и их кассовом поступлении в отчетном периоде по \_\_\_\_\_ (количество) ГАБС отражены в таблице 2, согласно данным ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – ф. 0503127).

Таблица 2  
(тыс. руб.)

№ п/п	КВК	Наименование ГАБС	Утвержденные плановые назначения на 20__ год	Кассовое исполнение в 20__ году	Отклонение (+/-)	% исполнения
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
<b>Всего по ГАБС:</b>						

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Необходимо отразить информацию об имеющихся нарушениях или о соблюдении требований ст. 20 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части закрепления доходов за главными администраторами доходов бюджета (законом о бюджете и соответствующими приказами финансового органа) с фактически поступившими доходами (ф. 0503127) в отчетном периоде (указать по каким кодам бюджетной классификации доходов и по каким главным администраторам доходов бюджета Республики Крым сложилось нарушение).

При необходимости и наличии, **отразить особенности** (и причины, по которым они сложились) исполнения утвержденных годовых плановых назначений по доходам бюджета Республики Крым **отдельными ГАБС** в отчетном периоде.

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Указать факты и причины значительного перевыполнения / невыполнения утвержденных годовых плановых назначений (нарушение принципа ст. 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Наличие поступлений доходов, которые не были запланированы и др.

### 3.2. Анализ утвержденных бюджетных назначений и показателей исполнения расходов

Анализ изменений бюджетных ассигнований / назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью / бюджетной росписью ГРБС, в течение отчетного года относительно первоначально запланированных в бюджете Республики Крым по \_\_\_\_\_ (количество) ГРБС на 20\_\_ год (отчетный период), приведен в таблице 3 по данным ф. 0503163 и ф. 0503127.

Таблица 3  
(тыс. руб.)

КВК	Наименование	Утверждено на 20__ год (отчетный период)			Отклонение показателей бюджетной росписи	
		Законом о бюджете на 20__ год (первоначальным) (отчетный период)	Законом о бюджете на 20__ год (с учетом изменений) (отчетный период)	Бюджетной росписью (с учетом изменений), согласно ф.0503127	от показателей Закона о бюджете на 20__ год (первоначального) (отчетный период)	от показателей Закона о бюджете на 20__ год (с учетом изменений) (отчетный период)
	1	2	3	4	5=4-2	6=4-3
	<b>Всего по ГАБС, в том числе:</b>					

**ПРИМЕЧАНИЕ:** При наличии расхождений показателей годовых утвержденных плановых назначений по расходам в ф. 0503127 от аналогичных показателей в законе о бюджете, указать и охарактеризовать их на предмет соответствия требованиям бюджетного законодательства (требования ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 48 Закона Республики Крым от 17.07.2014 № 35-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Крым» (с изменениями и дополнениями).

Утвержденные плановые бюджетные назначения в ф. 0503127 по расходам ГАБС *соответствуют / не соответствуют* годовым прогнозным плановым показателям кассовых выплат кассового плана и показателям сводной бюджетной росписи Министерства финансов Республики Крым на 20\_\_ год (*отчетный период*) (*при наличии информации*).

Анализ показателей исполнения утвержденных годовых бюджетных назначений по расходам \_\_\_\_ (*количество*) ГАБС за 20\_\_ год представлен в таблице 4 (согласно данным ф. 0503127).

Таблица 4  
(тыс. руб.)

№ п/п	КВК	Наименование ГАБС	Утвержденные плановые назначения на 20__ год	Кассовое исполнение в 20__ году	Отклонение (+/-)	% исполнения
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
<b>Всего по ГАБС:</b>						

При необходимости и наличии, **отразить особенности** (*и причины, по которым они сложились*) исполнения утвержденных годовых плановых назначений по расходам бюджета Республики Крым **отдельными ГАБС** в отчетном периоде.

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Указать **факты и причины** низкого исполнения, утвержденных годовых плановых назначений.

При необходимости, указать другую значительную информацию, которая характеризует особенности исполнения расходов в отчетном периоде.

В ходе анализа соответствия показателей бюджетной отчетности \_\_\_\_ (*количество*) ГАБС за 20\_\_год (*отчетный период*) по доходам и расходам (плановых и кассовых), аналогичным показателям сводной бюджетной росписи, кассового плана Министерства финансов Республики Крым, а также отраженным в отчете об исполнении бюджета Республики Крым за 20\_\_ год (отчетный год) формы 0503117, представленном Советом министров Республики Крым в Счетную палату Республики Крым, для проведения внешней проверки, **отклонений не выявлено (или указать какие выявлены)** (*при наличии информации*).

Анализ кассового исполнения бюджетных обязательств к объему лимитов бюджетных обязательств, доведенных до получателей, показал, что в соответствии с требованиями ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации \_\_\_\_\_ (количество) ГАБС, как получателями бюджетных средств, в 20\_\_ году (отчетный период) приняты бюджетные обязательства в пределах, *не превышающих (если превышают, то указать по каким кодам бюджетной классификации и выяснить причины)* объемы доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

Согласно ф. 0503128 объем утвержденных лимитов бюджетных обязательств равен *(если не равен, то указать)* объему утвержденных бюджетных ассигнований, кассовые расходы *не превышают (если превышают, то указать)* принятые бюджетные обязательства.

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Указать факты и причины принятых и неисполненных обязательств.

Бюджетные ассигнования за счет средств резервного фонда Совета министров Республики Крым в 20\_\_ году \_\_\_\_\_ (количество) ГАБС не планировались и не осуществлялись *(если осуществлялись, проанализировать данные и основания предоставления средств по резервному фонду – наличия постановлений Совета министров Республики Крым, указать причины низкого исполнения)* – таблица 5.

Таблица 5  
(тыс. руб.)

№ п/п	КВК	Наименование ГАБС	Утвержденные плановые назначения на 20__ год по расходам, осуществляемых за счет средств резервного фонда СМ РК	Кассовое исполнение в 20__ году по расходам, осуществляемых за счет средств резервного фонда СМ РК	% исполнения	Направление использования
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
<b>Всего по ГАБС:</b>						

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных социальных выплат гражданам в 20\_\_ году \_\_\_\_\_ (количество) ГАБС не планировались и не осуществлялись *(если осуществлялись, проанализировать данные и указать)*

*причины низкого исполнения) – таблица 6.*

Таблица 6  
(тыс. руб.)

№ п/п	КВК	Наименование ГАБС	Утвержденные плановые назначения на 20__ год по расходам, на исполнение публичных нормативных социальных выплат гражданам	Кассовое исполнение в 20__ году по расходам, на исполнение публичных нормативных социальных выплат гражданам	% исполнения	Направление использования
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
<b>Всего по ГАБС:</b>						

*При необходимости, указать другую значительную информацию, которая характеризует особенности исполнения расходов в отчетном периоде (согласно формам годовой бюджетной отчетности), в частности по расходам дорожного фонда, сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства.*

### **3.3. Анализ утвержденных бюджетных назначений и показателей исполнения источников финансирования дефицита бюджета**

Информация об утвержденных бюджетных назначениях по источникам финансирования дефицита бюджета Республики Крым и их исполнении в отчетном периоде по \_\_\_\_ (количество) ГАБС отражены в таблице 7, согласно данным ф. 0503127.

Таблица 7  
(тыс. руб.)

№ п/п	КВК	Наименование ГАБС	Утвержденные плановые назначения на 20__ год	Кассовое исполнение в 20__ году
1.				
2.				
3.				

4.				
5.				
<b>Всего по ГАБС:</b>				

**ПРИМЕЧАНИЕ:** При наличии иных источников формирования дефицита бюджета проанализировать и указать их (источники внутреннего и внешнего финансирования бюджета).

#### 4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Информация о наличии дебиторской и кредиторской задолженности \_\_\_\_\_ (количество) ГАБС по состоянию на 01.01.20\_\_ (конец отчетного периода) представлена в таблицах 8 и 9 на основании данных ф. 0503169.

Таблица 8  
(тыс. руб.)

№ п/п	КВК	Наименование ГАБС	всего задолженность (по бюджетной деятельности)		в частности, долгосрочная задолженность		в частности, просроченная задолженность	
			дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская
1.								
2.								
3.								
4.								
5.								
<b>Всего по ГАБС:</b>								

Таблица 9  
(тыс. руб.)

№ п/п	КВК	Наименование ГАБС	всего задолженность (по средствам во временном распоряжении)		в частности, долгосрочная задолженность		в частности, просроченная задолженность	
			дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская
1.								
2.								
3.								
4.								
5.								
<b>Всего по ГАБС:</b>								

Следует отметить наличие дебиторской задолженности у отдельных ГАБС (указать основные причины ее формирования):

Следует отметить наличие кредиторской задолженности у отдельных ГАБС (указать основные причины ее формирования):

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Описание информации в ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС по вышеуказанным разделам может отличаться от предложенного варианта методических рекомендаций, в части стиля и последовательности изложения.

При наличии форм годовой бюджетной отчетности, описание по которым не упоминалось в настоящих Методических рекомендациях, при необходимости и существенности, отраженных в них показателей, необходимо проанализировать их и указать на имеющиеся в них недочеты и/или нарушения.

Отчет может содержать материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных в соответствии с Планом работы СП РК и имеющих отношение к отчетному периоду.

### Выводы:

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности \_\_\_\_\_ (количество) ГАБС за 20 \_\_\_\_ год:

– ..... (указать код ведомственной классификации, наименование и сокращенное название);

– ..... ;

– ..... ;

– ..... ,

Счетной палатой Республики Крым проанализированы их **общие положения и организационная структура, годовая бюджетная отчетность, в части своевременности предоставления, соблюдения требований к ее комплектности, полноте (информативности показателей), достоверности (правильности заполнения, сопоставимости, согласованности) ее форм, а также их соответствие требованиям бюджетного законодательства, в частности, Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом**

Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), приказу Министерства финансов Республики Крым от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_ «О составлении и представлении годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета Республики Крым и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений за 20\_\_\_\_ год» (далее – приказ МФ РК от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_ ) и запросу / уведомлению Счетной палаты \_\_\_\_\_ Республики Крым от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_, по составу и содержанию.

Кроме того, проведен анализ основных показателей годовой бюджетной отчетности \_\_\_\_\_ (количество) ГАБС с оценкой уровня исполнения показателей доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета, проанализирована структура дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, а также состояние внутреннего и внешнего контроля.

Так по результатам контрольного мероприятия, проведенного в камеральной форме, методом проверки бюджетной отчетности \_\_\_\_\_ (количество) ГАБС, установлено следующее (в случае проведения экспертно-аналитического мероприятия указать форму и метод):

1. **Организационная структура** \_\_\_\_\_ (количество) ГАБС .....

*Примечание:* Указать поменялась или осталась неизменной организационная структура \_\_\_\_\_ (количество) ГАБС. В случае вышеуказанных изменений, указать на наличие правового основания.

2. **Срок предоставления** годовой бюджетной отчетности, установленный ч. 2 ст. 56 гл. 10 Закона Республики Крым от 17.07.2014 № 35-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Крым» (с изменениями и дополнениями) и ч. 8 ст. 21 Закона Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым» (с изменениями и дополнениями) **соблюден** \_\_\_\_\_ (количество и наименование) ГАБС, **нарушен** \_\_\_\_\_ (количество и наименование) ГАБС.

3. **Комплекты (вид) бюджетной отчетности всех / отдельных** \_\_\_\_\_ (количество и наименование) ГАБС представлены в Счетную палату Республики Крым к проведению внешней проверки **в неполном объеме / полном**, тем самым **нарушены / соблюдены** требования п. 4 р. I Инструкции № 191н в части формирования, составления и предоставления бюджетной отчетности (*выбрать нужное*).

Одновременно с этим **всеми / отдельными** \_\_\_\_\_ (количество и наименование)

ГАБС *соблюдены / нарушены* требования п. 6 р. I Инструкции № 191н в части подписания бюджетной отчетности.

4. В ходе оценки полноты (информативности показателей), достоверности (правильности заполнения, сопоставимости, согласованности) **форм годовой бюджетной отчетности \_\_\_\_\_ (количество) ГАБС**, а также их соответствие **требованиям** бюджетного законодательства, в частности, Инструкции № 191н, приказу МФ РК от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_ и запросу / уведомлению Счетной палаты Республики Крым от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_, по составу и содержанию, Счетной палатой Республики Крым установлены следующие **нарушения и недостатки** (при возможности указать и **причины их допущения**):

– нарушены требования ст. \_\_\_\_ Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части..... (суть нарушения, количество и наименование ГАБС);

– нарушены требования ст. \_\_\_\_ Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части..... (суть нарушения, количество и наименование ГАБС) и т. д.

– нарушены требования п. \_\_\_\_ Инструкции № 191н, в части..... (суть нарушения, количество и наименование ГАБС);

– нарушены требования п. \_\_\_\_ Инструкции № 191н, в части..... (суть нарушения, количество и наименование ГАБС) и т. д.

**Примечание:** При наличии других нарушений требований бюджетного законодательства (в т. ч. требований федеральных законов, инструкций, порядков) и недостатков указать их аналогично (при возможности отразить причины их допущения).

**Необходимо отдельно выделить нарушения в отношении:**

- ст. 160<sup>2-1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 157 Инструкции № 191н (по состоянию **внутреннего контроля**);

- п. 159 Инструкции № 191н (по состоянию **внешнего контроля**);

- п. 158 Инструкции № 191н (сведения по проведению **инвентаризаций**);

- п. 155 Инструкции № 191н (сведения об исполнении **текстовых статей закона** (решения) о бюджете».

Счетная палата Республики Крым установила, что основным недостатком годовой бюджетной отчетности за 20 \_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ (количество) ГАБС является ее недостаточная информативность:

- незаполнение или неполное заполнение обязательных форм бюджетной отчетности;

- отсутствие в пояснительных записках достаточной информации, позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджетов ГАБС.

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Привести ряд значительных примеров.

5. **Оценка уровня исполнения показателей** доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета по \_\_\_\_\_ (количество) ГАБС, показала следующее.

В ходе анализа соответствия показателей бюджетной отчетности \_\_\_\_\_ (количество) ГАБС за 20\_\_год по доходам и расходам (плановых и кассовых), аналогичным показателям сводной бюджетной росписи, бюджетной росписи, кассового плана Министерства финансов Республики Крым, а также отраженным в отчете об исполнении бюджета Республики Крым за 20\_\_ год формы 0503117, представленном Советом министров Республики Крым в Счетную палату Республики Крым, для проведения внешней проверки, **отклонений не выявлено.** (если выявлены отклонения указать какие и у какого ГАБС и в какой форме).

Так, утвержденные бюджетные назначения **по доходам** бюджета Республики Крым и их кассовые поступления в отчетном периоде по \_\_\_\_ (количество) ГАБС, согласно данным ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», составили:

(тыс. руб.)

№ п/п	КВК	Наименование ГАБС	Утвержденные плановые назначения на 20__ год	Кассовое исполнение в 20__ году	Отклонение (+/-)	% исполнения
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
<b>Всего по ГАБС:</b>						

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Необходимо отразить информацию об имеющихся нарушениях или о соблюдении требований ст. 20 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части закрепления доходов за главными администраторами доходов бюджета (законом о бюджете и соответствующими приказами финансового органа) с фактически поступившими доходами (ф.

0503127) в отчетном периоде (указать по каким кодам бюджетной классификации доходов и по каким главным администраторам доходов бюджета Республики Крым сложилось нарушение).

При необходимости и наличии, **отразить особенности** (и причины, по которым они сложились) исполнения утвержденных годовых плановых назначений по доходам бюджета Республики Крым **отдельными ГАБС** в отчетном периоде.

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Указать факты и причины значительного перевыполнения / невыполнения утвержденных годовых плановых назначений (нарушение принципа ст. 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Наличие поступлений доходов, которые не были запланированы и др.

**Анализ изменений бюджетных ассигнований / назначений**, утвержденных сводной бюджетной росписью / бюджетной росписью ГРБС, в течение отчетного года относительно первоначально запланированных в бюджете Республики Крым по \_\_\_\_\_ (количество) ГРБС на 20\_\_ год (отчетный период), по данным ф. 0503163 и ф. 0503127 показал.

(тыс. руб.)

КВК	Наименование	Утверждено на 20__ год (отчетный период)			Отклонение показателей бюджетной росписи	
		Законом о бюджете на 20__ год (первоначальным) (отчетный период)	Законом о бюджете на 20__ год (с учетом изменений) (отчетный период)	Бюджетной росписью (с учетом изменений), согласно ф.0503127	от показателей Закона о бюджете на 20__ год (первоначального) (отчетный период)	от показателей Закона о бюджете на 20__ год (с учетом изменений) (отчетный период)
	1	2	3	4	5=4-2	6=4-3
<b>Всего по ГАБС, в том числе:</b>						

**ПРИМЕЧАНИЕ:** При наличии расхождений показателей годовых утвержденных плановых назначений по расходам в ф. 0503127 от аналогичных показателей в законе о бюджете, указать и охарактеризовать их на предмет соответствия требованиям бюджетного законодательства (требования ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 48 Закона Республики Крым от 17.07.2014 № 35-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Крым» (с изменениями и дополнениями)).

Анализ показателей исполнения утвержденных годовых бюджетных назначений по расходам \_\_\_\_\_ (количество) ГАБС за 20\_\_ год показал (согласно

данным ф. 0503127).

(тыс. руб.)

№ п/п	КВК	Наименование ГАБС	Утвержденные плановые назначения на 20__ год	Кассовое исполнение в 20__ году	Отклонение (+/-)	% исполнения
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
<b>Всего по ГАБС:</b>						

При необходимости и наличии, **отразить особенности** (и причины, по которым они сложились) исполнения утвержденных годовых плановых назначений по расходам бюджета Республики Крым **отдельными ГАБС** в отчетном периоде.

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Указать факты и причины низкого исполнения, утвержденных годовых плановых назначений.

При необходимости, указать другую значительную информацию, которая характеризует особенности исполнения расходов в отчетном периоде.

Анализ кассового исполнения бюджетных обязательств к объему лимитов бюджетных обязательств, доведенных до получателей, показал, что в соответствии с требованиями ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации \_\_\_\_ (ГАБС), как получателями бюджетных средств, в 20\_\_ году приняты бюджетные обязательства в пределах, не превышающих объемы доведенных до них лимитов бюджетных обязательств. Согласно ф. 0503128 объем утвержденных лимитов бюджетных обязательств равен объему утвержденных бюджетных ассигнований, кассовые расходы не превышают принятые бюджетные обязательства.

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Указать причины принятых и неисполненных обязательств.

**ПРИМЕЧАНИЕ:** При наличии другой существенной информации, оказавшей влияние на показатели исполнения ГАБС, отразить ее.

Утвержденные бюджетные назначения **по источникам финансирования дефицита бюджета** Республики Крым и их исполнении в отчетном периоде по \_\_\_\_ (количество) ГАБС отражены ниже в таблице, согласно данным ф. 0503127.

(тыс. руб.)

№ п/п	КВК	Наименование ГАБС	Утвержденные плановые назначения на 20__	Кассовое исполнение в 20__ году

			ГОД	
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
<b>Всего по ГАБС:</b>				

6. В ходе анализа структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода по \_\_\_\_\_ (количество) ГАБС, установлено следующее.

Информация о наличии дебиторской и кредиторской задолженности \_\_\_\_\_ (количество) ГАБС по состоянию на 01.01.20\_\_ (конец отчетного периода) представлена ниже на основании данных ф. 0503169.

(тыс. руб.)

№ п/п	КВК	Наименование ГАБС	всего задолженность (по бюджетной деятельности)		в частности, долгосрочная задолженность		в частности, просроченная задолженность	
			дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская
1.								
2.								
3.								
4.								
5.								
<b>Всего по ГАБС:</b>								

(тыс. руб.)

№ п/п	КВК	Наименование ГАБС	всего задолженность (по средствам во временном распоряжении)		в частности, долгосрочная задолженность		в частности, просроченная задолженность	
			дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская
1.								
2.								
3.								
4.								
5.								
<b>Всего по ГАБС:</b>								

Следует отметить наличие дебиторской задолженности у отдельных ГАБС (указать основные причины ее формирования):

Следует отметить наличие кредиторской задолженности у отдельных ГАБС (указать основные причины ее формирования):

7. В ходе проведения контрольного мероприятия со всеми \_\_\_\_\_ (количество) ГАБС подписаны акты проверок (указать с возражениями или без них, а в случае проведения экспертно-аналитического мероприятия подписаны / отправлены заключения).

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Указать на устранение ГАБС замечаний Счетной палаты Республики Крым, установленных в ходе проведения внешней проверки, до момента подписания акта, а также на наличие выписанных Счетной палаты Республики Крым в адрес ГАБС представлений и / или предписаний, на факты привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности \_\_\_\_\_ (количество и наименование) ГАБС существенных ее искажений не установлено (если установлено указать).

Факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлены (если выявлены указать).

Проведенный анализ годовой бюджетной отчетности \_\_\_\_\_ (количество) ГАБС позволяет сделать вывод об условной / о достаточной достоверности бюджетной отчетности, как носителя информации об их финансовой деятельности.

Установленные в ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности \_\_\_\_\_ (количество) ГАБС нарушения и недостатки финансово-бюджетной дисциплины не влияют на итоги исполнения бюджета Республики Крым за 20\_\_\_\_ год. (если повлияли указать).

### **Предложения:**

На основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности \_\_\_\_\_ (количество и наименование) ГАБС и в целях устранения и недопущения выявленных нарушений и недостатков, Счетная палата Республики Крым рекомендует:

Главным администраторам бюджетных средств:

- неукоснительно выполнять требования законодательных и нормативных

правовых актов Российской Федерации и Республики Крым, регламентирующих формирование и предоставление годовой бюджетной отчетности;

- повысить качество экономически обоснованного планирования администрируемых доходов;
- повысить эффективность расходования бюджетных средств и обоснованность их планирования;
- принять мер по привлечению к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения и недостатки при оформлении форм бюджетной отчетности;
- и другие.

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Перечислить предложения по улучшению бюджетного процесса: совершенствованию исполнения бюджета Республики Крым, использованию имущества, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.