

Утвержден
постановлением Коллегии
Счетной палаты Республики Крым
от 25.03.2019 № 14-2/19

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

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

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

(в редакции от 26.02.2021 № 8-6/21)

(Действует с 25 марта.2019 года, новая редакция действует с 1 марта 2021 года)

Разработчик:
Аудитор Счетной палаты
Республики Крым
С.Н. Гевчук

Симферополь
2019 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	13
6.	Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки в Государственный Совет Республики Крым и Совет министров Республики Крым.	16
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	17
8.	Приложение 2 к по оформлению результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности отдельного ГАБС	18
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»	34

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 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), 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 СВФК 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 20.02.2015 № 5К (1016)), Типового стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)», рекомендованного 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 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): на основании положений ст. 264⁴ и п. 1 ст. 268¹ 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 деятельности СП РК на год;

- внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Крым за отчетный финансовый год на основании положений ст. 157, 264⁴ и п. 1 ст. 268¹ БК РФ, ст. 9 ФЗ от 07.02.2011 № 6-ФЗ, ст. 13, 27 Закона РК от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014, ст. 56 Закона РК от 17.07.2014 № 35-ЗРК, Регламента СП РК, Плана деятельности СП РК на год;

- экспертизы проекта закона Республики Крым об исполнении бюджета Республики Крым за отчетный финансовый год на основании положений ст. 264² и 264⁶ БК РФ, ст. 55 и 55¹ 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 деятельности СП РК на год.

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 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 том числе внешней проверки ГАБС, и 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 том числе внешней проверки ГАБС и экспертизы проекта закона РК;

- определение источников информации для проведения внешней проверки Отчета, в том числе внешней проверки ГАБС и экспертизы проекта закона РК;

– установление основных этапов, требований и сроков организации, рассмотрения и утверждения результатов проведения внешней проверки Отчета, в том числе внешней проверки ГАБС и 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 том числе внешней проверки ГАБС и экспертизы проекта закона РК;

– установление порядка рассмотрения и направления результатов внешней проверки в Государственный Совет Республики Крым и Главе Республики Крым, Председателю Совета 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, Бюджетным кодексом 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 постановления 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.

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 том числе внешняя проверка ГАБС и 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 главных администраторов бюджетных средств» за год в (наименование ГАБС);

- заключения о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта закона Республики Крым от _____ № _____ «Об исполнении бюджета Республики Крым за год».

Под полнотой бюджетной отчетности понимается включение в бюджетную отчетность данных о всех финансовых и хозяйственных операциях, 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 содержание в бюджетной отчетности соответствующей информации обо всех проведенных финансово-хозяйственных операциях, подтвержденных первичными документами, 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 организации и осуществления внутреннего финансового аудита ГАБС, 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 том числе внешней проверки ГАБС и 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 годовой отчет 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, 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 том числе внешней проверки ГАБС и 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 том числе внешней проверки ГАБС и 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 том числе внешней проверки ГАБС и 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 ГАБС, 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 том числе внешняя проверка ГАБС и экспертизы проекта закона РК 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» (далее – Стандарт № 22) 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» (далее – Стандарт № 21) 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.

4.2. Внешняя проверка Отчета, в том числе внешняя проверка ГАБС и экспертиза проекта закона РК включаются в годовой План деятельности 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 лицами за проведение внешней проверки Отчета, в том числе внешней проверки ГАБС и экспертизы проекта закона РК являются должностные лица, определенные в годовом Плате деятельности СП РК.

4.4. Внешняя проверка Отчета, в том числе внешняя проверка ГАБС и 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 том числе внешней проверки ГАБС, экспертизы проекта закона РК в соответствии с положениями Стандарта № 21 и Стандарта № 22;

2-й этап – внешняя проверка ГАБС;

3-й этап формирование заключений / актов / отчетов СП РК (в зависимости от

проводимого мероприятия) по результатам внешней проверки ГАБС;

4-й этап – основной этап внешней проверки Отчета;

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 в соответствии с положениями Стандарта № 21 и Стандарта № 22.

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);

– региональных проектов;

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

– нормативных правовых актов, действующих в отчетном периоде, регламентирующих организацию и обеспечение исполнения бюджета Республики Крым в отчетном финансовом году, а также формирование и предоставление 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 том числе внешней проверки ГАБС и экспертизы проекта закона РК осуществляют руководители контрольных и экспертно-аналитических мероприятий – заместитель председателя СП РК, аудиторы СП РК, начальники инспекций.

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 том числе внешней проверки ГАБС и экспертизы проекта закона РК.

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

4.6.3. 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, подготавливает руководитель мероприятия, ответственный за проведение внешней проверки Отчета, определенный в Плане деятельности 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 деятельности 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 деятельности СП РК на год и имеющие отношение к отчетному периоду.

4.8. На 3-м этапе осуществляется подготовка заключений / актов / отчетов СП РК (в зависимости от проводимого мероприятия) по результатам внешней проверки ГАБС и их утверждение Коллегией СП РК. 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 передаются руководителю мероприятия, ответственному за проведение внешней проверки Отчета, определенного в Плане деятельности СП РК.

Кроме того, руководитель мероприятия, ответственный за проведение внешней проверки Отчета, определенный в Плане деятельности СП РК, назначает ответственного исполнителя за свод результатов внешней проверки ГАБС, отраженных в представленных отчетах и включению их во внешнюю проверку Отчета.

4.9. На 4-м этапе проводится основной этап внешней проверки Отчета.

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

Подготовка заключения проводится в срок, не превышающий 1,5 месяца и не позднее 31 мая года, следующего за отчетным.

Внешняя проверка Отчета включает в себя результаты внешней проверки ГАБС.

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

Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки Отчета, анализируется и обобщается. 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.

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 Главе Республики Крым, Председателя Совета 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 том числе внешней проверки ГАБС и 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 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.

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) Анализ организации и осуществления внутреннего финансового аудита ГАБС. Состояние внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

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) Макроэкономические условия исполнения бюджета Республики Крым в отчетном периоде.
- 3) Анализ полноты и соответствия нормативным требованиям бюджетной отчетности за ____ год.
- 4) Анализ изменений основных плановых показателей бюджета Республики Крым за ____ год.
- 5) Анализ исполнения основных характеристик бюджета Республики Крым за отчетный период.
- 6) 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.
- 7) Анализ исполнения расходной части бюджета Республики Крым за отчетный период, в том числе:
 - анализ исполнения расходной части бюджета Республики Крым в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджета;
 - анализ исполнения бюджета Республики Крым по расходам в разрезе кодов ведомственной классификации расходов бюджета;
 - анализ исполнения бюджета Республики Крым по расходам в разрезе видов расходов бюджетной классификации.
- 8) Анализ исполнения расходной части бюджета Республики Крым на реализацию государственных программ и непрограммных направлений расходов.
- 9) Анализ исполнения расходной части бюджета Республики Крым на реализацию региональной составляющей национальных проектов на территории Республики Крым.

10) Анализ исполнения Республиканской адресной инвестиционной программы и Плана капитального ремонта в ____ году, в том числе в рамках выполнения мероприятий федеральных целевых программ.

11) Анализ исполнения бюджета Республики Крым по межбюджетным трансфертам муниципальным образованиям Республики Крым (в том числе муниципальным образованиям Республики Крым).

12) Анализ исполнения бюджета Республики Крым по публичным нормативным обязательствам.

13) Анализ исполнения бюджета Республики Крым по расходам резервного фонда Совета министров Республики Крым.

14) Анализ формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Республики Крым.

15) Анализ предоставления субсидий юридическим лицам и иным некоммерческим лицам из бюджета Республики Крым.

16) Анализ осуществления взносов в уставные капиталы акционерных обществ, имущественных взносов в уставные фонды государственных унитарных предприятий Республики Крым.

17) Анализ дебиторской и кредиторской задолженности бюджета Республики Крым.

18) Анализ утвержденных бюджетных назначений (ассигнований), лимитов бюджетных обязательств и принятых бюджетных обязательств.

19) Анализ источников финансирования дефицита бюджета Республики Крым и состояния государственного внутреннего и внешнего долга Республики Крым и расходов на его обслуживание.

20) Анализ остатков средств на счетах бюджета Республики Крым и неиспользованных предельных объемах финансирования ГАБС на ____ года.

21) Анализ реестра расходных обязательств бюджета Республики Крым.

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

23) 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 том числе 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 (рассматриваются 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, Главе Республики Крым, Председателю Совета министров Республики Крым **не позднее 1 июня текущего года** с сопроводительным письмом.

Аудитор

Гевчук С.Н.

Приложение 2 к Стандарту

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

Описание информации в ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС по нижеуказанным 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.

1. Общие положения ГАБС

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).

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 распоряжаться счетами и подписывать платежные документы, 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 (распорядительный документ о назначении на должность и освобождении от нее); период (с _____ и на дату окончания проверки);

– должность, Ф.И.О (распорядительный документ о назначении на должность и освобождении от нее); период (с _____ и на дату окончания проверки);

с правом второй подписи:

– должность, Ф.И.О (распорядительный документ о назначении на должность и освобождении от нее); период (с _____ и на дату окончания проверки);

должность, Ф.И.О (распорядительный документ о назначении на должность и освобождении от нее); период (с _____ и на дату окончания проверки).

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) *(при наличии информации в бюджетной отчетности)* и Закону Республики Крым от _____ 20__ № _____ «О бюджете Республики Крым на 20__ год и на плановый период 20_ и 20_ годов» 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 (ф. 0503160) ГАБС в Управлении Федерального казначейства по Республике Крым открыты лицевые счета *(перечислить):*

-
-
- и т.д.

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 проверка годовой бюджетной отчетности *(наименование ГАБС)* за 20__ год *(указать период)*».

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 Закона Республики Крым

от 17.07.2014 № 35-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Крым» (с изменениями и дополнениями), ч. 8 ст. 21 Закона Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым».

Годовая бюджетная отчетность ГАБС за 20__ год была принята финансовым органом Республики Крым – Министерством финансов Республики Крым _____.20___ (согласно письму Министерства финансов Республики Крым от _____.20___ № _____, направленному 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 Закона Республики Крым от 17.07.2014 № 35-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике 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 №191н).

За непредставление или представление с нарушением установленных сроков годовой бюджетной отчетности установлена административная ответственности (ст. 15.15.6 КоАП РФ).

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 № 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:

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.

Провести анализ данных, указанных в следующих формах бюджетной отчетности:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (провести сравнительный анализ финансовых, нефинансовых активов и обязательств на конец отчетного периода с показателями на начало отчетного периода; описать, за счет чего произошли изменения (поступление/выбытие денежных средств, финансовых вложений, поступление / выбытие) основных средств, нематериальных активов, непроектных активов, материальных запасов и т.д.).

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к ф. 0503130 (провести сравнительный анализ показателей на конец отчетного периода с показателями на начало отчетного периода);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Пояснительная записка (ф.0503160) и таблицы к ней.

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

Провести анализ сопоставимости показателей форм бюджетной отчетности ГАБС.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЕ: Обратить внимание согласно ф. 0503130 и 0503168 на наличие на балансовых и забалансовых счетах недвижимого имущества.

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.

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

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 и на плановый период 20_ и 20_ годов», 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);
- ;
- .

Указать наличие/отсутствие у главных администраторов доходов бюджета Республики Крым утвержденных методик прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 23.06.2016 № 574.

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)	Исполнено за 20__ год (указать отчетный период)	К утвержденным бюджетным назначениям	
					отклонение (+,-)	% исполнения
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/4*100
Доходы бюджета – Всего по <u>ГРБС</u> , в том числе:	X					
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, 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 – ф.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 ГАБС *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.

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 показал, что 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 2
(тыс. руб.)

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

*- указывается код

В ходе анализа исполнения расходов ГАБС за 20__ год (*отчетный период*) установлено, что финансирование осуществлялось в разрезе _____ (*количество*) разделов бюджетной классификации расходов, наибольшая доля расходов _____% сложилась по разделу _____ в сумме _____ тыс. руб., в том числе по подразделу _____ в сумме _____ тыс. руб.

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

по _____ (*количество*) **государственным программам** и по (*количество*) **непрограммным направлениям**.

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).

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.

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.

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 представляются ГАБС в составе пояснительной записки к годовой отчетности (данная форма бюджетной отчетности не является дополнительной формой).

Согласно реестру расходных обязательств по ГАБС (*проанализировать правильность отражения в реестре данных, в частности наименования расходных*

обязательств, правовые основания для их возникновения, объем ассигнований на их исполнение)

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

Примечание: Заполняется в отношении главных администраторов источников финансирования дефицита 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 3, согласно отчетным данным ф. 0503169 по бюджетной деятельности.

Таблица 3
(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, %	
Всего по ГАБС:						
в том числе:						
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) объемом 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 4
(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 5
(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.

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. Анализ организации и осуществления внутреннего финансового аудита ГАБС. Состояние внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Анализ выполнения ГАБС ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита с

учетом требований федеральных стандартов внутреннего финансового аудита: «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н, «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н, «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н, «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.1.2019 № 237н.

Дать оценку надежности внутреннего финансового контроля.

Указать локальные акты ГАБС, принятые в целях организации внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля; указать мероприятия внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля, проведенные в отчетном периоде.

6. Выводы.

6.1. Вывод о своевременности/несвоевременности предоставления и полноте/неполноте бюджетной отчетности ГАБС.

6.2. Вывод о достоверности/недостоверности бюджетной отчетности.

7. 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»**

1. Основание для проведения контрольного/экспертно-аналитического мероприятия: п. ___ Плана деятельности 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».

2. Предмет контрольного / экспертно-аналитического мероприятия: годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) 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», 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 деятельности ГАБС, 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.

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

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
5. и т. д.

4. Срок проведения контрольного / экспертно-аналитического мероприятия: с _____ по _____.

5. 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».

6. Проверяемый /исследуемый период: 20__год.

7. По результатам контрольного/экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

7.1 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*).

7.2 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 Закона Республики Крым от 17.07.2014 № 35-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Крым» (с изменениями и дополнениями), ч. 8 ст. 21 Закона Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым» **нарушили _____ (количество и наименование) ГАБС:**

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

2.

3.

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

Указать имелись ли факты административных правонарушений, в части непредставления или представления 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 взаимоувязанных показателей форм бюджетной отчетности как внутрیدокументного, так и междокументного 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.

7.3 Анализ утвержденных бюджетных назначений и показателей исполнения годовой бюджетной отчетности ГАБС – доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета

7.3.1 Анализ утвержденных бюджетных назначений и показателей исполнения доходов

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).

Указать наличие/отсутствие у главных администраторов доходов бюджета Республики Крым утвержденных методик прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 23.06.2016 № 574.

Отразить особенности (и причины, по которым они сложились) исполнения утвержденных годовых плановых назначений по доходам бюджета Республики Крым **отдельными ГАБС** в отчетном периоде. Указать **факты и причины** значительного перевыполнения/невыполнения утвержденных годовых плановых назначений (нарушение принципа ст. 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации), отметить факты поступления незапланированных доходов.

7.3.2 Анализ утвержденных бюджетных назначений и показателей исполнения расходов

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*).

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 1.

Таблица 1
(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.						

4.								
5.								
Всего по ГАБС:								

Следует отметить рост/снижение дебиторской задолженности у отдельных ГАБС (*указать основные причины*):

Следует отметить рост/снижение кредиторской задолженности у отдельных ГАБС (*указать основные причины*):

Анализом осуществления полномочий, закрепленных ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что ГАБС в полной мере / не в полной мере реализованы бюджетные полномочия по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита.

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 деятельности СП РК и имеющих отношение к отчетному периоду.

8. Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного/экспертно-аналитического мероприятия на результаты мероприятия.

9. Выводы:

Выводы о своевременности/несвоевременности предоставления и полноте/неполноте бюджетной отчетности ГАБС.

Выводы об установленных нарушениях при составлении бюджетной отчетности ГАБС.

Выводы о достоверности/недостоверности бюджетной отчетности.

10. 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.

Аудитор

Гевчук С.Н.