

УТВЕРЖДЕНО
приказом Контрольно-счетной
палаты федеральной территории
«Сириус»
от 21.02.2023 № 5

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
И МУНИЦИПАЛЬНОГО АУДИТА (КОНТРОЛЯ)**

**СГМА-ФТ 203 «ПОСЛЕДУЮЩИЙ КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ
БЮДЖЕТА ФЕДЕРАЛЬНОЙ ТЕРРИТОРИИ «СИРИУС»**

ФТ «СИРИУС»

2023

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Цели, задачи, предмет и объекты последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус»	4
3. Правила и процедуры осуществления последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус» по проверке исполнения решения Совета ФТ «Сириус» о бюджете за отчетный финансовый год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета федеральной территории «Сириус».....	8
4. Использование информационных систем при осуществлении последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус» по проверке исполнения решения Совета ФТ «Сириус» о бюджете за отчетный финансовый год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета федеральной территории «Сириус».....	11
5. Порядок подготовки и проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения решения Совета ФТ «Сириус» о бюджете федеральной территории «Сириус» за отчетный финансовый год, внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета федеральной территории «Сириус».....	11
6. Проверка, анализ и оценка реализации государственных программ федеральной территории в рамках осуществления последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус».....	13
7. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус», а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, и подготовка заключения Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» на отчет об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус» за отчетный финансовый год	13

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) «Последующий контроль за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус» (далее – Стандарт) разработан с учетом положений Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», международных стандартов в области государственного финансового контроля, аудита и финансовой отчетности, общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 № 2ПК, в соответствии с положением о Контрольно-счетной палате ФТ «Сириус» и Регламентом Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус», Положением о бюджетном процессе в федеральной территории «Сириус» (далее – КСП ФТ «Сириус»).

1.2. Стандарт предназначен для методологического обеспечения осуществления Контрольно-счетной палатой ФТ «Сириус» организации и проведения последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус», а также при оформлении его результатов.

1.3. Стандарт устанавливает требования, характеристики, правила и процедуры осуществления последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус».

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение целей, задач, предмета и объектов последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус»;
- определение правил и процедур осуществления последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус»;
- определение основных этапов организации и проведения последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус»;
- определение примерной структуры заключения Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» по главному администратору средств бюджета федеральной территории «Сириус» и заключения на годовой отчет об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус».

1.5. По вопросам, порядок рассмотрения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается Председателем Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус».

2. Цели, задачи, предмет и объекты последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус»

2.1. Последующий контроль за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус» представляет собой проводимый в соответствии со Стандартом комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения решения Совета ФТ «Сириус» о бюджете за отчетный финансовый год, включающий внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус» и представляемых одновременно с ним иных документов, бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета федеральной территории «Сириус» и подготовку на основе их результатов заключения Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» на годовой отчет об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус» для представления его в Совет ФТ «Сириус» и направления в Администрацию ФТ «Сириус».

Также последующий контроль может осуществляться в ходе проведения самостоятельных тематических контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в соответствии с требованиями стандарта внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (далее – стандарт СГА 101) и стандарта внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий» (далее – стандарт СГА 102).

2.2. Целями последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус» являются определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета федеральной территории «Сириус» показателям, утвержденным решением Совета ФТ «Сириус» о бюджете, полноты и своевременности исполнения показателей бюджета федеральной территории «Сириус», соблюдение требований законодательства при исполнении бюджета федеральной территории «Сириус», достоверности учета и отчетности, эффективности использования средств бюджета федеральной территории «Сириус».

2.3. Задачами последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус» являются:

- проверка соблюдения положений Бюджетного кодекса РФ и иных законодательных и нормативных правовых актов администрацией федеральной территории «Сириус» и иными главными администраторами средств бюджета федеральной территории «Сириус» при исполнении решения Совета ФТ «Сириус» о бюджете за отчетный финансовый год;

- анализ показателей исполнения бюджета федеральной территории «Сириус» за отчетный финансовый год по каждому главному администратору средств бюджета федеральной территории «Сириус» и показателей, содержащихся в материалах бюджетных проектировок на проверяемый

период по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета федеральной территории «Сириус», представленных главными администраторами средств бюджета федеральной территории «Сириус»;

- установление на документальной основе показателей кассового исполнения бюджета федеральной территории «Сириус», а также достоверности бюджетной отчетности об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус» каждого главного администратора средств бюджета федеральной территории «Сириус» по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета федеральной территории «Сириус»;

- сопоставление фактических показателей исполнения бюджета федеральной территории «Сириус» с показателями, утвержденными решением Совета ФТ «Сириус» о бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период;

- оценка эффективности администрирования доходов бюджета федеральной территории «Сириус» и источников финансирования дефицита бюджета федеральной территории «Сириус»;

- проверка соблюдения требований законодательства при исполнении бюджета федеральной территории «Сириус», целевого и эффективного использования средств бюджета федеральной территории «Сириус»;

- проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности;

- комплексная оценка причин неисполнения бюджета федеральной территории «Сириус» и недостижения результатов использования средств бюджета федеральной территории «Сириус», выявление резервов бюджетных средств;

- осуществление контроля эффективности и соответствия нормативным правовым актам порядка формирования муниципального имущества и имущественных прав федеральной территории «Сириус», иного имущества, и имущественных прав, переданных федеральной территории «Сириус», в том числе федерального имущества, управления и распоряжения им;

- проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита;

- осуществление контроля реализации полномочий и функций органов публичной власти и иных органов в установленной сфере деятельности.

2.4. Предметом последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус» являются процесс и результаты исполнения решения Совета ФТ «Сириус» о бюджете за отчетный финансовый год, в том числе деятельность объектов последующего контроля в процессе использования средств бюджета федеральной территории «Сириус», а также формирования, управления и распоряжения муниципальным имуществом и имущественными правами федеральной территории «Сириус», иным имуществом, в том числе федеральным, и имущественными правами, переданными федеральной территории «Сириус».

Данные и информация о предмете последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус» содержатся в следующих документах:

- годовом отчете об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус»;

- документах и материалах, представляемых одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус»;

- годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета федеральной территории «Сириус», а также бюджетной отчетности подведомственных им получателей (распорядителей) бюджетных средств;

- прогнозе поступлений доходов в бюджет федеральной территории «Сириус», показателях по источникам финансирования дефицита бюджета федеральной территории «Сириус», расчетах при формировании проекта бюджета;

- обоснованиях бюджетных ассигнований на отчетный финансовый год и на плановый период, представленных главными распорядителями средств бюджета федеральной территории «Сириус» в финансовый орган при формировании проекта решения Совета ФТ «Сириус» о бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и при внесении изменений в решение о бюджете;

- утвержденной сводной бюджетной росписи и сводной бюджетной росписи с изменениями;

- сводной бухгалтерской отчетности органов публичной власти – главных администраторов средств бюджета федеральной территории «Сириус», осуществляющих функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также бухгалтерской отчетности подведомственных им муниципальных бюджетных и автономных учреждений;

- бухгалтерской и иной отчетности муниципальных унитарных предприятий, права собственника имущества которых осуществляют органы публичной власти, а также иных юридических лиц, получающих средства из бюджета федеральной территории «Сириус»;

- паспортах государственных программ, паспортах структурных элементов государственных программ;

- государственных (муниципальных) заданиях и отчетах об их выполнении;

- статистической и иной отчетности, предусмотренной нормативными правовыми актами РФ;

- документах (в том числе государственных контрактах, договорах, первичных и иных финансовых документах), подтверждающих возникновение обязательств за счет средств бюджета федеральной территории «Сириус», в том числе выделенных в виде субсидий, взносов в уставные (складочные) капиталы юридическим лицам;

- документах, подтверждающих исполнение главными администраторами средств бюджета федеральной территории «Сириус» решения Совета ФТ «Сириус» о бюджете за отчетный финансовый год, нормативных правовых актов федеральной территории и распорядительных документов, регламентирующих порядок исполнения бюджета федеральной территории «Сириус».

2.5. Объектами последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус» являются:

- финансовый орган (Администрация Федеральной территории «Сириус»);
- главные администраторы средств бюджета федеральной территории «Сириус»;
- муниципальные учреждения, подведомственные главным администраторам средств бюджета федеральной территории «Сириус», муниципальные унитарные предприятия, права собственника имущества которых осуществляют органы публичной власти федеральной территории «Сириус»;
- иные юридические лица, получающие средства из бюджета федеральной территории «Сириус».

2.6. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность в рамках осуществления последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус», в том числе по проверке исполнения решения Совета ФТ «Сириус» о бюджете за отчетный финансовый год, внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус» и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета федеральной территории «Сириус» осуществляется в виде финансового аудита (контроля), аудита эффективности и иных видов аудита (контроля) в соответствии со стандартами внешнего государственного и муниципального аудита (контроля), утверждаемыми Контрольно-счетной палатой ФТ «Сириус».

Конкретные виды аудита (контроля), применяемые при последующем контроле за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус», а также их сочетание определяются в программе проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия в зависимости от поставленных целей и задач.

2.7. Методами осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности при проведении последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус» являются проверка, ревизия, анализ, обследование, мониторинг.

Сочетание указанных методов зависит от видов аудита (контроля) и целей контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

3. Правила и процедуры осуществления последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус» по проверке исполнения решения Совета ФТ «Сириус» о бюджете за отчетный финансовый год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета федеральной территории «Сириус»

3.1. При осуществлении последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус» главные администраторы средств бюджета федеральной территории «Сириус» проверяются как:

- главные администраторы доходов бюджета федеральной территории «Сириус»;
- администраторы доходов бюджета федеральной территории «Сириус»;
- главные распорядители средств бюджета федеральной территории «Сириус» (органы публичной власти, а также наиболее значимые муниципальные учреждения, указанные в ведомственной структуре расходов бюджета);
- распорядители средств бюджета федеральной территории «Сириус»;
- получатели средств бюджета федеральной территории «Сириус»;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета федеральной территории «Сириус»;
- администраторы источников финансирования дефицита бюджета федеральной территории «Сириус».

3.2. При осуществлении последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус» проверяется выполнение главными администраторами средств бюджета федеральной территории «Сириус»

и их подведомственными получателями бюджетных средств (казенными учреждениями) следующих бюджетных полномочий:

- в главном администраторе (администраторе) доходов бюджета федеральной территории «Сириус» осуществляются проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160¹ и другими статьями Бюджетного кодекса РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных нормативными правовыми актами федеральной территории;
- в главном распорядителе (распорядителе) бюджетных средств осуществляются проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 158 и другими статьями Бюджетного кодекса РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных нормативными правовыми актами федеральной территории;
- в главном администраторе (администраторе) источников финансирования дефицита бюджета осуществляются проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160² и другими статьями Бюджетного кодекса РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных нормативными правовыми актами федеральной

территории;

- в подведомственных главному администратору средств бюджета федеральной территории «Сириус» получателях бюджетных средств (казенных учреждениях) осуществляются проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьями 161, 162 и другими статьями Бюджетного кодекса РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных нормативными правовыми актами федеральной территории.

3.3. При осуществлении последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус» также проверяется реализация администрацией Федеральной территории «Сириус» полномочий и функций в сфере бюджетной деятельности, проводятся проверка и анализ выполнения им бюджетных полномочий, установленных статьей 154 и другими статьями Бюджетного кодекса РФ, а также иных полномочий и функций, предусмотренных нормативными правовыми актами федеральной территории.

3.4. При проведении последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус» также следует руководствоваться:

- статьей 218 Бюджетного кодекса РФ, определяющей основы исполнения бюджета федеральной территории «Сириус» по доходам;

- статьями 219, 220¹, 226¹ Бюджетного кодекса РФ, определяющими порядок исполнения бюджета федеральной территории «Сириус» по расходам;

- статьей 219² Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющей порядок исполнения бюджета федеральной территории «Сириус» по источникам финансирования дефицита бюджета федеральной территории «Сириус»;

- статьями 306¹ – 306⁷ Бюджетного кодекса РФ, определяющими бюджетные нарушения и применение бюджетных мер принуждения.

3.5. При осуществлении последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус» проводятся:

- проверка и анализ исполнения решения Совета ФТ «Сириус» о бюджете за отчетный финансовый год и приложений к нему;

- проверка и анализ исполнения доходов бюджета федеральной территории «Сириус» за отчетный финансовый год;

- проверка и анализ исполнения бюджета федеральной территории «Сириус» по расходам за отчетный финансовый год;

- проверка и анализ исполнения бюджета федеральной территории «Сириус» за отчетный финансовый год в части источников финансирования дефицита бюджета федеральной территории «Сириус»;

- проверка и анализ исполнения бюджета федеральной территории «Сириус» по реализации государственных программ федеральной территории за отчетный финансовый год;

- проверка и анализ использования юридическими лицами средств бюджета федеральной территории «Сириус»¹;

- проверка и анализ наличия остатков средств по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, источником образования которых являются не использованные в отчетном финансовом году субсидии, бюджетные инвестиции из бюджета федеральной территории «Сириус», предоставленные юридическим лицам (далее – остатки целевых средств), а также проверка соблюдения ими порядка перечисления остатков целевых средств, сложившихся по состоянию на 1 января текущего финансового года, на счета Казначейства России;

- проверка и анализ соблюдения требований по казначейскому сопровождению государственных контрактов, договоров (соглашений), а также контрактов, договоров, соглашений, заключенных в рамках их исполнения;

- проверка и анализ осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд;

- проверка исполнения бюджетных инвестиций за отчетный финансовый год;

- анализ объемов и объектов незавершенного строительства;

- проверка и анализ формирования и предоставления межбюджетных трансфертов;

- проверка и анализ состояния государственного долга федеральной территории;

- проверка осуществления государственных внутренних и внешних заимствований;

- проверка и анализ предоставления и возврата бюджетных кредитов;

- проверка и анализ эффективности и соответствия нормативным правовым актам порядка формирования муниципального имущества и имущественных прав федеральной территории «Сириус», иного имущества, в том числе федерального, и имущественных прав, переданных федеральной территории «Сириус», управления и распоряжения ими;

- оценка эффективности использования средств бюджета федеральной территории «Сириус» в отчетном финансовом году;

- проверка и анализ дебиторской задолженности;

- проверка и анализ кредиторской задолженности;

- оценка качества осуществляемого финансового менеджмента;

- проверка достоверности учета и отчетности за отчетный финансовый год;

- проверка и анализ годового отчета об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус»;

¹ В рамках проведения самостоятельных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий при осуществлении последующего контроля за исполнением бюджета.

- проверка и анализ документов и материалов, представляемых одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус», предусмотренных частью 2 статьи 264⁵ Бюджетного кодекса РФ;

- проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита (организация и проведение осуществляется в соответствии со стандартом внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита».

4. Использование информационных систем при осуществлении последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус» по проверке исполнения решения Совета ФТ «Сириус» о бюджете за отчетный финансовый год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета федеральной территории «Сириус»

4.1. При проверке исполнения решения Совета ФТ «Сириус» о бюджете за отчетный финансовый год для получения информации (документов, материалов) могут использоваться информационные системы:

- программные комплексы 1-С и «Web-консолидация», а также иная информационно-аналитическая информация;
- официальный сайт федеральной территории в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
- федеральные государственные информационные системы, содержащие информацию (документы) в виде подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью электронных документов, сформированных на основе документов на бумажных носителях, доступ к которым обеспечивается посредством информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

5. Порядок подготовки и проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения решения Совета ФТ «Сириус» о бюджете федеральной территории «Сириус» за отчетный финансовый год, внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета федеральной территории «Сириус»

5.1. Подготовительный этап (подготовка к проведению комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий).

Внешняя проверка включается в годовой план деятельности Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» на основании положений Бюджетного кодекса РФ, решения Совета федеральной территории «Сириус» о бюджетном процессе в федеральной территории «Сириус», решения Совета

федеральной территории «Сириус» о Контрольно-счетной палате федеральной территории «Сириус».

Организация внешней проверки осуществляется, исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год.

5.1.1. Перед началом контрольного или экспертно-аналитического мероприятия необходимо ознакомиться со всей имеющейся законодательной и иной нормативной правовой базой, в соответствии с которой должно было исполняться решение Совета ФТ о бюджете федеральной территории «Сириус» на отчетный финансовый год и на плановый период, формирование и предоставление годового отчета и бюджетной отчетности.

Также анализируются данные ранее проведенных самостоятельных тематических контрольных или экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения бюджета федеральной территории «Сириус» за отчетный финансовый год, результаты предварительного аудита формирования бюджета и оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета за отчетный финансовый год.

5.1.2. При отсутствии необходимых документов и информации они запрашиваются в администрации ФТ «Сириус», Территориальном управлении Казначейства России по Краснодарскому краю, у главных администраторов средств бюджета, в иных организациях в рамках подготовки к проведению комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения решения Совета ФТ о бюджете за отчетный финансовый год.

5.2. Основной этап (проведение комплекса контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий на объектах)

На основном этапе в рамках комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проводятся контрольные мероприятия или экспертно-аналитические мероприятия по проверке исполнения решения Совета ФТ «Сириус» о бюджете за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус» за отчетный финансовый год в каждом главном администраторе средств бюджета федеральной территории «Сириус» и подведомственных ему учреждениях, организациях (предприятиях).

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оформляются в соответствии со стандартами государственного (муниципального) финансового контроля (аудита).

5.3 Заключительный этап

На заключительном этапе в рамках комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения решения Совета ФТ «Сириус» о бюджете федеральной территории «Сириус» за отчетный финансовый год, внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета федеральной территории «Сириус» при

необходимости осуществляется подготовка и утверждение заключений Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» по главным администраторам средств бюджета федеральной территории «Сириус» в соответствии со стандартами государственного (муниципального) финансового контроля (аудита), а также оформление представлений и информационных писем Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» в случаях выявленных нарушений.

На заключительном этапе формируется информация о допущенных нарушениях при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус» для подготовки заключения Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус».

6. Проверка, анализ и оценка реализации государственных программ федеральной территории «Сириус» в рамках осуществления последующего контроля за исполнением бюджета федеральной территории «Сириус»

6.1. В ходе проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проводится оценка реализации государственных программ за отчетный год по ограниченному количеству параметров по ресурсам (бюджетные ассигнования, мероприятия и другие параметры).

Результаты оценки реализации государственных программ учитываются при принятии решений в части проведения отдельных тематических контрольных или экспертно-аналитических мероприятий по аудиту государственных программ, определения целей, вопросов и предмета таких мероприятий на основе риск-ориентированного подхода, а также при проведении экспертизы проектов государственных программ, проектов изменений в указанные программы.

Оценка реализации государственных программ осуществляется в отношении государственных программ в целом, а не в отношении координаторов, исполнителей государственных программ.

6.2 По результатам проверки исполнения (хода реализации) госпрограмм подготавливаются предложения для включения в заключение Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» на отчет об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус» за отчетный год.

7. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус», а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, и подготовка заключения Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» на отчет

об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус» за отчетный финансовый год

7.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус», а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, осуществляется на основании результатов комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения решения Совета ФТ «Сириус» о бюджете за отчетный финансовый год и внешней проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус» за отчетный финансовый год главных администраторов средств бюджета федеральной территории «Сириус» и подведомственных им учреждений, организаций, а также с учетом результатов проводимых самостоятельных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

7.2. Проект заключения Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» на отчет об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус» за отчетный финансовый год подготавливается с учетом:

- результатов комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения решения Совета ФТ «Сириус» о бюджете за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета федеральной территории «Сириус»;
- результатов самостоятельных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения решения Совета ФТ «Сириус» о бюджете за отчетный финансовый год;
- результатов предварительного аудита формирования бюджета федеральной территории «Сириус» за отчетный финансовый год;
- результатов оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета федеральной территории «Сириус» за отчетный финансовый год.

7.3. Проект заключения на отчет об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус» за отчетный финансовый год подготавливается с учетом предложений, сформированных по результатам комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения решения Совета ФТ «Сириус» о бюджете за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета федеральной территории «Сириус», в соответствии с примерной структурой согласно приложению 1 к Стандарту.

7.4. Проект заключения на отчет об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус» за отчетный финансовый год подписывается руководителем экспертно-аналитического мероприятия и в установленном порядке вносится на рассмотрение Председателя Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус».

7.5. Проект заключения Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус»

на отчет об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус» за отчетный финансовый год рассматривается и утверждается председателем Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус».

7.6. Заключение Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус» на отчет об исполнении бюджета федеральной территории «Сириус» за отчетный финансовый год представляется в Совет ФТ «Сириус», а также направляется в Администрацию ФТ «Сириус».

**ПРИМЕРНАЯ СТРУКТУРА
ПРЕДЛОЖЕНИЙ ДЛЯ ВКЛЮЧЕНИЯ В ЗАКЛЮЧЕНИЕ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ФТ «СИРИУС»
НА ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ФЕДЕРАЛЬНОЙ
ТЕРРИТОРИИ «СИРИУС» ЗА ОТЧЕТНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД**

1. Результаты проверки и анализа составления и представления главным администратором средств бюджета федеральной территории «Сириус» бюджетной отчетности, ведения бюджетного учета.

1.1. Факты нарушения главным администратором средств бюджета федеральной территории «Сириус» ведения бюджетного учета и формирования годовой бюджетной отчетности.

1.2. Профессиональное суждение о достоверности бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета федеральной территории «Сириус» за отчетный финансовый год, об обеспечении достоверного представления финансового положения.

2. Результаты проверки и анализа доходов бюджета федеральной территории «Сириус».

2.1. Примеры недостатков, нарушений при исполнении бюджета федеральной территории «Сириус» по доходам, низкого качества администрирования доходов (несоответствие применяемых методов расчета источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации установленным требованиям, нарушения при ведении реестра источников доходов бюджета на основании перечня источников доходов, невыполнение (выполнение ненадлежащим образом) бюджетных полномочий главными администраторами (администраторами) доходов бюджета федеральной территории «Сириус»).

Анализ принятия администраторами доходов бюджета федеральной территории «Сириус» решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет.

2.2. Комплексная оценка исполнения доходов бюджета федеральной территории «Сириус». Анализ причин отклонения уровня исполнения прогнозируемых доходов бюджета федеральной территории «Сириус» за отчетный финансовый год по главным администраторам доходов бюджета ФТ «Сириус» (отклонение от прогноза более чем на 15% в меньшую или большую сторону или превышение величины отклонения от установленного уровня существенности).

3. Результаты проверки и анализа исполнения расходов бюджета федеральной территории «Сириус».

3.1. Примеры недостатков и нарушений, выявленных при исполнении расходов бюджета федеральной территории «Сириус» (несоответствие или неисполнение главными распорядителями средств бюджета бюджетных полномочий, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, некорректное применение кодов бюджетной классификации, несоответствие расходов бюджета сводной бюджетной росписи, бюджетной росписи, лимитам бюджетных обязательств, бюджетной смете, соответствующим обоснованиям (расчетам) плановых сметных показателей).

3.2. Комплексная оценка причин неисполнения расходов бюджета федеральной территории «Сириус», включая результаты анализа неиспользованных объемов бюджетных ассигнований, образовавшихся на конец отчетного финансового года, в том числе по государственным контрактам, договорам, соглашениям, и оценку мер, принимаемых главными распорядителями средств бюджета по недопущению образования на конец отчетного финансового года неиспользованных средств.

3.3. Результаты проверки и анализа отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации ФТ «Сириус», в том числе анализ:

- соответствия проектов распоряжений главы администрации ФТ «Сириус» об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации ФТ «Сириус» требованиям, устанавливающим порядок использования в отчетном финансовом году бюджетных ассигнований резервного фонда;

- направлений, полноты и целевого использования средств на мероприятия и цели, предусмотренные решением о выделении ассигнований резервного фонда администрации ФТ «Сириус».

Результаты анализа использования средств иным образом зарезервированных решением о бюджете.

3.4. Результаты проверки и анализа отчета о предоставлении и погашении бюджетных кредитов (ссуд).

3.5. Результаты проверки и анализа сводных сведений об исполнении судебных актов о взыскании денежных средств за счет бюджета федеральной территории «Сириус», а также судебных решений по денежным обязательствам получателей средств бюджета федеральной территории «Сириус», представленных одновременно с отчетом об исполнении федерального бюджета (при наличии).

3.6. Нарушения, выявленные по результатам аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

Примеры необоснованного увеличения в отчетном году главным распорядителем средств бюджета федеральной территории «Сириус» бюджетных ассигнований на исполнение заключенных государственных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих контрактов оплате в отчетном

году, за счет остатков не использованных в предыдущем году лимитов бюджетных обязательств на оплату государственных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

4. Результаты проверки, анализа и оценки реализации государственных программ федеральной территории «Сириус» за отчетный финансовый год (информация по данному разделу представляется в разрезе госпрограмм).

4.1. Анализ изменений, внесенных в отчетном периоде в госпрограмму.

4.2. Проверка соблюдения статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которой госпрограммы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете.

4.3. Анализ изменений, внесенных в госпрограмму после 1 декабря отчетного года в части изменения стратегических приоритетов, ухудшения ранее установленных плановых значений показателей госпрограммы, мероприятий (результатов) структурных элементов госпрограммы.

4.4. Анализ и оценка исполнения госпрограммы по ресурсам и результатам.

4.4.1. Анализ кассового исполнения по расходам бюджета на реализацию госпрограммы за отчетный финансовый год.

4.4.2. Анализ объема изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись бюджета федеральной территории «Сириус» в отчетном году.

Подлежат отражению факты (при наличии):

- высокого уровня исполнения расходов, обусловленного перераспределением бюджетных ассигнований в резервный фонд администрации ФТ «Сириус» в конце отчетного года;

- внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета при одновременном неполном кассовом исполнении бюджетных ассигнований.

4.4.3. Анализ реализации мероприятий (достижения результатов) за отчетный год.

Приводится информация по структурным элементам госпрограммы с наиболее высокой долей и (или) степенью не достигнутых результатов (с указанием причин и последствий недостижения (при их наличии) и их влияние на исполнение госпрограммы в целом).

Проводится анализ изменений в госпрограмму после 1 декабря отчетного года в части ухудшения ранее установленных плановых значений мероприятий (результатов) структурных элементов госпрограммы.

По результатам анализа подлежат отражению факты перевыполнения результатов более чем на 25%, что может свидетельствовать о недостатках при планировании результатов. Отмечаются наиболее важные результаты, которые не были достигнуты.

Подлежат отражению недостатки, связанные с отсутствием взаимосвязи реализации мероприятий (достижения результатов) структурных элементов

госпрограммы с уровнем исполнения расходов за счет средств бюджета за отчетный год.

4.4.4. Анализ достижения плановых значений показателей госпрограммы за отчетный год.

В случае внесения изменений в госпрограмму после 1 декабря отчетного года в части ухудшения ранее установленных плановых значений показателей проводится анализ указанных показателей.

Приводится информация по показателям с наиболее высокой степенью недостижения с указанием причин и последствий их недостижения (при их наличии).

По результатам анализа также подлежат отражению факты перевыполнения показателей более чем на 25%, что может свидетельствовать о недостатках при их планировании. Отмечаются наиболее важные показатели госпрограммы, которые не были достигнуты.

Подлежат отражению недостатки, связанные с отсутствием взаимосвязи структуры и объемов финансовых ресурсов (их изменения) госпрограммы с установленными целевыми показателями (их изменениями).

4.4.5. Анализ динамики дебиторской задолженности по расчетам по авансовым платежам по госпрограмме.

Приводится информация о причинах образования дебиторской задолженности, в том числе просроченной, и меры по ее погашению (при наличии).

4.5. Проверка и анализ сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности госпрограмм.

5. Результаты проверки и анализа исполнения за отчетный финансовый год непрограммных расходов, включая оценку обоснованности и эффективности использования бюджетных ассигнований на их реализацию, выявленные нарушения и недостатки.

6. Результаты проверки и анализа исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства (приобретение объектов недвижимого имущества), оценка объемов незавершенного строительства.

6.1. Проверка полноты и своевременности исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию бюджетных инвестиций и предоставление субсидий на осуществление (софинансирование) капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность.

Анализ объема, уровня и динамики осуществления кассовых расходов, освоения средств бюджета, дебиторской задолженности, в том числе просроченной.

Результаты анализа причин продления сроков завершения расчетов по оплате государственных контрактов на строительство (реконструкцию) объектов по неисполненным обязательствам предыдущего года. Анализ полноты и своевременности использования бюджетных ассигнований, увеличенных в целях завершения указанных расчетов.

Анализ изменения в течение отчетного года объема бюджетных ассигнований по объектам, включенным в бюджет при отсутствии проектной документации.

Информация о количестве объектов капитального строительства, по которым в отчетном финансовом году не завершены проектно-изыскательские работы (не получено положительное заключение государственной экспертизы).

Анализ изменения в течение отчетного финансового года объема бюджетных ассигнований на реализацию объектов капитального строительства, количества объектов капитального строительства, мероприятий (укрупненных инвестиционных проектов), переноса на последующие годы сроков ввода в эксплуатацию, завершения проектно-изыскательских работ, иных параметров.

6.2. Оценка контроля за соблюдением условий предоставления субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства бюджетными (автономными) учреждениями, государственными унитарными предприятиями.

6.3. Информация о выявленных нарушениях и недостатках при осуществлении капитальных вложений.

6.4. Информация об объемах незавершенного строительства по состоянию на 1 января и на 31 декабря отчетного финансового года.

7. Результаты проверки и анализа дебиторской задолженности

Анализ причин образования дебиторской задолженности в целом (с учетом установленного уровня существенности), а также принимаемых мер по ее погашению. Анализ безнадёжной к взысканию дебиторской задолженности, в том числе проверка и анализ мер, принятых по ее сокращению.

Анализ объемов дебиторской задолженности на конец отчетного финансового года по видам доходов, причин ее образования и мер по обеспечению взыскания.

Анализ объемов дебиторской задолженности по выданным авансам в разрезе государственных контрактов (соглашений) (выборочно), образовавшимся на 1 января отчетного финансового года (за предыдущий отчетный период), на предмет завершения расчетов в отчетном периоде и объемов оставшейся дебиторской задолженности на конец отчетного финансового года.

8. Результаты проверки и анализа кредиторской задолженности.

Анализ причин образования кредиторской задолженности в целом (с учетом установленного уровня существенности), а также принимаемых мер по ее погашению.

9. Результаты проверки и анализа результативности использования средств бюджета федеральной территории «Сириус», выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение государственного задания и субсидий на иные цели.

Определение количества учреждений, находящихся в ведении главного распорядителя средств бюджета федеральной территории «Сириус», из них количество получателей субсидий на финансовое обеспечение государственного задания и субсидий на иные цели.

Соблюдение главным распорядителем средств бюджета порядка формирования государственного (муниципального) задания на оказание государственных работ (услуг) в отношении государственных (муниципальных) учреждений, в том числе правильность расчета финансового обеспечения государственного задания, включая правильность применения коэффициента платной деятельности, корректирующих коэффициентов, коэффициента выравнивания, осуществление контроля органом-учредителем за выполнением государственного задания.

Проверка и анализ выполнения государственного задания, в том числе анализ отклонений от плановых показателей государственного задания с указанием причин невыполнения (перевыполнения).

Соблюдение порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений.

Проверка и анализ использования субсидий на иные цели с указанием причин неиспользования субсидий в проверяемом периоде. Оценка обоснованности получения субсидии на иные цели, в том числе соответствие цели субсидии ведомственным нормативным актам предоставления субсидий на иные цели, наличие экономического и финансового расчета (обоснования) объема субсидии. Оценка уровня достижения задач целевых субсидий, установленных в соглашениях о предоставлении субсидий и (или) в отчетах о предоставлении субсидий.

Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки использования средств бюджета федеральной территории «Сириус», выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидий на иные цели.

10. Результаты проверки и анализа использования субсидий, предоставленных юридическим лицам.

Результаты проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий юридическим лицам (взносов в уставные капиталы), сроков перечисления субсидий (взносов в уставные капиталы), осуществления главным распорядителем контроля за использованием субсидий (взносов в уставные капиталы).

Результаты проверки использования (достижения установленных в соглашениях (договорах) значений результатов и (или) иных показателей) юридическими лицами полученных средств.

Информация о показателях кассового исполнения бюджета федеральной территории «Сириус» в части бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам, в том числе некоммерческим организациям.

Результаты анализа отчетов о расходах, источником финансового обеспечения которых являются взносы в уставные капиталы юридических лиц, не являющихся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, с установлением причин (при наличии) размещения указанных средств на депозитных счетах (вкладах) в кредитных организациях и образования остатков указанных средств на счетах юридических лиц по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года.

Нарушения и недостатки, выявленные при предоставлении субсидий юридическим лицам (некоммерческим организациям), государственным корпорациям (компаниям) и публично-правовым компаниям, в том числе в виде имущественного взноса, а также взносов в уставные капиталы юридических лиц.

11. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета федеральной территории «Сириус» по источникам финансирования дефицита бюджета.

12. Результаты проверки и анализа состояния государственного долга федеральной территории «Сириус».

13. Результаты проверки и анализа предоставления межбюджетных трансфертов.

13.1. Результаты анализа состава и объема межбюджетных трансфертов, их кассового исполнения.

13.2. Результаты анализа соблюдения порядка и условий перечисления межбюджетных трансфертов из бюджета федеральной территории «Сириус».

13.3. Результаты анализа выполнения результатов, оценка их влияния на реализацию целевых показателей документов стратегического планирования (выборочно).

14. Результаты проверки и анализа осуществления внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджета федеральной территории «Сириус».

Результаты проверки надежности внутреннего финансового аудита в главном администраторе средств бюджета федеральной территории «Сириус».

15. Результаты проверки и анализа эффективности и результативности использования муниципальной и федеральной собственности главными администраторами средств бюджета федеральной территории «Сириус»

15.1. Обобщенная информация о состоянии реестра муниципального и федерального имущества в части количественных данных.

15.2. Анализ выявленных нарушений в сфере распоряжения, управления и использования государственного имущества.

16. Результаты анализа выполнения требований Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус», содержащихся в представлениях Контрольно-счетной палаты ФТ «Сириус», направленных по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета федеральной территории «Сириус» за год, предшествующий отчетному финансовому году и за отчетный финансовый год.

Прошито, пронумеровано и скреплено
печатью

23 (двадцать три) листа(ов)

Руководитель аппарата КСП ФГ «Сириус»

Е.М.
Потемкина

/Потемкина Е.М./

