

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля
«Проведение последующего контроля за исполнением
бюджета Республики Татарстан»**

*(Утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Татарстан
от «30» июля 2013 г., № 13)*

Казань 2013

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание последующего контроля.....	4
3. Осуществление последующего контроля.....	6
Приложение 1. Типовая программа внешней проверки бюджетной отчетности, отдельных вопросов исполнения бюджета Республики Татарстан	
Приложение 2. Типовая программа проверки в Министерстве финансов Республики Татарстан в рамках внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Республики Татарстан	
Приложение 3. Образец оформления предписания Счетной палаты Республики Татарстан по факту выявления в ходе проведения внешней проверки нарушений, наносящих государству прямой непосредственный ущерб и требующих безотлагательного пресечения	
Приложение 4. Образец оформления представления Счетной палаты Республики Татарстан по результатам внешней проверки	

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение последующего контроля за исполнением бюджета Республики Татарстан» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации положений статей 2, 13, 23-24, 26 Закона Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан» и Регламента Счетной палаты Республики Татарстан.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан», на основе Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля (утв. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 12.05.2012). При подготовке Стандарта использовался стандарт финансового контроля Счетной палаты Российской Федерации СФК 203 «Последующий контроль исполнения федерального бюджета».

1.3. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения последующего контроля Счетной палатой Республики Татарстан (далее – Счетная палата).

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение основных принципов и этапов проведения последующего контроля;

- установление требований к содержанию комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках проведения последующего контроля;

- определение структуры, содержания и основных требований к заключениям, подготавливаемым по результатам последующего контроля;

- установление порядка рассмотрения и утверждения заключений по результатам последующего контроля;

- установление порядка взаимодействия между структурными подразделениями аппарата Счетной палаты в ходе проведения последующего контроля.

1.5. Решение вопросов, возникающих в ходе проведения последующего контроля и не урегулированных Регламентом Счетной палаты, настоящим Стандартом, осуществляется в соответствии с приказами и распоряжениями Председателя Счетной палаты.

2. Содержание последующего контроля

2.1. Последующий контроль включает:

- внешнюю проверку Отчета об исполнении бюджета Республики Татарстан за отчетный финансовый год (далее – Отчет об исполнении бюджета), включающую в себя внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС);

- проведение экспертизы проекта закона Республики Татарстан об исполнении бюджета Республики Татарстан за отчетный финансовый год.

Последующий контроль проводится ежегодно посредством проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Последующий контроль осуществляют:

- управление экспертизы и методологии Счетной палаты;
- контрольно-ревизионное управление Счетной палаты.

При выявлении фактов, требующих проведения правовой оценки, к участию в последующем контроле привлекается юридический отдел Счетной палаты.

2.2. Предметом последующего контроля являются:

- Отчет об исполнении бюджета Республики Татарстан за отчетный финансовый год;

- комплект документов, представленных одновременно с Отчетом об исполнении бюджета Республики Татарстан за отчетный финансовый год;

- годовая бюджетная отчетность ГАБС;

- проект закона Республики Татарстан об исполнении бюджета Республики Татарстан за отчетный финансовый год.

2.3. Объектами последующего контроля являются:

- финансовый орган, организующий исполнение бюджета Республики Татарстан – Министерство финансов Республики Татарстан;

- орган казначейства, осуществляющий кассовое обслуживание исполнения бюджета Республики Татарстан – Департамент казначейства Министерства финансов Республики Татарстан;

- главные администраторы доходов бюджета, главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета;

- иные участники бюджетного процесса, если они получают, перечисляют и используют средства бюджета Республики Татарстан или используют государственную собственность Республики Татарстан либо управляют ею.

2.4. Целями проведения последующего контроля являются:

- подтверждение достоверности годового отчета об исполнении бюджета Республики Татарстан;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных законом о бюджете на отчетный финансовый год;
- оценка соблюдения законности при исполнении бюджета Республики Татарстан;
- оценка соблюдения законодательства при осуществлении бюджетного учета, составлении и представлении годовой бюджетной отчетности

2.5. Правовой и информационной основой последующего контроля являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Бюджетный кодекс Республики Татарстан;
- Закон Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан»;
- Закон Республики Татарстан о бюджете Республики Татарстан на отчетный финансовый год;
- постановления Кабинета Министров Республики Татарстан об утверждении государственных программ, исполнение которых осуществлялось в отчетном финансовом году;
- постановления Кабинета Министров Республики Татарстан, другие нормативные правовые акты о мерах по реализации Закона Республики Татарстан о бюджете Республики Татарстан за отчетный финансовый год;
- сводная бюджетная роспись бюджета Республики Татарстан за отчетный финансовый год;
- отчеты об исполнении бюджета Республики Татарстан за первый квартал, полугодие и девять месяцев отчетного финансового года, утвержденные Кабинетом Министров Республики Татарстан и направленные в Счетную палату в соответствии с Бюджетным кодексом Республики Татарстан;
- сведения Министерства финансов Республики Татарстан об исполнении бюджета Республики Татарстан в отчетном финансовом году;
- сведения Управления Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан о поступлении налоговых доходов в бюджет Республики Татарстан в отчетном финансовом году, о задолженности по налогам и сборам, пеням, налоговым санкциям;
- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты по средствам бюджета Республики Татарстан отчетного финансового года;

- информация, полученная по запросам Счетной палаты;
- данные органов статистического наблюдения и др.

3. Осуществление последующего контроля

3.1. Подготовительный этап последующего контроля

3.1.1. В рамках подготовительного этапа Председателем Счетной палаты утверждаются программа внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, программа проверки Министерства финансов Республики Татарстан.

Управление экспертизы и методологии Счетной палаты подготавливает:

- проект программы внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС;

- перечень вопросов по внешней проверке Отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, относящихся к компетенции управления и требующих проверки в ходе проведения выездных контрольных мероприятий, проводимых контрольно-ревизионным управлением.

Программа проверки в Министерстве финансов Республики Татарстан подготавливается лицом, ответственным в соответствии с Планом работы Счетной палаты на текущий год и (или) распоряжением Председателя Счетной палаты за проведение указанной проверки, с учетом подготовленного управлением экспертизы и методологии перечня вопросов.

Типовые проекты программ приведены в Приложениях 1 и 2.

3.1.2. В рамках подготовки к реализации комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в рамках последующего контроля, определяются объекты проверок.

Проверки могут осуществляться без выхода сотрудников Счетной палаты на объект проверки (камеральная проверка) и с выходом сотрудников Счетной палаты на объект проверки (выездная проверка).

Управлением экспертизы и методологии внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС проводится камерально.

Выбор объектов для проведения выездной внешней проверки годовой бюджетной отчетности отдельных ГАБС проводится контрольно-ревизионным управлением с учетом Плана работы Счетной палаты на соответствующий год, охвата ГАБС контрольными мероприятиями, в т.ч. выездных внешних проверок в предыдущие периоды, результатов контрольных мероприятий Счетной палаты в

предыдущие периоды и других обстоятельств, исключающих дублирование контрольных мероприятий на объектах проверки..

Решение о проведении выездной внешней проверки также может быть принято в ходе камеральной проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в связи с установлением фактов неполноты и (или) недостоверности показателей бюджетной отчетности, иных нарушений установленного порядка ведения бюджетного учета, составления и предоставления бюджетной отчетности.

3.1.3. Информация, необходимая для проведения последующего контроля, может быть запрошена Счетной палатой в Министерстве финансов и ГАБС в рамках запросов, направляемых Счетной палатой в целях осуществления оперативного контроля за исполнением бюджета Республики Татарстан (осуществляется в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения Закона Республики Татарстан о бюджете Республики Татарстан в текущем финансовом году»).

3.2. Проведение внешней проверки Отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год

3.2.1. Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета включает в себя проверку:

- полноты – соответствия по составу, форме и содержанию требованиям, установленными нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации;

- соблюдения порядка отражения операций;

- согласованности показателей различных форм бюджетной отчетности и внутри каждой формы (соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности);

- соответствия показателей Отчета об исполнении бюджета данным бюджетной отчетности ГАБС;

- соблюдения требований бюджетного законодательства Российской Федерации и Республики Татарстан.

Также проводится анализ показателей:

- по доходам, расходам бюджета, источникам дефицита бюджета (сравниваются фактически достигнутые показатели с показателями,

утвержденными Законом о бюджете Республики Татарстан на отчетный финансовый год);

- форм бюджетной отчетности, представляемых одновременно с Отчетом об исполнении бюджета: баланса исполнения бюджета, отчета о финансовых результатах деятельности, отчета о движении денежных средств, пояснительной записки и иной отчетности, предусмотренной Бюджетным кодексом Российской Федерации и Бюджетным кодексом Республики Татарстан;

- отчетов о предоставлении и погашении бюджетных кредитов, состоянии государственного внешнего и внутреннего долга Республики Татарстан на начало и конец отчетного финансового года, предоставленных Министерством финансов Республики Татарстан по запросу Счетной палаты.

3.2.2. Внешняя проверка в Министерстве финансов Республики Татарстан (как в финансовом органе, уполномоченном на формирование отчета об исполнении консолидированного бюджета Республики Татарстан, и как в ГАБС) представляет собой комплекс контрольных мероприятий и включает в себя проверку достоверности Отчета об исполнении бюджета, сведений, представленных одновременно с Отчетом об исполнении бюджета, операций со средствами на счетах бюджета, а также размещенных на депозитах в коммерческих банках, соблюдения порядка ведения Государственной долговой книги Республики Татарстан и других вопросов, отраженных в программе проверки.

3.2.3. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС представляет собой комплекс контрольных мероприятий по проверке ее полноты и достоверности.

Целями внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС являются:

- определение достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС;
- проверка соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета Республики Татарстан;

- оценка достижения целей и выполнение задач, определенных для ГАБС на отчетный год.

3.2.4. В рамках внешней проверки годовая бюджетная отчетность ГАБС проверяется на предмет:

- полноты – соответствия по составу, форме и содержанию требованиям, установленными нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации;

- соблюдения порядка отражения операций;

- согласованности показателей различных форм бюджетной отчетности и внутри каждой формы (соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности).

Также проводится анализ уровня исполнения ГАБС показателей (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета), утвержденных Законом о бюджете Республики Татарстан на отчетный финансовый год.

Результаты камеральной и выездной внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС отражаются в заключениях и (или) актах.

3.2.5. Выездная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС имеет целью:

- документальное и фактическое подтверждение достоверности показателей бюджетной отчетности;

- соблюдение требований бюджетного законодательства при осуществлении операций со средствами бюджета Республики Татарстан отчетного финансового года, в том числе по целевому и эффективному использованию бюджетных средств.

Предметом выездной внешней проверки являются годовая бюджетная отчетность ГАБС, регистры бюджетного учета, государственные контракты, договоры, иные документы и сведения.

В целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС объектом выездной проверки могут выступать подведомственные ГАБС администраторы средств бюджета Республики Татарстан.

3.2.6. В случае выявления нарушений (недостатков) бюджетного законодательства в ходе проведения внешней проверки Отчета об исполнении бюджета и годовой бюджетной отчетности ГАБС, на рассмотрение Коллегии Счетной палаты выносится предложение о направлении Кабинету Министров Республики Татарстан (Министерству финансов Республики Татарстан, ГАБС) представления (предписания) для принятия мер по устранению выявленных нарушений (недостатков), привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших выявленные нарушения (недостатки).

Образцы оформления предписания и представления Счетной палаты приведены в Приложениях 3 и 4 к настоящему Стандарту.

Контроль за исполнением мер, принятых по представлению (предписанию) Счетной палаты, осуществляется в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения

контрольного мероприятия» (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Татарстан от 29.08.2012 №15).

3.3. Подготовка заключения на Отчет об исполнении бюджета

3.3.1. Проект Заключения на Отчет об исполнении бюджета Республики Татарстан за отчетный финансовый год (далее – проект Заключения) подготавливается в срок, определяемый Председателем Счетной палаты, но не превышающий 1,5 месяца.

При подготовке проекта Заключения используются результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты, относящиеся к проверяемому периоду, и итоговые результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности Министерства финансов Республики Татарстан и ГАБС.

3.3.2. В соответствии с п. 2.1.2 Регламента Счетной палаты организацию и координацию работы по проведению внешней проверки отчета об исполнении бюджета Республики Татарстан и подготовке Заключения осуществляет заместитель Председателя Счетной палаты.

3.3.3. Проект Заключения составляется по следующей структуре:

- 1) общие положения (правовые и организационные основы) проведения внешней проверки Отчета об исполнении бюджета;
- 2) результаты внешней проверки Отчета об исполнении бюджета;
- 3) заключительная часть;
- 4) приложения.

Заключение не должно содержать политических оценок решений, принятых органами законодательной и исполнительной власти Республики Татарстан.

3.3.4. Акты по результатам выездной внешней проверки в Министерстве финансов Республики Татарстан, ГАБС должны быть представлены в управление экспертизы и методологии Счетной палаты в сроки, позволяющие учесть их при подготовке проекта Заключения, но не позднее, чем за 5 дней до срока, установленного для подготовки проекта Заключения.

Подготовленный управлением экспертизы и методологии проект Заключения (согласованный с контрольно-ревизионным управлением, юридическим отделом) направляется Председателю Счетной палаты для решения вопроса о его рассмотрении на заседании Коллегии Счетной палаты.

3.3.5. После рассмотрения Председателем Счетной палаты проекта Заключения, он в установленном Регламентом Счетной палаты порядке выносится на рассмотрение Коллегии Счетной палаты

3.4. Проведение экспертизы проекта закона Республики Татарстан об исполнении бюджета Республики Татарстан и оформление ее результатов

3.4.1. В соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, ст. 47(1) Бюджетного кодекса РТ Счетная палата проводит экспертизу проекта закона Республики Татарстан об исполнении бюджета Республики Татарстан за отчетный финансовый год (далее – проект закона).

Экспертиза проекта закона осуществляется на предмет идентичности показателей, отраженных в законопроекте, показателям, отраженным в Отчете об исполнении бюджета.

3.4.2. По результатам экспертизы проекта закона управлением экспертизы и методологии формируется проект Заключения на проект закона в срок, установленный Председателем Счетной палаты.

В случае отсутствия у Счетной палаты замечаний и предложений по проекту закона, соответствия его показателей показателям Отчета об исполнении бюджета, вместо Заключения на проект закона подготавливается соответствующее письмо.

3.4.3. В соответствии с п. 2.1.2. Регламента Счетной палаты оперативное (текущее) руководство подготовкой проекта Заключения на законопроект осуществляет заместитель Председателя Счетной палаты.

3.4.4. Подготовленный управлением экспертизы и методологии проект Заключения на законопроект направляется Председателю Счетной палаты для решения вопроса о его рассмотрении на заседании Коллегии Счетной палаты.

3.4.5. При принятии Председателем Счетной палаты положительного решения по вопросу рассмотрения проекта Заключения на проект закона на заседании Коллегии Счетной палаты, он в установленном Регламентом Счетной палаты порядке вносится на рассмотрение Коллегии Счетной палаты.

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Счетной палаты
Республики Татарстан
А.И. Демидов

« ____ » _____ 20__ года

ТИПОВАЯ ПРОГРАММА
внешней проверки бюджетной отчетности,
отдельных вопросов исполнения бюджета Республики Татарстан
за 20__ год в _____
(наименование ГАБС – объекта внешней проверки)

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункты _____
Плана работы Счетной палаты Республики Татарстан на 20__ год.

Цели контрольного мероприятия:

- определить достоверность показателей бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (далее – ГАБС);
- проверить соблюдение бюджетного законодательства при исполнении бюджета Республики Татарстан;
- оценить достижение целей и выполнение задач, определенных для ГАБС на отчетный год.

Предмет контрольного мероприятия: годовая бюджетная отчетность ГАБС, регистры бюджетного учета, государственные контракты, договоры, первичные документы, доклад о результатах и основных направлениях деятельности, сведения и документы по выполнению заданий на предоставление государственных услуг, иные документы и сведения.

Объекты контрольного мероприятия: ГАБС, его структурные подразделения, подведомственные учреждения и организации, в случае необходимости прочие учреждения и организации.

Проверяемый период: 20__ год, при необходимости прочие периоды.

Вопросы проверки:

1. Проверка соблюдения ГАБС срока предоставления годовой бюджетной отчетности (ст. 97(3) Бюджетного кодекса Республики Татарстан).
2. Проверка соответствия бюджетной отчетности ГАБС по составу, структуре и содержанию требованиям, установленным Министерством финансов Российской Федерации.
3. Проверка наличия утвержденных в установленном порядке бюджетной росписи ГАБС и сметы с учетом последующих изменений.
4. Проверка внутренней согласованности соответствующих форм бюджетной отчетности ГАБС.
5. Проверка соответствия плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС, показателям Закона о бюджете на 20__ год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.
6. Анализ отчета об исполнении бюджета главного администратора, в том числе исполнения целевых программ: оценка уровня исполнения показателей (доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета), утвержденных Законом о бюджете Республики Татарстан на 20__ год, показателей форм бюджетной отчетности, обоснование отклонений.
7. Проверка соответствия фактических показателей исполнения бюджета, указанных в отчетности ГАБС, данным годового Отчета об исполнении бюджета Республики Татарстан за 20__ год.
8. Проверка своевременности доведения в отчетном году бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств до ГАБС.
9. Проверка использования средств резервного фонда Кабинета Министров Республики Татарстан.
10. Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков возникновения.
11. Оценка достижения в отчетном периоде ожидаемых результатов реализации республиканских, ведомственных целевых программ, реализуемых ГАБС, с указанием плановых и фактических значений индикаторов (в т.ч. проверка внесения в период реализации целевых программ изменений в значения индикаторов).
12. Анализ расходов, произведенных ГАБС в форме межбюджетных трансфертов (в разрезе муниципальных образований и видов трансфертов): оценка уровня исполнения показателей, обоснование отклонений.

13. Анализ динамики численности государственных гражданских служащих и работников проверяемого объекта (соблюдение норм Закона о бюджете Республики Татарстан на отчетный финансовый год).

14. Прочие вопросы.

Вопросы к рассмотрению в рамках выездных проверок (дополнительно к основному перечню вопросов):

1. Соблюдение порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, в том числе проведение ежегодной инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

2. Соответствие показателей бюджетной отчетности данным главной книги, иным регистрам синтетического и аналитического учета, данным первичных документов.

3. Проверка полноты (наличие, соблюдение установленного порядка) отчетности, представленной подведомственными администраторами бюджетных средств, являющейся основой для формирования отчетности ГАБС.

4. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Татарстан (при выявлении фактов нецелевого и (или) неэффективного использования средств объемы нарушений представить в разрезе кодов бюджетной классификации).

5. Проверка соблюдения законодательства при размещении и исполнении государственного заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

6. Анализ выполнения в отчетном году показателей государственного задания автономными учреждениями, учредителем которых является ГАБС.

7. Проверка системы внутреннего финансового контроля (наличие/отсутствие подразделений внутреннего финансового контроля, организация их работы).

УТВЕРЖДАЮ:
Председатель Счетной палаты
Республики Татарстан

« ____ » _____ 20__ года

ТИПОВАЯ ПРОГРАММА
проверки в Министерстве финансов Республики Татарстан
в рамках внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Республики
Татарстан за 20__ год

Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 97(3) Бюджетного кодекса Республики Татарстан, статья 9 Закона Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан», пункт __ Плана работы Счетной палаты Республики Татарстан на 20__ год.

Цель контрольного мероприятия – определение достоверности данных Отчета об исполнении бюджета Республики Татарстан за 20__ год, сведений, представленных с ним, соответствия исполнения бюджета Республики Татарстан Закону Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 20__ год», требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Бюджетного кодекса Республики Татарстан и иным нормативным правовым актам, затрагивающим вопросы исполнения бюджета Республики Татарстан.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и распорядительные документы, регламентирующие выделение и использование бюджетных средств, договоры (контракты), платежные и иные первичные документы, бюджетная и статистическая отчетность, подтверждающие совершение операций с бюджетными средствами и государственной собственностью.

Объекты контрольного мероприятия: Министерство финансов Республики Татарстан, его структурные подразделения, в случае необходимости прочие учреждения и организации.

Период проверки: 20__ год, при необходимости прочие периоды.

Вопросы проверки:

1. Анализ бюджетной отчетности Министерства финансов Республики Татарстан как финансового органа.

2. Анализ бюджетной отчетности Министерства финансов Республики Татарстан как главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета.

3. Анализ бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета Республики Татарстан.

4. Проверка соответствия данных бюджетной отчетности Министерства финансов Республики Татарстан данным бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, данным бюджетного учета, первичным документам.

5. Проверка операций со средствами на счетах бюджета Республики Татарстан.

6. Проверка операций со средствами бюджета Республики Татарстан, размещенными на депозитах в коммерческих банках:

- анализ размещения средств на депозитных счетах (сроки, процентные ставки, остатки в течение года);

- проверка доходов от размещения временно свободных средств бюджета Республики Татарстан.

7. Проверка операций по предоставлению за счет средств бюджета Республики Татарстан бюджетных кредитов, их погашения и уплаты процентов:

- предоставление бюджетных кредитов;

- погашение (уменьшение) задолженности по бюджетным кредитам (ссудам);

- мероприятия, проводимые Министерством финансов Республики Татарстан по сокращению объемов задолженности по бюджетным кредитам (ссудам);

- достоверность и обоснованность дебиторской задолженности по бюджетным кредитам (ссудам), наличие просроченной задолженности;

- получение процентов по бюджетным кредитам (ссудам).

8. Проверка расчетов с кредиторами по долговым обязательствам:

- достоверность и обоснованность остатка задолженности по долговым обязательствам, наличие просроченной задолженности;

- обоснованность уменьшения задолженности по долговым обязательствам;

- уплата процентов по государственному долгу.

9. Проверка предоставления государственных гарантий Республики Татарстан:

- соблюдение установленного порядка;

- обоснованность остатка государственного долга Республики Татарстан в части предоставленных государственных гарантий.

10. Проверка соблюдения порядка ведения Государственной долговой книги Республики Татарстан.

11. Анализ расходов бюджета Республики Татарстан по отдельным статьям бюджетной классификации (коды ОСГУ 241, 242).

12. Анализ предоставления отсрочек, рассрочек, инвестиционных налоговых кредитов за 20__ год.

13. При необходимости, прочие вопросы.

Перечень документов и материалов к предоставлению в Счетную палату Республики Татарстан для проведения внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Республики Татарстан за 20__ год:

1. Бюджетная отчетность Министерства финансов РТ как финансового органа в составе следующих форм:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

- Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств от приносящей доход деятельности (ф. 0503134);

- Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503114);

- Пояснительная записка (ф. 0503160).

2. Бюджетная отчетность Министерства финансов РТ как главного распорядителя, бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета в составе следующих форм:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503137);

- Отчет о принятых расходных обязательствах по приносящей доход деятельности (ф. 0503138);

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- Пояснительная записка (ф. 0503160);

3. Отчет об исполнении бюджета Республики Татарстан за 2012 год (ф. 0503117) в электронном виде.

4. Сводная бюджетная роспись бюджета Республики Татарстан на 2012 год.

5. Информация о неиспользованных остатках средств федерального бюджета на 01.01.2013г. с указанием целевой направленности.

6. Информация о неиспользованных остатках межбюджетных трансфертов, направленных местным бюджетам (в разрезе муниципальных образований) на 01.01.2013г. с указанием целевой направленности.

7. Сведения об объемах средств, направленных в 2012 году на исполнение публичных нормативных обязательств Республики Татарстан в разрезе видов с указанием кодов бюджетной классификации.

8. Расшифровка поступлений по виду доходов «Прочие неналоговые доходы», «Прочие безвозмездные поступления» в 2012 году с указанием источников, основания поступления средств.

9. Сведения о предоставлении отсрочек, рассрочек, инвестиционных налоговых кредитов за 2012 год с указанием суммы, наименования налогоплательщика, налога, периода, на который переносится срок уплаты налога.

10. Сведения об использовании ассигнований резервного фонда Кабинета Министров РТ за 2012 год в разрезе ГАБС и кодов бюджетной классификации.

11. Сведения об объемах дебиторской и кредиторской задолженности по средствам бюджета РТ в разрезе ГАБС по состоянию на 01.01.2013 года.

12. Сведения о счетах, открытых в кредитных и иных учреждениях, по учету средств бюджета РТ за 2012 год (наименование учреждения, номер счета, назначение счета, дата открытия, дата закрытия, остаток на начало года, поступление средств, расходование средств, остаток на конец года).

13. Сведения об остатках средств бюджета РТ по состоянию на первый день года, следующего за отчетным, с указанием целевой направленности.

14. Копии дополнительных соглашений к договору срочного вклада (депозита), в случае их заключения в 2012 году.

15. Копии приходных платежных документов по поступлению процентов в бюджет РТ за размещение временно свободных средств бюджета РТ на банковском депозите за 2012 год.

16. Сведения о списании задолженности по кредитам (ссудам), выданным из бюджета РТ, с указанием получателей бюджетных кредитов (ссуд), сумм

задолженности по бюджетным кредитам (ссудам), процентов, штрафов по ним, основания списания.

Распорядительные и иные документы по списанию задолженности по бюджетным кредитам (ссудам), процентов, штрафов по ним (распоряжения Кабинета Министров РТ, дополнительные соглашения к договорам, обоснования списания задолженности и др.).

17. Копии договоров о предоставлении бюджетных кредитов за счет средств бюджета РТ в 2012 году.

**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН**

420015, Казань, ул. Пушкина, д.68
Тел.: 231-19-00,
Факс: 264-42-62



**ТАТАРСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
ХИСАП ПАЛАТАСЫ**

420015, Казан, Пушкин ур., 68 нче йорт
Тел.: 231-19-00,
Факс: 264-42-62

От _____ № _____

На № _____

ПРЕДПИСАНИЕ

Руководителю государственного
органа (организации, учреждения)

(должность, Ф.И.О.)

В соответствии с _____

(пункт Плана работы Счетной палаты Республики Татарстан на соответствующий финансовый год, иные основания для проведения
контрольного мероприятия, предусмотренные в Законе Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан», распоряжение
Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от __.__.20__ г. № _____)

проводится контрольное мероприятие « _____ »
(наименование контрольного мероприятия)

на объекте _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. _____
2. _____

(указываются факты нарушений, конкретные статьи законов и (или) пунктов иных нормативных правовых актов,
требования которых нарушены)

С учетом изложенного и на основании статьи 25 Закона Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан» предписывается _____

(наименование объекта контрольного мероприятия)

принять безотлагательные меры к устранению указанных фактов нарушений.

О выполнении настоящего предписания и принятых мерах необходимо проинформировать Счетную палату Республики Татарстан до «__» _____ 20__ года (в течение _____ дней со дня его получения).

Председатель

**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН**

420015, Казань, ул. Пушкина, д.68
Тел.: 231-19-00,
Факс: 264-42-62



**ТАТАРСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
ХИСАП ПАЛАТАСЫ**

420015, Казан, Пушкин ур., 68 нче йорт
Тел.: 231-19-00,
Факс: 264-42-62

От _____ № _____

На № _____

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Руководителю государственного
органа (организации, учреждения)

_____ (должность, Ф.И.О.)

В соответствии с _____

(пункт Плана работы Счетной палаты Республики Татарстан на соответствующий финансовый год, иные основания для проведения контрольного мероприятия, предусмотренные в Законе Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан», распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от __.__.20__ г. № _____)

проведено контрольное мероприятие « _____ »
(наименование контрольного мероприятия)

на объекте _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки.

1. _____
2. _____
(указываются конкретные факты нарушений и недостатков, выявленных в результате контрольного мероприятия и зафиксированных в актах по результатам проверки, со ссылками на соответствующие статьи законов и (или) пунктов иных нормативных правовых актов, требования которых нарушены)

С учетом изложенного и на основании статьи 25 Закона Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан» _____
(наименование адресата)

предлагаем следующее: 1. _____
2. _____
(формируются предложения для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства)

Представление направляется в соответствии с постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Татарстан (от «__» _____ 20__ г. №__).

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо проинформировать Счетную палату Республики Татарстан в течение одного месяца со дня получения.

Приложение: отчет о результатах контрольного мероприятия, другие документы *(при принятии Коллегией Счетной палаты соответствующего решения)* на _____ л. в 1 экз.

Председатель