

Контрольно-счетная палата Калининградской области

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
контрольно-счетной палаты
Калининградской области
от 24.12.2018 № 21

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СФК 011 «Последующий контроль и организация проведения внешней проверки годового отчета исполнения областного бюджета»

(рассмотрен Коллегией контрольно-счетной палаты Калининградской
области, протокол от 24 декабря 2018 года № 22)

**Калининград
2018**

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Общие положения.....	3
2. Цели, задачи, предмет и объекты последующего контроля за исполнением областного бюджета	4
3. Правила и процедуры осуществления последующего контроля за исполнением областного бюджета по проверке исполнения областного закона об областном бюджете за отчетный финансовый год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета	6
4. Использование информационных систем при осуществлении последующего контроля за исполнением областного бюджета по проверке исполнения областного закона об областном бюджете за отчетный финансовый год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета	9
5. Порядок подготовки и проведения комплекса контрольных мероприятий по проверке исполнения областного закона об областном бюджете за отчетный финансовый год, внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета	9
6. Проверка и анализ исполнения (хода реализации) государственных программ Российской Федерации в рамках последующего контроля за исполнением областного бюджета	13
7. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, и подготовка заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год	14

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного контроля СФК 11 «Последующий контроль, в том числе организация и проведение внешней проверки годового отчета исполнения областного бюджета» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения деятельности контрольно-счетной палаты Калининградской области (далее – Палата).

1.2. Стандарт разработан на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 17 Закона Калининградской области от 31.03.2010 № 422 «О контрольно-счетной палате Калининградской области» (далее – Закон № 422).

1.3. При подготовке Стандарта учитывались:

- общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации муниципальных образований, утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993));

- общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 02.04.2010 № 15К (717) в редакции от 15.04.2016, протокол № 16К (1091));

- регламент контрольно-счетной палаты Калининградской области (далее – Регламент);

- международные стандарты в области государственного финансового контроля, аудита и финансовой отчетности.

1.4. Целью Стандарта является определение общих требований и характеристик осуществления последующего контроля за исполнением областного бюджета.

1.5. Задачами Стандарта является определение:

- целей, задач, предмета и объектов последующего контроля за исполнением областного бюджета;

- правил и процедур осуществления последующего контроля за исполнением областного бюджета;

- порядка взаимодействия между направлениями деятельности Палаты в ходе осуществления последующего контроля за исполнением областного бюджета, подготовки заключений Палаты по каждому главному администратору средств областного бюджета и заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета;

- основных этапов организации и проведения последующего контроля за исполнением областного бюджета;

1.6. При организации и проведении экспертизы законопроекта должностные лица Палаты обязаны руководствоваться Конституцией

Российской Федерации, Законом № 422, бюджетным законодательством Российской Федерации, Законом Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе», иными нормативными правовыми актами Калининградской области, Регламентом Палаты и настоящим Стандартом.

1.7. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается Председателем Палаты и оформляется локальным нормативным актом.

2. Цели, задачи, предмет и объекты последующего контроля за исполнением областного бюджета

2.1. Последующий контроль за исполнением областного бюджета является формой экспертной аналитической деятельности Палаты, осуществляемой путем проведения экспертно-аналитических мероприятий в соответствии со Стандартом.

2.2. Целями экспертизы законопроекта является определение соответствия фактических показателей исполнения областного бюджета показателям, утвержденным Законом Калининградской области об областном бюджете, полноты и своевременности исполнения показателей областного бюджета, установление законности исполнения, достоверности учета и отчетности, эффективности использования средств областного бюджета.

2.3. **Задачами последующего контроля** за исполнением областного бюджета являются:

- проверка соответствия законопроекта основным целям и задачам, определенным в ежегодных посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации (в части бюджетной политики Российской Федерации), указах Президента Российской Федерации, программных документах Правительства Калининградской области;

- проверка соответствия законопроекта, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Калининградскую областную Думу, бюджетному законодательству;

- анализ показателей исполнения областного бюджета за отчетный финансовый год по каждому главному администратору средств областного бюджета и показателей, содержащихся в материалах бюджетных проектировок на проверяемый период по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита областного бюджета, представленных главным администратором средств областного бюджета и рассмотренных Правительством Калининградской области;

- установление на документальной основе показателей кассового исполнения областного бюджета, а также достоверности бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета каждого главного администратора средств областного бюджета по доходам, расходам и

источникам финансирования дефицита областного бюджета;

- сопоставление фактических показателей исполнения областного бюджета с показателями, утвержденными законом об областном бюджете на отчетный финансовый год;

- оценка эффективности администрирования доходов областного бюджета и источников финансирования дефицита областного бюджета;

- установление законности, целевого, результативного и эффективного использования средств областного бюджета;

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

- комплексная оценка причин неисполнения областного бюджета и не достижения результатов использования средств областного бюджета, выявление резервов бюджетных средств;

- проверка эффективности формирования, установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Калининградской области.

2.4. Предметом последующего контроля за исполнением областного бюджета являются процесс и результаты исполнения областного закона об областном бюджете за отчетный финансовый год, в том числе деятельность объектов последующего контроля в процессе использования средств областного бюджета, а также формирования, управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Калининградской области.

Данные и информация о предмете последующего контроля за исполнением областного бюджета содержатся в следующих документах:

- годовом отчете об исполнении областного бюджета;

- документах и материалах, представляемых одновременно с годовым отчетом об исполнении областного бюджета;

- годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета;

- прогнозе поступлений доходов в областной бюджет, показателях по источникам финансирования дефицита областного бюджета, расчетах при формировании проекта областного бюджета;

- обоснованиях бюджетных ассигнований на отчетный финансовый год и на плановый период, представленных главными распорядителями средств областного бюджета в Министерство финансов Калининградской области при формировании проекта закона об областном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период, при внесении изменений в закон об областном бюджете;

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

- сводной бухгалтерской отчетности органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя в отношении государственных бюджетных и автономных учреждений;

- бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных

учреждений, подведомственных органам государственной власти – главным администраторам средств областного бюджета, государственных унитарных предприятий, права собственника имущества которых осуществляют указанные органы, а также иных юридических лиц, получающих средства из областного бюджета;

- статистической и иной отчетности, предусмотренной законодательными и иными нормативными правовыми актами Калининградской области;

- документах (в том числе государственных контрактах, договорах, первичных и иных финансовых документах), обосновывающих операции со средствами областного бюджета, в том числе выделенными в виде субсидий, взносов в уставные капиталы юридическим лицам;

- документах, подтверждающих исполнение главными администраторами средств областного бюджета областного закона об областном бюджете за отчетный финансовый год, законодательных и иных нормативных правовых актов Калининградской области и распорядительных документов, регламентирующих порядок исполнения областного бюджета.

2.5. Объектами последующего контроля за исполнением областного бюджета являются:

- Министерство финансов Калининградской области;
- главные администраторы средств областного бюджета;
- подведомственные главным администраторам учреждения – получатели средств областного бюджета;
- иные юридические лица, получающие средства из областного бюджета.

2.6. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность в рамках осуществления последующего контроля за исполнением областного бюджета, в том числе по проверке исполнения областного закона об областном бюджете за отчетный финансовый год, внешней проверке годового отчета об исполнении областного бюджета и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета осуществляется в виде финансового аудита (контроля), аудита эффективности и иных видов аудита (контроля) в соответствии со стандартами внешнего государственного аудита (контроля), утвержденных Палатой.

2.7. Методами осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности при проведении последующего контроля за исполнением областного бюджета 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 областного бюджета по проверке исполнения областного закона об областном бюджете за отчетный финансовый год и годовой

бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета

3.1. При осуществлении последующего контроля за исполнением областного бюджета главные администраторы средств областного бюджета проверяются как:

- главные администраторы доходов областного бюджета;
- администраторы доходов областного бюджета;
- главные распорядители средств областного бюджета (государственные органы);
- распорядители средств областного бюджета;
- получатели средств областного бюджета;
- главные администраторы источников финансирования дефицита областного бюджета;
- администраторы источников финансирования дефицита областного бюджета.

3.2. При осуществлении последующего контроля за исполнением областного бюджета проверяется выполнение главными администраторами средств областного бюджета и их подведомственными получателями бюджетных средств (казенными учреждениями) следующих бюджетных полномочий:

- главного администратора (администратора) доходов областного бюджета - проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160¹ и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Калининградской области;

- главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств - проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 158 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Калининградской области;

- главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета - проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160² и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Калининградской области;

- в подведомственных главному администратору средств областного бюджета получателей бюджетных средств (казенных учреждениях) - проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьями 161, 162 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

Федерации и Калининградской области.

3.3. При осуществлении последующего контроля за исполнением областного бюджета проводятся:

- проверка и анализ исполнения областного закона об областном бюджете за отчетный финансовый год и приложений к нему;
- проверка и анализ исполнения доходов областного бюджета за отчетный финансовый год;
- проверка и анализ исполнения областного бюджета по расходам за отчетный финансовый год;
- проверка и анализ исполнения областного бюджета за отчетный финансовый год в части источников финансирования дефицита областного бюджета;
- проверка и анализ исполнения областного бюджета по реализации государственных программ Калининградской области;
- проверка и анализ использования юридическими лицами средств областного бюджета, в том числе акционерными обществами, государственными корпорациями (компаниями) и публично-правовыми компаниями;
- 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 областного бюджета, 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 Управления Федерального казначейства по Калининградской области;
- проверка и анализ осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд;
- оценка объемов и объектов незавершенного строительства;
- проверка и анализ формирования, предоставления и распределения межбюджетных трансфертов;
- проверка и анализ формирования, управления и использования средств резервного фонда;
- проверка и анализ состояния государственного долга;
- проверка осуществления государственных внутренних и внешних заимствований;
- проверка и анализ предоставления и возврата бюджетных кредитов;
- проверка и анализ эффективности формирования, управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Калининградской области;
- оценка эффективности использования средств областного бюджета в отчетном финансовом году;
- проверка и анализ дебиторской задолженности;
- проверка и анализ кредиторской задолженности;
- проверка достоверности учета и отчетности за отчетный финансовый

год;

- проверка и анализ годового отчета об исполнении областного бюджета;

- проверка и анализ документов и материалов, представляемых одновременно с годовым отчетом об исполнении областного бюджета;

Раскрытие содержания указанных вопросов приводится в программах, указанных в пункте 5.1.2 Стандарта.

3.6. При проверке исполнения областного закона об областном бюджете за отчетный финансовый год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета координация взаимодействия направлений деятельности Палаты осуществляется под руководством Председателя Палаты.

4. Использование информационных систем при осуществлении последующего контроля за исполнением областного бюджета по проверке исполнения областного закона об областном бюджете за отчетный финансовый год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета

4.1. При проверке исполнения областного закона об областном бюджете за отчетный финансовый год используется:

- областные 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 предоставляется по месту нахождения объекта контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;

- иные 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 мероприятий по проверке исполнения областного закона об областном бюджете за отчетный финансовый год, внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета

5.1. Подготовительный этап (подготовка к проведению комплекса контрольных мероприятий, февраль – март текущего года).

5.1.1. Перед началом контрольного мероприятия на объекте необходимо ознакомиться со всей имеющейся законодательной и иной нормативной правовой базой Калининградской области, в соответствии с которой должен был исполняться областной закон об областном бюджете на отчетный

финансовый год и на плановый период.

На этом же этапе необходимо проанализировать информацию по вопросам формирования, изменения и исполнения областного бюджета за отчетный финансовый год. Также анализируются данные ранее проведенных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения областного бюджета за отчетный финансовый год, результаты предварительного аудита формирования областного бюджета и оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения областного бюджета за отчетный финансовый год.

5.1.2. При отсутствии необходимых документов и информации они запрашиваются в Министерстве финансов Калининградской области, Управлении Федерального казначейства по Калининградской области, у главных администраторов средств областного бюджета в рамках подготовки к проведению комплекса контрольных мероприятий по проверке исполнения областного бюджета за отчетный финансовый год.

Комплекс контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с планом работы Палаты, утвержденными программами проведения контрольных мероприятий и на основании удостоверений, подписанных Председателем Палаты.

Программы проведения контрольного мероприятия по проверке исполнения областного бюджета за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета в Министерстве финансов Калининградской области включают вопросы по проверке исполнения областного бюджета о бюджете и бюджетной отчетности об исполнении в подведомственных учреждениях, организациях.

Программа проведения контрольного мероприятия в Министерстве финансов Калининградской области подготавливается и согласовывается в соответствии с направлениями деятельности Палаты.

Председателем Палаты утверждается разработанная программа проведения контрольного мероприятия по проверке исполнения областного бюджета за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год по главным администраторам средств областного бюджета, включающая в себя вопросы по проверке исполнения областного бюджета об областном бюджете за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год в подведомственных главным администратору средств областного бюджета учреждениях, организациях и территориальных органах.

5.1.3. При подготовке вопросов программы проведения контрольного мероприятия по каждому объекту контрольного мероприятия анализируются возможные риски.

Оценка риска осуществляется по двум параметрам:

- вероятности наступления риска;
- степени его влияния на исполнение областного бюджета.

Значение каждого из указанных параметров в зависимости от его

величины относятся к одному из уровней параметра, количество которых должно составлять не менее трех значений («низкий», «средний», «высокий»).

Оценка значения указанных параметров осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации риска, а также с учетом информации о выявляемых в ходе внутреннего финансового аудита бюджетных правонарушениях.

В случае установления уровня риска со значением «средний» целесообразно вопрос контрольного мероприятия, оцениваемого по данному риску, включить в программу проведения контрольного мероприятия. В случае установления уровня риска со значением «высокий» вопрос контрольного мероприятия, оцениваемого по данному риску, подлежит обязательному включению в программу проведения контрольного мероприятия. Уровень риска со значением «низкий» признается допустимым (приемлемым) и в программу проведения контрольного мероприятия не включается.

5.2. Основной этап (проведение комплекса контрольных мероприятий на объектах).

На основном этапе в рамках комплекса контрольных мероприятий проводятся контрольные мероприятия по проверке исполнения областного закона об областном бюджете за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета в порядке, определенном стандартом СФК 03 и иными стандартами внешнего государственного аудита (контроля), утвержденными Палатой.

5.2.1. По результатам контрольных мероприятий составляются акты по каждому главному администратору средств областного бюджета и по каждому подведомственному главному администратору средств областного бюджета учреждению, организации и территориальному органу, являвшемуся объектом контрольного мероприятия.

Акт по каждому главному администратору средств областного бюджета составляется не позднее 30 апреля текущего финансового года, акт по подведомственному главному администратору средств областного бюджета учреждению, организации и территориальному органу – не позднее даты завершения контрольного мероприятия в соответствующем главном администраторе средств областного бюджета.

5.2.2. В актах по результатам контрольных мероприятий на объектах отражаются факты нарушений, в том числе допущенных объектами при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета.

Если в ходе контрольного мероприятия будет установлено наличие ошибок и (или) искажений по показателям бюджетной (бухгалтерской, финансовой) отчетности главных администраторов средств областного бюджета, руководитель контрольного мероприятия до завершения контрольного мероприятия предлагает руководителю объекта контрольного мероприятия внести соответствующие изменения в показатели бюджетной

(бухгалтерской, финансовой) отчетности с отражением в акте по результатам контрольного мероприятия сведений о выявленных нарушениях и проведенной в ходе контрольного мероприятия корректировки отдельных показателей бюджетной (бухгалтерской, финансовой) отчетности.

5.3. Заключительный этап (подготовка и утверждение заключения Палаты).

5.3.1. Подготовка заключения Палаты по каждому главному администратору средств областного бюджета о результатах проверки исполнения областного закона об областном бюджете за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год (далее – заключение Палаты по главному администратору средств областного бюджета) осуществляется аудиторами по направлениям своей деятельности.

5.3.2. Заключение Палаты по главным администраторам средств областного бюджета подготавливаются в соответствии с информацией, содержащейся в актах, составленных по результатам соответствующих контрольных мероприятий в главных администраторах средств областного бюджета и в подведомственных главному администратору средств областного бюджета учреждениях и организациях, территориальных органах, а также с учетом информации, содержащейся в отчетах по результатам самостоятельных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

5.3.3. Рассмотрение Коллегией Палаты проекта заключения Палаты по главным администраторам средств областного бюджета, представлений Палаты, уведомлений Палаты о применении бюджетных мер принуждения и информационных писем, а также при выявлении данных, указывающих на признаки составов преступлений, материалов для направления в правоохранительные органы обеспечивается в установленные сроки в текущем финансовом году.

При наличии высказанных на заседании Коллегии Палаты замечаний и предложений заключения Палаты по главным администраторам средств областного бюджета, проекты представлений Палаты, уведомлений Палаты о применении бюджетных мер принуждения, информационных писем, а также при выявлении данных, указывающих на признаки составов преступлений, проекты соответствующих материалов для направления в правоохранительные органы дорабатываются и согласовываются по направлениями деятельности Палаты в установленном порядке.

5.3.4. Информационные письма о допущенных нарушениях при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета, которые привели к недостоверности бюджетной отчетности, при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности, которые привели к недостоверности бухгалтерской отчетности, готовятся по направлениям деятельности Палаты, и не позднее трех рабочих дней направляются в Министерство финансов Калининградской области в целях корректировки бюджетной

(бухгалтерской) отчетности и отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, материалов и документов, представляемых одновременно с ним.

6. Проверка и анализ исполнения (хода реализации) государственных программ Российской Федерации в рамках последующего контроля за исполнением областного бюджета

6.1. В ходе проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проводится оценка реализации полномочий ответственных исполнителей и (или) соисполнителей и (или) участников государственных программ, участников реализации мероприятий государственных программ Калининградской области (далее – госпрограмма), а также проверка и анализ их исполнения (хода реализации) за отчетный финансовый год.

6.2. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора средств областного бюджета по направлениям деятельности Палаты осуществляется проверка и анализ выполнения параметров госпрограммы:

- как органа, являющегося ответственным исполнителем госпрограммы, – выполнение параметров госпрограммы в целом: целевых показателей (индикаторов), бюджетных ассигнований, контрольных событий, мероприятий и других параметров, подлежащих отражению в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы, а также в бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета;

- как органа, являющегося соисполнителем госпрограммы, – выполнение параметров госпрограммы по подпрограммам и федеральным целевым программам, входящим в состав госпрограммы: целевых показателей (индикаторов), бюджетных ассигнований, контрольных событий, мероприятий и других параметров, подлежащих отражению в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы, а также в бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета;

- как органа, являющегося участником госпрограммы, участника реализации мероприятий – сведений о степени выполнения основных мероприятий, мероприятий и контрольных событий подпрограмм, ведомственных целевых программ и других параметров, подлежащих отражению в годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности госпрограммы, а также в бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета.

6.3. В ходе контрольных мероприятий проверяются конкретные результаты, достигнутые за отчетный период, сведения о достижении целевых показателей (индикаторов) госпрограммы, подпрограмм, соблюдение порядка планирования реализации госпрограммы, своевременность выполнения контрольных событий и мероприятий и их достаточность, данные об использовании бюджетных ассигнований и иных

средств на выполнение мероприятий, проводится оценка эффективности госпрограмм, подпрограмм и федеральных целевых программ, проводится анализ факторов, повлиявших на ход реализации госпрограммы, информации о внесенных ответственным исполнителем изменениях в госпрограмму и иной информации, содержащейся в уточненных годовых отчетах и сводном годовом докладе о ходе реализации и оценке эффективности госпрограмм в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Калининградской области, утвержденным постановлением Правительства Калининградской области от 09.08.2013 № 565, и Методическими указаниями по разработке и реализации государственных программ Калининградской области, разработанными в соответствии с указанным постановлением Правительства Калининградской области

6.4. В ходе контрольных мероприятий по направлениям деятельности Палаты также проводится оценка соответствия приоритетам социально-экономического развития Калининградской области, в соответствии с методическими рекомендациями по осуществлению мониторинга и контроля разработки и реализации приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Калининградской области.

6.5. Полученные в ходе контрольного мероприятия результаты отражаются в актах проверки по главному администратору средств областного бюджета и в заключении Палаты.

7. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, и подготовка заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год

7.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, осуществляется в законодательно установленные сроки текущего финансового года на основании результатов комплекса контрольных мероприятий по проверке исполнения областного закона об областном бюджете за отчетный финансовый год и внешней проверки бюджетной отчетности об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год в главных администраторах средств областного бюджета и в подведомственных им учреждениях, организациях и территориальных органах, а также с учетом результатов проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

7.2. В целях обеспечения полноты и достоверности заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год информация о выявленных нарушениях и недостатках, в том числе в сфере законности исполнения областного бюджета, достоверности бюджетного учета и отчетности направляется в органы власти Калининградской области.

7.3. В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении

областного бюджета направлениями деятельности Палаты также осуществляются проверка и анализ документов и материалов, представленных одновременно с ним.

7.4. Проект заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год подготавливается с учетом:

- результатов комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения областного закона об областном бюджете за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета;

- результатов самостоятельных тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения областного закона об областном бюджете за отчетный финансовый год;

- результатов предварительного аудита формирования областного бюджета за отчетный финансовый год по направлениям деятельности аудиторов;

- результатов оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения областного бюджета за отчетный финансовый год.

7.5. Аппарат Палаты совместно с направлениями деятельности Палаты и с заинтересованными структурными подразделениями аппарата Палаты осуществляет подготовку проекта заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год и направляет его Председателю Палаты для внесения на рассмотрение и утверждение Коллегии Палаты.

7.6. Проект заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год рассматривается и утверждается Коллегией Палаты в установленные сроки в текущем финансовом году.

7.7. При наличии высказанных на заседании Коллегии Палаты замечаний и предложений проект заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год дорабатывается аппаратом Палаты.

После доработки и согласования заключение Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год подписывается Председателем Палаты и представляется в Калининградскую областную Думу, а также направляется в Правительство Калининградской области.

Заключение Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год по решению Коллегии Палаты направляется в Министерство финансов Калининградской области.

7.8. Члены Коллегии Палаты принимают участие в заседании Калининградской областной Думы при рассмотрении заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год в установленном порядке.