



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
РАСПОРЯЖЕНИЕ

4 марта 2024 г.

№ 01-13-10

**Об утверждении Методических указаний
по проведению внешней проверки
годовой бюджетной отчетности
главных администраторов средств
областного бюджета Ленинградской области
и годового отчета об исполнении
областного бюджета Ленинградской области**

В целях методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Ленинградской области при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области и годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области:

1. Утвердить Методические указания по проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области и годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области (далее - Методические указания) согласно приложению к настоящему распоряжению.

2. Должностным лицам Контрольно-счетной палаты Ленинградской области при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области и годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области руководствоваться Методическими указаниями.

3. Аудиторам Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, возглавляющим соответствующие аудиторские направления, в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области за 2023 год, провести анализ и оценку качества формирования и реализации следующих государственных программ Ленинградской области в соответствии с пунктом 2.3 Методических указаний:

- «Развитие физической культуры и спорта в Ленинградской области»;

- «Развитие внутреннего и въездного туризма в Ленинградской области»;
- «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области»;
- «Развитие транспортной системы Ленинградской области»;
- «Управление государственными финансами и государственным долгом Ленинградской области»;
- «Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области»;
- «Устойчивое общественное развитие в Ленинградской области».

4. Аудиторам Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, возглавляющим соответствующие аудиторские направления, представить информацию, подготовленную в соответствии с пунктами 2.1 – 2.3 Методических указаний, аудитору Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, ответственному за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области, в срок до 15 мая 2024 года.

5. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Ленинградской области И.А. Антонову.

Исполняющий обязанности
председателя Контрольно-счетной
палаты Ленинградской области



И.А. Антонова

Методические указания по проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета Ленинградской области и годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области (далее – Методические указания)

1. Анализ бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета (далее - ГАБС).

1.1. При анализе полноты и достоверности бюджетной отчетности за отчетный год необходимо учитывать положения и требования:

- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации¹,

- Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений²,

- Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета³,

- ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»⁴,

- ФСБУ «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»⁵,

- ФСБУ «Обесценение активов»⁶,

- ФСБУ «Основные средства»⁷,

- ФСБУ «Аренда»⁸,

- ФСБУ «Отчет о движении денежных средств»⁹,

- ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»¹⁰,

- ФСБУ «События после отчетной даты»¹¹,

- ФСБУ «Доходы»¹²,

- ФСБУ «Влияние изменений курсов иностранных валют»¹³,

¹ Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н

² Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н

³ Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н

⁴ Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н

⁵ Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н

⁶ Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н

⁷ Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н

⁸ Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 258н

⁹ Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 278н

¹⁰ Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н

¹¹ Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 275н

¹² Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н

¹³ Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 122н

- ФСБУ «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»¹⁴,
- ФСБУ «Долгосрочные договоры»¹⁵,
- ФСБУ «Концессионные соглашения»¹⁶,
- ФСБУ «Запасы»¹⁷,
- ФСБУ «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»¹⁸,
- ФСБУ «Непроизведенные активы»¹⁹,
- ФСБУ «Информация о связанных сторонах»²⁰,
- ФСБУ «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции»²¹,
- ФСБУ «Выплаты персоналу»²²,
- ФСБУ «Совместная деятельность»²³,
- ФСБУ «Затраты по заимствованиям»²⁴,
- ФСБУ «Нематериальные активы»²⁵,
- ФСБУ «Финансовые инструменты»²⁶,
- ФСБУ «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам»²⁷,
- ФСБУ «Метод долевого участия»²⁸,
- ФСБУ «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность»²⁹,
- ФСБУ «Биологические активы»³⁰,
- ФСБУ «Государственная (муниципальная) казна»³¹,
- ФСБУ «Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов»³²,
- приказы Комитета финансов Ленинградской области об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации областного бюджета Ленинградской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области,
- письма Минфина России и Казначейства России о дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности

¹⁴ Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 124н

¹⁵ Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 145н

¹⁶ Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 146н

¹⁷ Приказ Минфина России от 07.12.2018 N 256н

¹⁸ Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 37н

¹⁹ Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 34н

²⁰ Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 277н

²¹ Приказ Минфина России от 29.12.2018 N 305н

²² Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 184н

²³ Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 183н

²⁴ Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 182н

²⁵ Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 181н

²⁶ Приказ Минфина России от 30.06.2020 N 129н

²⁷ Приказ Минфина России от 29.09.2020 N 223н

²⁸ Приказ Минфина России от 30.10.2020 N 254н

²⁹ Приказ Минфина России от 30.10.2020 N 255н

³⁰ Приказ Минфина России от 16.12.2020 N 310н

³¹ Приказ Минфина России от 15.06.2021 N 84н

³² Приказ Минфина России от 13.10.2021 N 152н

государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации за отчетный год,

- письма Комитета финансов Ленинградской области о дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности и годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств областного бюджета за отчетный год.

Кроме того, при оценке достоверности бюджетной отчетности необходимо осуществить сверку с отчетностью за предыдущий отчетный период, а также возможно использование открытых частей государственных информационных систем: zakupki.gov.ru, bus.gov.ru, budget.gov.ru, budget.lenobl.ru, реестра информационных систем Ленинградской области – reestr-is.lenobl.ru, ГАС «Управление», ГАС «Правосудие», систем Росреестра.

1.2. Анализ исполнения областного бюджета Ленинградской области по доходам.

1.2.1. Сравнение показателей исполнения областного бюджета Ленинградской области по доходам отчетного года с предыдущим отчетным финансовым годом (в абсолютном и процентном значении).

1.2.2. Выявление отклонений показателей исполнения областного бюджета Ленинградской области, отраженных в годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов областного бюджета Ленинградской области за отчетный год, от прогнозных (плановых) показателей (в разрезе групп доходов и (или) отдельных видов доходов), и установление причин отклонений показателей исполнения областного бюджета Ленинградской области (оценка обоснованности причин неисполнения и(или) перевыполнения прогнозируемых доходов областного бюджета Ленинградской области за отчетный финансовый год).

1.2.3. Анализ обоснованности изменений, внесенных в прогноз поступления доходов в соответствии с областными законами о внесении изменений в областной закон о бюджете (на основании материалов, представленных в составе законопроектов о внесении изменений в областной закон о бюджете) (в том числе сравниваются уточненные прогнозные показатели с показателями исполнения по доходам по итогам финансового года; в случае наличия отражаются виды и(или) суммы доходов, фактически поступившие, но не учтенные в уточненных прогнозах (отдельно указать о неоднократности и причинах таких случаев по конкретным видам доходов (при наличии)).

1.2.4. Проверка соблюдения положений статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) в части осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета (с отражением примеров низкого качества администрирования доходов (невыполнение (выполнение ненадлежащим образом) бюджетных полномочий главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета), в том числе:

- в части наличия (закрепления) полномочий по администрированию поступивших доходов в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации³³, Порядком осуществления органами государственной власти (государственными органами) Ленинградской области, находящимися в их ведении казенными учреждениями, Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ленинградской области бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации³⁴ (далее – Порядок №116), перечнем главных администраторов доходов областного бюджета³⁵;

- в части наличия правовых актов о наделении находящихся в их ведении казенных учреждений Ленинградской области полномочиями администраторов доходов бюджетов (*в случае отсутствия соответствующей информации, в том числе в открытом доступе, необходимо направление запроса*), а также в части их соответствия требованиям, установленным пунктом 2 Порядка №116;

- в части наличия правовых актов об осуществлении полномочий администратора доходов бюджетов и о порядке осуществления полномочий администраторов доходов бюджетов³⁶ (*в случае отсутствия соответствующей информации, в том числе в открытом доступе, необходимо направление запроса*), а также в части их соответствия требованиям, установленным пунктом 2 Порядка №116;

- в части наличия утвержденных администраторами доходов областного бюджета регламентов реализации полномочий по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним³⁷ (отметить подведомственных ГАБС администраторов, которыми не приняты указанные регламенты), а также в части их соответствия общим требованиям, установленным Министерством финансов Российской Федерации³⁸ (отметить регламенты, в которых предусмотрена возможность мониторинга реализации мероприятий и показатели (критерии) оценки работы по управлению дебиторской задолженностью по доходам, позволяющие количественно и качественно определить состояние дебиторской задолженности за соответствующий период и формировать основные задачи по управлению дебиторской задолженностью в краткосрочной и долгосрочной перспективе) (*в случае отсутствия соответствующей информации, в том числе в открытом доступе, необходимо направление запроса*);

- в части наличия определенных администраторами доходов областного бюджета порядков принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет, а также в части их соответствия общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации³⁹

³³ Постановление Правительства РФ от 16.09.2021 №1569

³⁴ Постановление Правительства Ленинградской области от 13.03.2020 №116

³⁵ Постановление Правительства Ленинградской области от 23.11.2021 №736

³⁶ Постановление Правительства Ленинградской области от 13.03.2020 №116

³⁷ На основании информации, представленной Комитетом финансов Ленинградской области (Z:\ОБЩАЯ\Внешняя проверка бюджетной отчетности)

³⁸ Приказ Минфина России от 18.11.2022 № 172н

³⁹ Постановление Правительства РФ от 06.05.2016 № 393

(выборочно - в случае отсутствия соответствующей информации, в том числе в открытом доступе, необходимо направление запроса);

- в части наличия утвержденной методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет, соответствующей общим требованиям, установленным постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 (осуществляется анализ соответствия утвержденной методики общим требованиям) *(в случае отсутствия соответствующей информации, в том числе в открытом доступе, необходимо направление запроса).*

Типовые нарушения и недостатки, выявляемые при анализе методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет:

- 1) разработка методики не по всем источникам доходов;*
- 2) отсутствует описание фактического алгоритма (и (или) формула) расчета прогнозируемого объема поступлений доходов;*
- 3) не применяется метод прямого расчета при наличии законодательно установленных фиксированных размеров штрафов и иных сумм принудительного изъятия (платежей) или их диапазонов при отсутствии информации о невозможности получения статистических данных о количестве наложенных штрафов; метод расчета прогноза поступлений и описание показателей, используемых при расчете прогноза, соответствуют усредненному методу расчета, а формула – прямому методу расчета;*
- 4) отсутствие показателей, предусматривающих учет ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности при расчете прогнозного объема поступлений доходов по некоторым источникам доходов;*
- 5) отсутствие отражения источников данных соответствующих показателей, используемых при расчете прогноза поступлений по источникам доходов;*
- б) отсутствие алгоритмов определения значения или источников данных для соответствующего показателя (включая корректирующие показатели), используемых для расчета прогнозного объема поступлений; методиками главных администраторов доходов предусмотрены корректирующие показатели, алгоритм определения или источники которых не определены;*
- 7) несоответствие положений методики прогнозирования и алгоритмов (формул) расчетов, предусматривающих использование при расчете ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности, а также фактических поступлений доходов за истекший период текущего года;*
- 8) не предусмотрен алгоритм расчета прогноза поступлений дохода на очередной финансовый год и на плановый период.*

1.2.5. Сравнительный анализ динамики изменения объёмов дебиторской и кредиторской задолженностей в части расчетов по доходам (счета 205, 209), по состоянию на 1 января отчётного финансового года и 1 января года, следующего за отчётным финансовым годом по форме согласно **приложению №1**, анализ и указание причин изменения суммы задолженности на начало отчетного финансового года по сравнению с данными на конец финансового года, предшествующего отчетному, согласно предыдущей бюджетной отчетности (согласно пояснительной записке и ф.0503173), анализ причин образования

дебиторской и кредиторской задолженностей (с обособленным отражением причин образования просроченной задолженности), а также анализ мер, принятых ГАБС по её погашению, в том числе анализ достаточности и эффективности данных мер), анализ полноты и правильности отражения задолженностей и раскрытия информации в пояснительной записке (соответствующих таблицах) (особенно в части долгосрочной и просроченной).

1.2.5.1. Анализ сокращения дебиторской задолженности по доходам в части налоговых и неналоговых доходов по форме согласно **приложению №2 (в случае отсутствия соответствующей информации в отчетности необходимо направление запроса)**, а также анализ правомерности признания задолженности по доходам безнадежной к взысканию.

1.2.5.2. Анализ движения по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность» по форме согласно **приложению №3 (в случае отсутствия соответствующей информации в отчетности необходимо направление запроса)**, в том числе анализ правомерности списания сомнительной задолженности.

1.2.6. Выявление резервов доходов областного бюджета Ленинградской области (например, за счет действенных мер по сокращению дебиторской задолженностью реальной к взысканию).

1.2.7. Анализ причин непоступления в бюджет Ленинградской области в отчетном финансовом году безвозмездных поступлений, предусмотренных законом Ленинградской области о бюджете Ленинградской области.

1.3. Анализа исполнения областного бюджета Ленинградской области по расходам.

1.3.1. Краткий анализ структуры расходов в разрезе видов расходов (групп, подгрупп, элементов – при наличии соответствующей информации) и анализ уровня исполнения областного бюджета Ленинградской области по отношению к плановым бюджетным назначениям, утвержденным областным законом о бюджете Ленинградской области и отраженным в бюджетной росписи ГАБС (в сводной бюджетной росписи по соответствующему ГАБС), проводимый на основании данных отчёта об исполнении бюджета ГАБС; отражение причин выявленных отклонений уровня исполнения расходов от плановых назначений по бюджетной росписи (может быть сформулирован вывод о качестве бюджетного планирования и исполнения областного бюджета ГАБС с учетом анализа вносимых в течение отчетного финансового года изменений), сравнение исполнения расходов отчетного финансового года и предыдущего отчетного финансового года, в том числе в части неисполненных бюджетных назначений по расходам и уровня исполнения в процентах от утвержденных бюджетных назначений.

1.3.2. Анализ изменений плановых бюджетных назначений по расходам, внесённых в областной закон о бюджете Ленинградской области и бюджетную роспись ГАБС (сводную бюджетную роспись по соответствующему ГАБС) в течение отчетного финансового года (могут использоваться материалы сайта - <https://finance.lenobl.ru/ru/o-komitete/work/budget/rospis/>) (обоснованность таких изменений по конкретным КБК с учетом результатов исполнения в отчетном году: наличие остатков неиспользованных ассигнований, отвлечения средств в

дебиторскую задолженность по расходам по определенным КБК (в том числе оценивается качество бюджетного планирования).

1.3.3. Анализ общих объемов дебиторской и кредиторской задолженностей Ленинградской области по расходам и динамики их изменения по состоянию на 1 января отчётного финансового года и 1 января года, следующего за отчётным финансовым годом, причин образования (увеличения), анализ полноты и правильности отражения дебиторской и кредиторской задолженностей и раскрытия информации в пояснительной записке (соответствующих таблицах) (особенно в части долгосрочной и просроченной), а также анализ мер, принятых ГАБС по их сокращению (оценка их достаточности и эффективности).

Кроме того, анализ общих объемов и динамики изменения дебиторской задолженности по расходам в части выданных авансов за поставку товаров, выполнение работ, услуг (сравнительный анализ с предыдущим отчетным годом, оценка отношения такой дебиторской задолженности к общему объему кассовых расходов ГАБС по соответствующим КБК), а также анализ динамики, причин образования и правомерности списания безнадежной ко взысканию дебиторской задолженности (при наличии – может быть направлен соответствующий запрос ГАБС); анализ информации о кредиторской задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения⁴⁰.

1.3.4. Анализ кассового исполнения расходов федерального и областного бюджетов за отчетный финансовый год на реализацию государственных программ Ленинградской области (далее – госпрограммы) с указанием основных причин неисполнения плановых назначений по расходам (в том числе сравнительный анализ относительно исполнения за год, предшествующий отчетному).

1.3.5. Анализ исполнения расходов, предусмотренных на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам, в том числе:

- сравнение исполнения бюджетных назначений по расходам на предоставление межбюджетных трансфертов отчетного года с предыдущим отчетным годом (в том числе в части неисполненных бюджетных назначений и уровня исполнения в процентах от утвержденных бюджетных назначений), анализ причин неисполнения бюджетных назначений;

- анализ причин сокращения бюджетных ассигнований в течение отчетного года и обоснованности увеличения в отчетном году бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов (на основании материалов, представленных в составе законопроектов о внесении изменений в областной закон о бюджете) при неисполнении бюджетных назначений по итогам отчетного года, а также анализ остатков неиспользованных муниципальными образованиями межбюджетных трансфертов и причин их образования (их динамики в сравнении с предыдущим отчетным годом⁴¹) (может быть сформулирован вывод о качестве бюджетного планирования и исполнения областного бюджета ГАБС, обоснованности потребности муниципальных образований в предоставляемых межбюджетных трансфертах).

⁴⁰ Пояснительная записка (ф. 0503160) и таблицы в составе пояснительной записки

⁴¹ На основании информации, представленной Комитетом финансов Ленинградской области (Z:\ОБЩАЯ\Внешняя проверка бюджетной отчетности)

1.3.5.1. Выборочный анализ (при наличии соответствующей информации с учетом риск-ориентированного подхода) исполнения требований БК РФ в части регулирования межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям, областного закона от 14.10.2019 №75-оз «О межбюджетных отношениях в Ленинградской области» (в части субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам), нормативных правовых актов Ленинградской области, принятых в целях реализации областного закона о бюджете Ленинградской области на соответствующий период, и Правил предоставления субсидий местным бюджетам из областного бюджета Ленинградской области⁴² (например, в части своевременности принятия нормативного правового акта о распределении субсидий, заключения соглашений с муниципальными образованиями и т.д.).

1.3.5.2. Анализ результатов проверки соблюдения ГАБС и муниципальными образованиями порядка и условий предоставления целевых межбюджетных трансфертов, в том числе достижения показателей результативности их предоставления (при наличии информации - может осуществляться на основании результатов мониторинга эффективности использования субсидий из областного бюджета Ленинградской области муниципальными образованиями Ленинградской области⁴³, оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета Ленинградской области⁴⁴, оценки качества управления муниципальными финансами в Ленинградской области⁴⁵, результатов внутреннего финансового аудита ГАБС, результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Ленинградской области), а также выборочный анализ с учетом риск-ориентированного подхода результативности предоставления субсидий муниципальным образованиям на основании соглашений (дополнительных соглашений) и отчетов, содержащихся в закрытой части ГИИС «Электронный бюджет»⁴⁶ (при наличии технической возможности).

1.3.6. Анализ предоставления и использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидий на иные цели и осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность.

1.3.6.1 Отражение информации о финансовом обеспечении бюджетных и автономных учреждений Ленинградской области:

- анализ уровня исполнения в процентах от утвержденных бюджетных назначений по расходам, анализ причин неисполнения бюджетных назначений по расходам на предоставление соответствующих субсидий,
- анализ динамики исполнения бюджетных назначений по расходам в сравнении с прошлым отчетным годом (в том числе в части неисполненных

⁴² Постановление Правительства Ленинградской области от 20.07.2016 № 257

⁴³ https://finance.lenobl.ru/o-komitete/work/byudzhethnaya-politika/subsidy_mo/

⁴⁴ https://finance.lenobl.ru/o-komitete/work/byudzhethnaya-politika/fin_management/

⁴⁵ <https://finance.lenobl.ru/o-komitete/work/byudzhethnaya-politika/ocenka/monitoring/>

⁴⁶ Подсистема «Бюджетное планирование», раздел «Предоставление субсидий из бюджетов субъектов Российской Федерации местным бюджетам»

бюджетных назначений и уровня исполнения в процентах от утвержденных бюджетных назначений),

- анализ причин сокращения бюджетных ассигнований в течение отчетного года и обоснованности увеличения в отчетном году бюджетных ассигнований на предоставление соответствующих субсидий (на основании материалов, представленных в составе законопроектов о внесении изменений в областной закон о бюджете) при неисполнении бюджетных назначений по итогам отчетного года,

- анализ динамики остатков неиспользованных субсидий на счетах учреждений в разрезе кода вида финансового обеспечения в сравнении с прошлым отчетным годом (*в целях получения соответствующей информации для осуществления анализа необходимо направить запрос о предоставлении сводной бухгалтерской отчетности учреждений, подведомственных соответствующему ГАБС, за отчетный год*) (может быть сформулирован вывод о качестве бюджетного планирования и исполнения областного бюджета ГАБС, обоснованности потребности учреждений в предоставляемых субсидиях).

1.3.6.2. Анализ выполнения государственных заданий бюджетными и автономными учреждениями Ленинградской области, в том числе:

- анализ фактов значительного невыполнения (перевыполнения) установленных значений показателей объема государственных услуг (работ) с указанием причин невыполнения или перевыполнения показателей государственного задания⁴⁷;

- анализ наличия и динамики на начала и конец отчетного периода остатков субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в объеме, * соответствующем недостигнутым показателям государственного задания⁴⁸, отражения данных остатков в дебиторской задолженности ГАБС; анализ их поступления в доход областного бюджета (при наличии).

1.3.6.3. Выборочный анализ с учетом риск-ориентированного подхода соответствия порядков определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации⁴⁹; анализ использования учреждениями предоставленных субсидий на иные цели по форме согласно **приложению №4** (анализ наличия на начало и конец отчетного периода остатков неиспользованных субсидий на иные цели, их динамики в сравнении с предыдущим отчетным годом, анализ их поступления в доход областного бюджета в случае отсутствия потребности в использовании, анализ причин образования неиспользованных остатков и отражения данных остатков в дебиторской задолженности ГАБС) (*для заполнения формы необходимо направить соответствующий запрос ГАБС*), анализ результативности их предоставления ГАБС по форме согласно **приложению №5** (*для заполнения формы необходимо направить соответствующий запрос ГАБС*), а также на основании соглашений (дополнительных соглашений) и отчетов,

⁴⁷ Информация, представленная Комитетом финансов Ленинградской области (Z:\ОБЩАЯ\Внешняя проверка бюджетной отчетности)

⁴⁸ Информация, представленная Комитетом финансов Ленинградской области (Z:\ОБЩАЯ\Внешняя проверка бюджетной отчетности)

⁴⁹ Постановление Правительства РФ от 22.02.2020 №203

содержащихся в закрытой части ГИИС «Электронный бюджет» (выборочно с учетом риск-ориентированного подхода при наличии технической возможности)⁵⁰.

1.3.7. Анализ расходов на предоставление субсидий государственным унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и некоммерческим организациям (вид расходов 463, 466, 630, 810), в том числе:

- анализ уровня исполнения в процентах от утвержденных бюджетных назначений по расходам, анализ и указание основных причин неисполнения ГАБС плановых бюджетных назначений по расходам на предоставление субсидий,

- анализ причин сокращения бюджетных ассигнований в течение отчетного года и обоснованности увеличения в отчетном году бюджетных ассигнований на предоставление соответствующих субсидий при неисполнении бюджетных назначений по расходам или образовании неиспользованных соответствующими получателями остатков субсидий (на основании материалов, представленных в составе законопроектов о внесении изменений в областной закон о бюджете),

- сравнение объемов осуществленных ГАБС расходов отчетного года и предыдущего отчетного года (в том числе сравнение неисполненных бюджетных назначений и уровня исполнения в процентах от утвержденных бюджетных назначений),

- анализ динамики неиспользованных получателями остатков субсидий, в том числе причин их образования⁵¹, анализ их поступления в доход областного бюджета в случае отсутствия потребности в использовании (может быть сформулирован вывод о качестве бюджетного планирования и исполнения областного бюджета ГАБС, обоснованности потребности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг и некоммерческих организаций в предоставляемых субсидиях), а также отражения данных остатков в дебиторской задолженности ГАБС.

1.3.7.1. Выборочный анализ с учетом риск-ориентированного подхода соответствия порядков определения объема и условия предоставления субсидий общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации (в том числе в части результатов предоставления субсидий), а также анализ результативности предоставления ГАБС субсидий по форме согласно **приложению №6 (для заполнения формы необходимо направить соответствующий запрос ГАБС)**, в том числе анализ соответствия с учетом риск-ориентированного подхода установленных в соглашениях о предоставлении субсидий результатов их предоставления результатам, установленным в порядках предоставления соответствующих субсидий (на основании данных, отраженных в приложении №6, и данных, содержащихся в закрытой части ГИИС «Электронный

⁵⁰ Подсистема «Бюджетное планирование», раздел «Соглашения ЮЛ, ИП, ФЛ»

⁵¹ Информация, представленная Комитетом финансов Ленинградской области (Z:\ОБЩАЯ\Внешняя проверка бюджетной отчетности)

бюджет» (выборочно с учетом риск-ориентированного подхода при наличии технической возможности)⁵².

1.3.8. Анализ исполнения текстовых статей закона об областном бюджете.

1.4. Анализ реализации Адресной инвестиционной программы Ленинградской области (далее – АИП ЛО) в отчетном году:

- анализ внесенных в течение отчетного года изменений в АИП ЛО в части объемов бюджетных ассигнований (сравнение первоначальной редакции областного закона об областном бюджете с данными, представленными Комитетом финансов Ленинградской области в соответствии со сводной бюджетной росписью с изменениями⁵³), основных причин внесенных изменений (на основании материалов к проектам областных законов о внесении изменений в областной закон об областном бюджете);

- анализ исполнения АИП ЛО в отчетном году (неполного использования средств областного бюджета, уровня исполнения в процентах от утвержденных бюджетных назначений).

1.4.1. Сравнительный анализ объектов незавершенного строительства по состоянию на 1 января отчетного года и 1 января года, следующего за отчетным, согласно ф. 0503190 и ф. 0503790 (в разрезе количества объектов, объемов вложений, статусов и целевых функций объектов, количества приостановленных (прекращенных) объектов строительства и причин их приостановления (прекращения)⁵⁴, количества объектов и объемов вложений с нарушенными плановыми сроками реализации проектов, в том числе установление по состоянию на начало и на конец отчетного финансового года объема вложений в законсервированные объекты незавершенного строительства, а также в объекты, строительство которых приостановлено, ведется более пяти лет (количества таких объектов), анализ причин изменения указанных объемов и количества объектов за год); отражение принимаемых ГАБС мер по их сокращению (по своевременному завершению капитального строительства, а также по вовлечению в инвестиционный процесс временно приостановленных и законсервированных строек и объектов), указанных в пояснительной записке и(или) в информации, представленной ГАБС по запросу⁵⁵.

1.5. В части анализа осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита осуществляется анализ соответствия внутреннего финансового аудита федеральным стандартам внутреннего финансового аудита, ведомственным (внутренним) актам, обеспечивающим осуществление внутреннего финансового аудита, в том числе в части:

⁵² Подсистема «Бюджетное планирование», раздел «Соглашения ЮЛ, ИП, ФЛ»

⁵³ Информация, представленная Комитетом финансов Ленинградской области (Z:\ОБЩАЯ\Внешняя проверка бюджетной отчетности)

⁵⁴ По результатам сравнительного анализа ф. 0503190 и ф. 0503790 за отчетный год и год, предшествующий отчетному, отдельно отметить случаи (при наличии): вовлечения в отчетном году в инвестиционный процесс временно приостановленных и законсервированных строек и объектов, консервации объектов незавершенного строительства и возобновления строительства (реконструкции) ранее законсервированных объектов незавершенного строительства, приостановления строительства без осуществления консервации (анализ соблюдения требований Градостроительного кодекса Российской Федерации об обеспечении консервации объектов незавершенного строительства, строительство по которым не осуществляется более шести месяцев).

⁵⁵ Часть материалов размещена в папке: Z:\ОБЩАЯ\Внешняя проверка бюджетной отчетности

- структуры внутреннего финансового аудита (форма образования субъекта внутреннего финансового аудита (является самостоятельным структурным подразделением или иная форма); организации планирования внутреннего финансового аудита; организации осуществления внутреннего финансового аудита, включая степень охвата аудиторскими проверками объектов внутреннего финансового аудита, подведомственных ГАБС; соблюдения субъектом внутреннего финансового аудита порядка составления и представления отчета о результатах аудиторских проверок объектов внутреннего финансового аудита и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, реализации замечаний и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита;

- анализа результатов аудиторских мероприятий внутреннего финансового аудита, в том числе в части объема выявленных нарушений, возмещенных средств, количества привлеченных к ответственности виновных лиц (на основании утвержденных планов проведения аудиторских мероприятий, реестров бюджетных рисков, заключений (выборочно), годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита) **(для получения соответствующей информации необходимо формирование и направление запроса в адрес ГАБС)**⁵⁶.

Также необходимо заполнить соответствующую форму согласно **приложению №7**.

В качестве типовых нарушений и недостатков, выявляемых при анализе осуществления ГАБС внутреннего финансового аудита, могут рассматриваться в том числе следующие нарушения и недостатки:

- ведомственные (внутренние) акты по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, соответствующие федеральным стандартам внутреннего финансового аудита, утверждались до декабря;

- планы проведения аудиторских мероприятий утверждались после начала финансового года, не подписаны руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченным лицом) и(или) не утверждены руководителем ГАБС;

- план проведения аудиторских мероприятий не содержит мероприятия, проводимого в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств;

⁵⁶ Анализ и оценка наличия субъектов внутреннего финансового аудита, порядка формирования субъекта ВФА (или упрощенного порядка его ведения или его передачи); наличие аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также в части оценки надежности внутреннего финансового контроля (оценка сроков его завершения); наличия ведомственных (внутренних) актов по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита; планов проведения аудиторских мероприятий; программ аудиторских мероприятий; заключений по их итогам; соблюдения принципа независимости; наличия и состава реестра бюджетных рисков, в том числе оценка правильности определения значимости бюджетного риска и риска искажения бюджетной отчетности; содержания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и др.

- программы аудиторских мероприятий утверждались руководителем главного администратора, а не руководителем субъекта внутреннего финансового аудита;

- не соблюдены сроки завершения аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности; отсутствие в соответствующих заключениях суждения субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности; не учтены особенности подготовки соответствующего заключения в условиях передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности уполномоченному органу (уполномоченной организации) (например, суждение субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств о достоверности бюджетной отчетности не формируется и в заключении не отражается);

- заключения не содержат информацию, установленную федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»;

- годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита не содержит информации, предусмотренной федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», в частности о степени надежности осуществляемого главным администратором (администратором) бюджетных средств внутреннего финансового контроля; о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств и соответствии (несоответствию) порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности или о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности; о качестве финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств, в частности, о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств целевых значений показателей качества финансового менеджмента; о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

- реестр бюджетных рисков ряда ГАБС не содержит информацию, предусмотренную п. 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»;

- годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита не содержит информацию о степени надежности осуществляемого в ГАБС внутреннего финансового контроля;

- годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита не содержит информацию о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности ГАБС;

- годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита не содержит информацию о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента главного администратора бюджетных средств и минимизации (устранению) бюджетных рисков и о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

- в ряде ГАБС не в полной мере соблюдался предусмотренный п. 5 ст. 160.2-1 БК РФ принцип функциональной независимости;

- необоснованный выбор формы осуществления внутреннего финансового аудита, в частности упрощенного осуществления внутреннего финансового аудита.

2. В рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета аудиторским направлениям необходимо:

2.1. Представить аудитору Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, ответственному за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области, сводную информацию о выявленных нарушениях и недостатках бюджетной отчетности ГАБС по форме согласно **приложению № 8**.

2.2. Провести анализ соответствия показателей исполнения областного бюджета Ленинградской области за отчетный год (согласно отчету об исполнении областного бюджета Ленинградской области за отчетный год с приложениями и проекту областного закона «Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за ... год») показателям годовой бюджетной отчетности за отчетный год соответствующих ГАБС и причин выявленных отклонений (в том числе отразить факты включения в годовой отчет об исполнении областного бюджета и (или) проект областного закона «Об исполнении областного бюджета Ленинградской области за ... год» показателей, в отношении которых выявлены нарушения и недостатки, отраженные в заключениях по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за отчетный год соответствующих ГАБС и неустраненные в установленном порядке.

2.3. Представить аудитору Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, ответственному за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета Ленинградской области, результаты анализа и оценки качества формирования и реализации госпрограмм за отчетный финансовый год с учетом пунктов 2.3.1 - 2.3.5 настоящих Методических указаний **(выборочно - осуществляется при проверке отчетности ответственных исполнителей госпрограмм)** (на основании открытых источников данных – сайты ответственных исполнителей; monitoring.lenreg.ru; ГИИС «Электронный бюджет» (подсистема «Управление национальными проектами»); **в случае отсутствия соответствующей информации в отчетности (открытом доступе) необходимо направление запроса о предоставлении отчетности о реализации госпрограммы за отчетный год⁵⁷**).

⁵⁷ Ответственный исполнитель совместно с соисполнителями и участниками государственной программы по итогам года - до 1 февраля года, следующего за отчетным, разрабатывает и направляет в Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области отчет о реализации государственной программы по формам, установленным Методическими указаниями. Уточненная информация о достигнутых значениях целевых

2.3.1. Анализ кассового исполнения расходов федерального и областного бюджетов за отчетный финансовый год на реализацию госпрограмм с указанием основных причин неисполнения плановых назначений по расходам (в том числе сравнительный анализ относительно исполнения за год, предшествующий отчетному); анализ объема всех внесенных изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета (в отчетном году) в части финансового обеспечения госпрограммы (может быть сформулирован вывод о качестве бюджетного планирования и исполнения областного бюджета исполнителями госпрограммы).

2.3.2. Анализ выполнения требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ленинградской области⁵⁸ и Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Ленинградской области⁵⁹ при формировании целей, задач и ожидаемых результатов реализации госпрограмм с отражением выявленных недостатков и нарушений.

2.3.3. Анализ формирования показателей (индикаторов) госпрограмм.

2.3.3.1. Анализ и оценка состава показателей (индикаторов) госпрограммы и ее структурных элементов на основе их отнесения к непосредственным результатам, конечным результатам или итоговым эффектам, а также к иным результатам (далее – группы показателей) (подлежат отражению недостатки в части отсутствия высокоуровневых показателей (индикаторов), характеризующих конечные результаты и итоговые эффекты, а также положительные примеры включения высокоуровневых показателей (индикаторов) госпрограммы):

Параметры оценки	Количество показателей в отчетном году	Доля в общем объеме показателей отчетного года
1	2	3
Показатели (индикаторы) в редакции, действовавшей на 31 декабря отчетного года, всего из них характеризующие:		100%
непосредственные результаты*		
конечные результаты или итоговые эффекты*		
иные результаты		

* *непосредственный результат* – конкретные продукты (финансовое состояние, события), формируемые (наступающие) вследствие деятельности объектов аудита (контроля) по использованию федеральных и иных ресурсов и возможные для использования выгодоприобретателями. К непосредственным результатам в том числе относятся продукты всех видов деятельности объектов аудита (контроля) по использованию федеральных и иных ресурсов, в том числе материальные ценности (объекты инфраструктуры, оказанные услуги и т. д.) и нематериальные ценности (продукты правотворческой деятельности, интеллектуальные права и т. д.), иные продукты;

конечный результат – совокупность значимых изменений, возникающих у выгодоприобретателей после использования непосредственных результатов;

итоговые эффекты – средне- и долгосрочные социально-экономические изменения. К итоговым эффектам относятся широкомасштабные изменения общегосударственного характера (состояния общества, общественных отношений, экономики и социальной сферы, системы государственного управления и т. д.).

2.3.3.2. Анализ соблюдения требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ленинградской области и

показателей (индикаторов) государственной программы по итогам года направляется ответственным исполнителем государственной программы в Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области до 1 апреля года, следующего за отчетным.

⁵⁸ Постановление Правительства Ленинградской области от 07.03.2013 № 66

⁵⁹ Приказ комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области от 13.06.2013 №15

Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Ленинградской области в части полноты включения показателей (индикаторов)⁶⁰ (в редакции, действовавшей на 31 декабря отчетного года).

2.3.3.3. Анализ соблюдения иных требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ленинградской области и Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Ленинградской области к показателям (индикаторам) госпрограмм (в редакции, действовавшей на 31 декабря отчетного года), в том числе: необходимости отражать достижение ключевых результатов реализации госпрограммы; адекватности; объективности; достоверности; однозначности; экономичности; измеримости; сопоставимости; своевременности и регулярности; необходимости расчета показателей по методикам, принятым международными организациями, на основе данных государственного (федерального) статистического наблюдения, по методикам, включенным в состав госпрограммы; необходимости установления (корректировки) плановых значений для текущего года и последующих лет с учетом динамики фактических значений за предыдущие годы.

2.3.3.4. Анализ и отражение количества и доли показателей госпрограммы, по которым формируется официальная статистическая информация в соответствии с федеральным планом статистических работ и которые рассчитываются по методикам, принятым международными организациями, а также количества показателей госпрограммы, фактические данные по которым формируются ответственными исполнителями, соисполнителями, участниками госпрограммы:

Параметры оценки	Количество показателей в отчетном году	Доля в общем объеме показателей отчетного года
1	2	3
Показатели (индикаторы) в редакции, действовавшей на 31 декабря отчетного года, формируемые:		100%
<i>на основании официальной статистической информации в соответствии с федеральным планом статистических работ и которые рассчитываются по методикам, принятым международными организациями, из них:</i>		
непосредственные результаты		
конечные результаты или итоговые эффекты		
иные результаты		
<i>ответственными исполнителями, соисполнителями, участниками госпрограммы, из них</i>		
непосредственные результаты		
конечные результаты или итоговые эффекты		
иные результаты		

⁶⁰ Показатели государственной программы должны определяться с учетом показателей, установленных стратегией социально-экономического развития Ленинградской области, планом реализации стратегии, прогнозом социально-экономического развития Ленинградской области, показателей достижения национальных целей. При наличии в плане реализации стратегии стратегической карты по сфере, соответствующей государственной программе или подпрограмме государственной программы, показатели государственной программы или подпрограммы должны включать показатели перспектив "Результаты для клиента", "Внутренние изменения". Все цели, задачи государственной программы и ее подпрограмм должны быть обеспечены показателями. При этом количество показателей не должно усложнять мониторинг реализации, отчетность и актуализацию государственной программы.

2.3.3.5. Анализ стабильности состава показателей (индикаторов) госпрограммы и ее структурных элементов осуществляется на основе оценки уровня стабильности, рассчитываемого по следующей формуле: $КС = КПст/КПобщ * 100\%$, где: КС – уровень стабильности состава показателей госпрограммы на протяжении отчетного года; КПст – количество показателей госпрограммы (в редакции, действующей на 31 декабря отчетного года), достижение которых было запланировано в отчетном году и по которым на протяжении отчетного года не менялась существенно методика их расчета; КПобщ – общее количество показателей госпрограммы, достижение которых было запланировано в отчетном году хотя бы в одной из редакций госпрограммы, утвержденных начиная с начала отчетного года; в рамках оценки стабильности состава показателей госпрограммы на протяжении отчетного года также осуществляется сравнение показателей госпрограммы, представленных в уточненном годовом отчете о ходе реализации госпрограммы, с показателями в редакции госпрограммы, действующей на 31 декабря отчетного года (выявленные факты несоответствия подлежат отражению), и отражаются случаи внесения изменений в перечень показателей и методики их расчета в течение отчетного года.

2.3.3.6. Анализ и оценка динамики плановых (фактических) значений показателей (индикаторов) госпрограммы и ее структурных элементов:

Параметры оценки	Количество показателей в отчетном году	Доля в общем объеме показателей отчетного года
1	2	3
Общее количество показателей (индикаторов), по которым осуществлялся мониторинг в отчетном году		100%
из них:		
с положительной динамикой (со средним коэффициентом роста значения показателя более 1,05)		
без существенной динамики (со средним коэффициентом роста значения показателя от 0,95 (включительно) до 1,05 (включительно))		
с отрицательной динамикой (со средним коэффициентом роста значения показателя менее 0,95)		
не подлежащие оценке (отсутствует возможность расчета)		

Расчет среднего коэффициента роста значения показателя осуществляется следующим образом:

Фактическое значение показателя за 2021 год согласно последней редакции госпрограммы, действовавшей в 2023 году	Фактическое значение показателя за 2022 год согласно последней редакции госпрограммы, действовавшей в 2023 году	Плановое значение показателя на 2023 год согласно последней редакции госпрограммы, действовавшей в 2023 году	Плановое значение показателя на 2024 год согласно последней редакции госпрограммы, действовавшей в 2023 году	К1***	К2***	К3***	Средний коэффициент роста значения показателя****
1	2	3	4				
				$5 = \text{гр.2/гр.1}^*$ или гр.1/гр.2^{**}	$6 = \text{гр.3/гр.2}^*$ или гр.2/гр.3^{**}	$7 = \text{гр.4/гр.3}^*$ или гр.3/гр.4^{**}	$8 = (\text{гр.5} + \text{гр.6} + \text{гр.7})/3$

* для показателей, желаемой тенденцией изменения которых является увеличение значений

** для показателей, желаемой тенденцией изменения которых является снижение значений

*** в целях ограничения резкого изменения коэффициентов роста такие коэффициенты не могут принимать значения более 2,0 и менее 0,1 (ограничиваются такими значениями)

**** в случае если значение по показателю госпрограммы в один из периодов отсутствует, количество периодов и коэффициентов роста сокращается с учетом того, что периоды должны следовать друг за другом

Оценить связь динамики плановых (фактических) значений показателей (индикаторов) госпрограммы с характеристикой показателей (непосредственные результаты, конечные результаты или итоговые эффекты) (например, показатели без существенной динамики и с отрицательной динамикой в большей степени являются техническими показателями или показателями, характеризующими непосредственные результаты и т.д.).

2.3.4. Анализ достижения показателей (индикаторов) госпрограмм.

2.3.4.1. Анализ и оценка количества показателей (индикаторов) (в редакции, действовавшей на 31 декабря отчетного года), по которым отсутствуют фактические значения за отчетный год или фактические значения которых носят предварительный характер:

Параметры оценки	Количество показателей в отчетном году	Доля в общем объеме показателей отчетного года
1	2	3
Общее количество показателей (индикаторов), по которым осуществлялся мониторинг в отчетном году		100 %
<i>из них количество показателей (индикаторов), по которым:</i>		
отсутствуют фактические значения за отчетный год		
фактические значения которых носят предварительный (оценочный) характер		

2.3.4.2. Анализ и оценка достижения плановых значений показателей (индикаторов) госпрограммы за отчетный год по форме согласно **приложению №9**. Также проводится анализ доли выполненных показателей (индикаторов) по каждой группе показателей:

Параметры оценки	Количество показателей в отчетном году	Доля в общем объеме показателей отчетного года
1	2	3
Общее количество показателей (индикаторов), по которым осуществлялся мониторинг в отчетном году		100 %
<i>в том числе:</i>		
отсутствует как фактическое, так и предварительное значение за отчетный год (приравниваются к недостигнутым)		
достигнуты плановые значения		
<i>из них представлены оценочные (предварительные значения)</i>		
не достигнуты плановые значения		
<i>из них представлены оценочные (предварительные значения)</i>		

Подлежат отражению факты высокого уровня кассового исполнения госпрограммы (более 95%) при незначительной доле показателей, плановые значения которых достигнуты в полном объеме по итогам отчетного года (и наоборот).

Подлежат отражению факты достижения плановых значений показателей (индикаторов) по госпрограмме за счет достижения в большей части показателей

(индикаторов), характеризующих непосредственные и иные результаты, а не за счет достижения показателей, характеризующих конечные результаты или итоговые эффекты:

Параметр оценки	Количество и доля показателей, характеризующих непосредственные результаты и иные результаты		Количество и доля показателей, характеризующих конечные результаты и итоговые эффекты	
	Ед.	%	Ед.	%
Достигнуты плановые значения за отчетный год				
Не достигнуты плановые значения за отчетный год				

Анализ взаимосвязи оценки динамики плановых (фактических) значений показателей госпрограмм и оценки степени достижения показателей госпрограмм:

Параметр оценки	Количество и доля показателей с положительной динамикой плановых (фактических) значений		Количество и доля показателей без существенной динамики плановых (фактических) значений		Количество и доля показателей с отрицательной динамикой плановых (фактических) значений		Количество и доля показателей без оценки динамики значений	
	Ед.	%	Ед.	%	Ед.	%	Ед.	%
Достигнуты плановые значения за отчетный год:								
<i>из них плановые значения перевыполнены</i>								
Не достигнуты плановые значения за отчетный год								

В случае внесения изменений в госпрограмму после 1 декабря отчетного года в части ухудшения ранее установленных плановых значений показателей (индикаторов) или исключения показателей (индикаторов) проводится анализ и отражение указанных показателей.

2.3.4.3. Анализ и отражение показателей (индикаторов) госпрограммы, по которым в уточненном годовом отчете о ходе реализации госпрограммы установлены факты несоответствия опубликованным данным Росстата (Петростата) или их опубликование Росстатом в соответствии с Федеральным планом статистических работ предусмотрено позже срока представления уточненного годового отчета о ходе реализации госпрограммы за отчетный период.

2.3.5. Анализ степени выполнения плана реализации госпрограммы: указывается доля выполненных мероприятий в общем количестве мероприятий госпрограммы, анализируются и указываются причины невыполнения мероприятий (отмечаются выполненные мероприятия (по оценке ответственного исполнителя) при низком уровне исполнения бюджетных назначений по расходам (менее 90%) и(или) при низком уровне достижения плановых значений соответствующих показателей (индикаторов) (менее 90%).

Приложение №1

КБК	Значение по состоянию на 1 января отчетного финансового года, тыс. руб.		Значение на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом, тыс. руб.		Отношение значений задолженности, %		Разница значений задолженности, тыс. руб.		Основные причины образования задолженности	
	2	3	4	5	6 (гр.4/гр.2*100%)	7(гр.5/гр.3*100%)	8 (гр.4-гр.2)	9(гр.5-гр.3)	10	11
	Всего	Из них просроченная задолженность	Всего	Из них просроченная задолженность	Всего	Из них просроченная задолженность	Всего	Из них просроченная задолженность	Без учета просроченной задолженности	Просроченной задолженности

Приложение №2*

Код вида налогового и неналогового дохода (группа и подгруппа доходов)**	Общая сумма уменьшения задолженности в отчетном году согласно графе 7 ф. 0503169, тыс. руб.	Сумма списанной в отчетном году с балансового учета задолженности на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность», тыс. руб.	Сумма списанной в отчетном году с балансового учета задолженности в связи с признанием безнадежной к взысканию (без отнесения на забалансовые счета), тыс. руб.	Причина признания задолженности безнадежной к взысканию	Сумма взысканной задолженности (фактически поступила в доход областного бюджета в отчетном году)
1	2	3	4	5	6

* с учетом подведомственных казенных учреждений

** В отношении группы доходов – «1»

Приложение №3

Остаток на начало отчетного года, тыс. руб.	Сумма увеличения задолженности на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» в отчетном году, тыс. руб.	Причина увеличения задолженности	Сумма сокращения задолженности на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» в отчетном году, тыс. руб.	Причина сокращения задолженности*	Остаток на начало текущего года, тыс. руб.

* указываются следующие причины: возобновление процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступление средств в погашение сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов; признание задолженности безнадежной к взысканию с указанием оснований, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности; иные причины с расшифровкой

Приложение №8

Наименование главного администратора бюджетных средств	Нарушения и недостатки ⁶¹	Принятые меры по устранению

Приложение №9

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Показатель отражает (столбец заполняется в случае выборочного анализа госпрограммы)*:	Характеристика динамики плановых (фактических) значений (столбец заполняется в случае выборочного анализа госпрограммы)**	Плановое значение на отчетный год в редакции, действовавшей на 31 декабря отчетного года	Фактически достигнутое в отчетном году значение ⁶²	% достижения	Причины недостижения значений показателя (перевыполнения)	Уровень кассового исполнения за отчетный год, %
	Государственная программа Ленинградской области «»	х	х	х	х	х	х	х	
1.									х
2.									х

* указывается одно из утверждений: непосредственные результаты; конечные результаты и(или) итоговые эффекты; иные результаты

** указывается одно из утверждений: с положительной динамикой; без существенной динамики; с отрицательной динамикой; без оценки динамики значений

⁶¹ С указанием статьи (пункта) правового акта, положения которого нарушены

⁶² Отдельно отметить случаи отражения ответственными исполнителями прогнозных (предварительных) значений вместо фактически достигнутых значений