

Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Республики Дагестан

СФК 010 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Дагестан за отчетный финансовый год»

*(утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Дагестан*

*от 26 декабря 2018 года № 91)*

Махачкала 2018

Содержание

1. Регламентирующие положения………………………………………………….3

2. Общие положения………………………………………………………………...4

3. Задачи, предмет и объекты внешней проверки…………………………………5

4. Источники информации и сроки проведения внешней проверки……………..6

5. Методические основы проведения комплекса экспертно-аналитическихмероприятий………………………………………………………………………….7

6. Содержание внешней проверки………………………………………………….8

7. Организация внешней проверки бюджета……………………………………..10

8. Подготовка заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета………………………………………………………….……12

9. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки……..14

**1. Регламентирующие положения**

Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 010 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Дагестан» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Республики Дагестан от 15 ноября 2011 года № 72 «О Счетной палате Республики Дагестан и некоторых вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований», с учетом положений Регламента Счетной палаты Республики Дагестан, внутренних документов Счетной палаты.

При разработке Стандарта учитывались:

* международный стандарт для высших органов аудита 4200 «Руководство по аудиту соответствия, связанному аудитом финансовой отчетности» (ISSA1 4200 «Compliance Audit Guidelines Related to Audit of Financial Statements»);
* международный стандарт аудита в части соглашений по обзорам 2400 «Соглашения по обзору финансовой отчетности» (принят Международной федерацией бухгалтеров в 2006 году, ISRE 2400 «Engagements to review financial statements»);
* стандарт финансового контроля Счетной палаты Российской Федерации «Последующий контроль исполнения федерального бюджета».

Стандарт применяется с учетом:

* Бюджетного кодекса Российской Федерации;
* Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
* Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
* нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
* Закона Республики Дагестан от 15 ноября 2011 года № 72 «О Счетной палате Республики Дагестан и некоторых вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований»;
* Закона Республики Дагестан от 10 марта 2015 года № 18 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан»;
* Регламента Счетной палаты;
* других стандартов внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты.

**2. Общие положения**

Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Дагестан за отчетный финансовый год (далее - бюджет), включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей средств республиканского бюджета, главных администраторов доходов республиканского бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита республиканского бюджета (далее - ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Дагестан (далее - внешняя проверка).

Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение Счетной палаты на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Республики Дагестан от 10 марта 2015 года № 18 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан».

Целью Стандарта является установление единых организационно правовых, методических, информационных основ проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения Счетной палаты по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Задачами Стандарта являются:

* определение задач, предмета и объектов внешней проверки;
* определение источников информации для проведения внешней проверки;
* установление основных этапов организации и проведения внешней проверки;
* установление требований к структуре и содержанию заключений по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и на отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;
* установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
* установление порядка рассмотрения и утверждения заключений Счетной палаты, представления заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Народному Собранию Республики Дагестан.

Стандарт предназначен для использования должностными лицами Счетной палаты, органами государственной власти (государственных органов), органами местного самоуправления (муниципальными органами), аудиторскими организациями и отдельными специалистами, привлекаемыми Счетной палатой к проведению комплекса экспертно-аналитических мероприятий.

Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов внешней проверки, включая специальные требования к форме и срокам ее проведения, составу объектов внешней проверки, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых в ходе внешней проверки документов.

Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, установленным в документах, указанных в пункте 1.3 Стандарта.

1. Задачи, предмет и объекты внешней проверки

Задачами внешней проверки являются:

* определение достоверности, полноты и соответствия нормативным тре­бованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета;
* установление оценка соблюдения сроков внесения, состава, полноты- и достоверности годового отчета об исполнении бюджета требованиям законодательства;
* оценка социально-экономических (макроэкономических) условий и результатов исполнения бюджета;
* оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о бюджете;
* оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;
* оценка достижения показателей эффективности деятельности государственных унитарных предприятий и обществ с государственным участием, полноты поступления в бюджет доходов от использования государственного имущества, соблюдения порядка управления государственным долгом, выполнения программы государственных гарантий и внутренних заимствований;
* оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;
* комплексная оценка причин неисполнения республиканского бюджета и недостижения результатов использования средств;
* проверка и анализ исполнения республиканского бюджета по реализации государственных программ, ведомственных целевых программ;
* 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.
* анализ предоставления и использования межбюджетных трансфертов.

Предметом внешней проверки является годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, бюджетная отчетность ГАБС.

Объектами внешней проверки являются финансовый орган, главные администраторы и распорядители бюджетных средств. В ходе внешней проверки могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных органов и организаций, на которые распространяются полномочия Счетной палаты (получатели средств и администраторы поступлений бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, государственных (муниципальных) гарантий, плательщики доходов бюджета от использования имущества).

Внешняя проверка бюджетной отчетности не проводится в отношении главных администраторов доходов бюджета, являющихся федеральными органами и учреждениями, на которых не распространяются полномочия Счетной палаты. При этом имеющаяся информация о деятельности указанных главных администраторов может анализироваться с точки зрения ее влияния на исполнение бюджета и отчетность об исполнении бюджета.

Внешняя проверка предусматривает проведение экспертно­-аналитических мероприятий, при этом в дополнение к ним могут проводиться выборочные выездные или документарные проверки в порядке, установленное внутренними документами Счетной палаты.

4. Источники информации и сроки проведения внешней проверки

* 1. Информационной основой проведения внешней проверки является:
* нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты Республики Дагестан;
* закон Республики Дагестан о республиканском бюджете (далее - закон о бюджете) на отчетный финансовый год и законы о внесении изменений в бюджет;
* годовая бюджетная отчетность ГАБС;
* годовая бюджетная отчетность главных администраторов доходов республиканского бюджета;
* годовая бюджетная отчетность главных администраторов источников финансирования дефицита республиканского бюджета;
* годовой отчет об исполнении бюджета;
* отчеты о реализации государственных программ;
* заключения Счетной палаты на отчеты об исполнении бюджета за иные отчетные годы;
* статистические показатели;
* иная информация и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период, а также предоставляемые одновременно с проектом закона Республики Дагестан об исполнении республиканского бюджета.

4.2 Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета могут направляться запросы в органы государственной власти субъекта Российской Федерации (органы местного самоуправления), Управление Федеральной налоговой службы по субъекту Российской Федерации, иные учреждения и организации.

* 1. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения устанавливаются статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Республики Дагестан от 10 марта 2015 года № 18 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» и Регламентом Счетной палаты.

5. Методические основы проведения комплекса экспертно-аналитических **мероприятий**

Методической основой проведения комплекса экспертно-аналитических мероприятий является сравнительный анализ показателей, составляющих инфор­мационную основу, между собой и соответствия проекта закона об исполнении республиканского бюджета закону об республиканском бюджете на отчетный финансовый год, требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативным правовым актам Российской Федерации и Республики Дагестан.

Основным методологическим принципом является сопоставление информа­ции, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств республиканского бюджета, с данными, содержащимися в аналитических, бух­галтерских, отчетных и иных документах проверяемых объектов.

Основными приемами финансового анализа по данным бюджетной отчет­ности являются чтение отчетности, горизонтальный анализ, вертикальный анализ.

Чтение отчетности представляет собой информационное ознакомление с финансовым положением субъекта анализа по данным баланса, сопутствующим формам и приложениям к ним. В процессе чтения отчетности важно рассматри­вать показатели разных форм отчетности в их взаимосвязи.

Наиболее общее представление об имевших место качественных изменени­ях в структуре средств и их источников, динамике этих изменений можно полу­чить с помощью горизонтального и вертикального анализа данных бюджетной отчетности.

В ходе горизонтального анализа осуществляется сравнение каждой позиции отчетности с соответствующей позицией предыдущего года. Кроме того, в ходе такого анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчетности за определенный период и построение анали­тических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются от­носительными темпами роста. Он позволяет выявить тенденции изменения от­дельных показателей, входящих в состав отчетности.

Цель вертикального анализа - вычисление удельного веса отдельных статей в итоге отчета, выяснение структуры. Вертикальный анализ заключается в опре­делении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС целе­сообразно проанализировать результаты внутреннего финансового контроля и принимаемые меры по установленным нарушениям.

Оценить полноту и достоверность отражения в бюджетной отчетности ГАБС результатов внешнего финансового контроля, в том числе в отношении проверок, проведенных Счетной палатой - полноту и достоверность отражения принятых по их результатам мер.

Приемы проведения анализа бюджетной отчетности конкретного ГАБС определяются аудитором.

6. Содержание внешней проверки

Анализ бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету должен позволить сделать основные выводы о достоверности, полноте и соответствии нормативным требованиям бюджетной отчетности ГАБС и годового отчетов об исполнении бюджета, итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.

Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности. При этом отсутствие формы (части формы, графы, строки) может означать как отсутствие у субъекта отчетности соответствующей деятельности и ее показателей, так и нарушение им-- порядка составления отчетности (при фактическом наличии деятельности и показателей).

Степень достоверности бюджетной отчетности определяется наличием в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных показателей значениям, определенным в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета.

В ходе проведения внешней проверки следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.

Основное внимание следует уделять ГАБС, у которых сосредоточена основная часть объектов учета и хозяйственных операций, наибольшим, по стоимостной оценке, объектам и операциям, а также объектам и операциям с высоким риском недостоверного отражения (сложным, новым, недостаточно- урегулированным с методологической точки зрения, требующим взаимодействия нескольких субъектов). Также следует учитывать степень влияния показателей деятельности ГАБС на исполнение бюджета или их зависимость от него (приоритет отдается показателям, более тесно связанным с исполнением бюджета).

По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности, ее соответствия требованиям законодательства делаются следующие выводы:

* о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
* о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);
* о соответствии отчетности данным других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели), показателям регистров и первичных документов учета;

- о соответствии характеристик объектов учета или содержания хозяйственных операций способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);

- о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

В ходе анализа социально-экономических условий и результатов исполнения бюджета определяются макроэкономические факторы, существенно повлиявшие на исполнение бюджета, а также основные социально-экономические результаты исполнения бюджета.

В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается соответствие отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству, полнота выполнения текстовых статей закона Республики Дагестан о бюджете, формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.

В ходе проверки исполнения закона об республиканском бюджете рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, объему заимствований, государственного (муниципального) долга, бюджетных кредитов и гарантий. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений рассматриваться может их соблюдение (непревышение) и (или) достижение (выполнение).

Процент (доля) исполнения бюджетных назначений, достижение целевых показателей государственных (муниципальных) программ рассматриваются как индикаторы достижения установленных результатов бюджетной деятельности и степени ее эффективности. При этом вывод о степени эффективности бюджетной деятельности (использования бюджетных средств) может делаться в случае, если в ходе внешней проверки и (или) ранее проведенных мероприятий была получена информация о причинах и последствиях неисполнения бюджетных назначений.

При анализе отдельных направлений поступлений в бюджет и выплат из бюджета приоритет отдается тем аспектам, которые оказывают существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности или полноту исполнения бюджетных назначений. Контроль по отдельным направлениям может осуществляться для проверки устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее, а также оценки необходимости проведения отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по соответствующему вопросу.

Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки, анализируется и обобщается. Готовятся предложения по совершенствованию исполнения бюджета, использованию имущества, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется ее участниками исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения закона о бюджете, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1. Организация внешней проверки бюджета

Внешняя проверка бюджета за отчетный финансовый год включается в годовой план работы Счетной палаты на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Республики Дагестан от 10 марта 2015 года № 18 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан», Закона Республики Дагестан от 15 ноября 2011 года № 72 «О Счетной палате Республики Дагестан и некоторых вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований».

Организация внешней проверки осуществляется, исходя из установленных законодательством и Регламентом Счетной палаты, этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, и предусматривает следующие два основных этапа:

1. I этап - внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС:

* подготовка удостоверений на право проведения внешней проверки (при необходимости), подготовка запросов о предоставлении информации и направление их проверяемым объектам (при необходимости);
* изучение нормативной правовой базы, регулирующей бюджетные отношения в отчетном финансовом году;
* проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС (экспертно-аналитическое мероприятие), подготовка заключений о результатах проверки - в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным.

1. II этап - подготовка заключения на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета (экспертно-аналитическое мероприятие):

* подготовка приказа Председателя Счетной палаты о подготовке заключения о проверке годового отчета об исполнении республиканского бюджета;
* подготовка аудиторскими направлениями Счетной палаты заключений на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета РД но закрепленным за ними ведомствам - в срок, установленный Председателем Счетной палаты;
* свод и обобщение представленных аудиторскими направлениями Счетной палаты заключений в единое заключение Счетной палаты на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета в срок, установленный приказом Председателя Счетной палаты, направление его в Народное Собрание - в срок, установленный Бюджетным кодексом РФ.

На первом этапе аудиторы Счетной палаты, контролирующие по соответствующим направлениям деятельности эффективность использования бюджетных средств в процессе исполнения бюджета области, организуют проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС в порядке, установленном Регламентом Счетной палаты, с учетом следующих особенностей:

1. направляют, при необходимости, запросы ГАБС о представлении необходимой информации, материалов и документов для их анализа;
2. для обеспечения проведения внешней проверки (экспертно-аналитического мероприятия) на проверяемом объекте (при необходимости) оформляют удостоверения на право проведения внешней проверки, в порядке, установленном Регламентом Счетной палаты.
3. обеспечивают проведение проверок бюджетной отчетности ГАБС с оформлением результатов проверки в виде заключения по каждому ГАБС.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и их деятельности по исполнению бюджета в отчетном году оформляются в порядке, установленном Регламентом Счетной палаты. Структура заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС может включать следующие основные разделы:

* общие положения (должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности, сроки и полнота представления отчетности, предмет проверки отчетности по доходам и расходам и т.д.);
* организационный раздел (основания осуществления деятельности, цели и задачи деятельности, организационная структура субъекта бюджетной отчетности, количество подведомственных учреждений и т.д.);
* результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
* анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
* анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности (анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности);
* прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности (в том числе мероприятия внутреннего и внешнего контроля, меры по устранению нарушений, особенности ведения учета и т.д.)
* выводы по результатам проверки.

1. Подготовка заключения по результатам внешней проверки

годового отчета об исполнении республиканского бюджета РД

Структура заключения Счетной палаты по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и сроки его подготовки должны соответствовать Регламенту Счетной палаты, а также действующему законодательству и приказу Председателя Счетной палаты.

Структура заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры закона (решения) о бюджете (в том числе принципов построения бюджетной классификации) и может включать следующие основные разделы:

Общие положения:

* полнота, достоверность и соответствие годового отчета об исполнении бюджета и представленных к нему материалов требованиям действующего зако­нодательства;
* общие итоги внешней проверки бюджетной ГАБС за отчетный период;
* итоги социально-экономического развития Республики Дагестан в от­четном году;
* соблюдение требований основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики при исполнении республиканского бюджета в отчетном году;
* общие итоги исполнения основных показателей республиканского бюджета РД в отчетном году, в том числе их изменение относительно первоначально утвер­жденных.

Характеристика исполнения доходной части республиканского бюджета РД:

* исполнение доходов республиканского бюджета РД по основным доходным источ­никам в разрезе групп, подгрупп и статей доходов;
* оценка выполнения программы (прогнозного плана) приватизации госу­дарственного имущества Республики Дагестан за отчетный год;
* структура долговых обязательств области, в том числе выявленные фак­ты принятия обязательств с нарушением требований бюджетного законодатель­ства.

Характеристика исполнения расходной части республиканского бюджета РД:

* оценка исполнения расходов по обязательствам республиканского бюджета РД по каждому разделу и подразделу классификации расходов, анализ результативности использования в отчетном году бюджетных средств, достижения администрато­рами бюджетных средств поставленных стратегических целей и тактических за­дач деятельности, в том числе в рамках реализации государственных и ведом­ственных целевых программ;
* анализ предоставления и погашения бюджетных кредитов, анализ фактов предоставления бюджетных кредитов с нарушением требований бюджетного за­конодательства;
* оценка основных принципов и расчетов по взаимоотношениям республиканского бюджета и бюджетов муниципальных образований, а также обоснованность объемов финансовой помощи местным бюджетам;
* оценка выполнения условий соглашений, заключенных с федеральными органами власти;

- оценка предоставления бюджетных инвестиций с точки зрения обеспе­чения государственных интересов с указанием выявленных фактов предоставле­ния бюджетных инвестиций с нарушением бюджетного законодательства.

В заключении Счетной палаты должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, общим задачам бюджетной политики, сформулированным в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основным направлениям налоговой политики, бюджетной политики и долговой политики субъекта Российской Федерации (муниципального образования), иным программным и стратегическим документам.

В заключении дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год, а также оценка объема и структуры долговых и гарантийных обязательств.

В заключении отражаются все установленные факты несоответствия годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, исходя из их существенности.

Существенными признаются факты неполноты и недостоверности отчетности, в случае устранения которых значение числового показателя строки (графы) формы сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета изменится более чем на 10%. В случае, если до устранения неполноты и недостоверности значение числового показателя было равно нулю, критерий существенности применяется к показателю более высокого уровня (в который включается значение рассматриваемого показателя). В случае разнонаправленных искажений (и в большую и в меньшую стороны) учитывается сумма их (абсолютных значений (без учета знака).

Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета. Выводы отражают возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также предложения по совершенствованию бюджетного процесса и нормативно­-правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

Заключение должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета.

1. Порядок рассмотрения и направления результатов

внешней проверки

Заключение Счетной палаты на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета РД готовится и утверждается в порядке, установленном Регламентом Счетной палаты, с учетом сроков его направления в Народное Собрание Республики Дагестан установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Республики Дагестан от 10 марта 2015 года № 18 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан».

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_