**Методические рекомендации к СФК 02**

**по проведению внешней проверки годовой бюджетной**

**отчетности главных администраторов бюджетных средств в МО “Гиагинский район”.**

1. Согласно статье 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

2. Бюджетная отчетность включает (статья 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации):

1) отчет об исполнении бюджета;

2) баланс исполнения бюджета;

3) отчет о финансовых результатах деятельности;

4) отчет о движении денежных средств;

5) пояснительную записку.

3. Основаниями для проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов (главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) средств муниципального бюджета МО Гиагинский район являются: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положение «О бюджетном процессе в МО «Гиагинский район».

4. Основной задачей внешней проверки является анализ соответствия бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств нормативам муниципального бюджета Гиагинского района на финансовый год и положениям приказа Минфина Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

5. Целью внешней проверки является проверка полноты бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за финансовый год, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов и подготовка соответствующих заключений.

6. Предметом проверки являются документы, подтверждающие деятельность участников бюджетного процесса по организации исполнения муниципального бюджета, осуществлению бюджетного учета, составлению бюджетной отчетности.

7. Основываясь на положениях статей 264.1, 264.4 и 269 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при проведении внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств необходимо охватить следующий примерный перечень вопросов:

7.1. Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов, регламентирующих сроки, порядок составления и представления годовой бюджетной отчетности в части полноты представления и правильности заполнения отчетности.

Проверка полноты составления отчетности проводится на основании пункта 11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2012 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», (далее - Инструкция). После проверки делается вывод о наличии или отсутствии всех форм отчетности, предусмотренных для главных администраторов бюджетных средств, их полнота и правильность заполнения.

Полнота составления пояснительной записки сверяется с требованиями пунктов 151-177 Инструкции.

7.2. Инвентаризация активов и обязательств. В соответствии с требованиями пункта 7 Инструкции отмечается, проводилась ли до составления бюджетной отчетности инвентаризация активов и обязательств, и своевременность отражения её результатов в бюджетном учете.

7.3. Анализ изменений бюджетных назначений в отчетном году по доходам, расходам, источникам финансирования дефицитов бюджетов (таблица 1).

7.3.1. Общая характеристика бюджета главного распорядителя средств муниципального бюджета (объем, структура и динамика в сравнении с планом прошлого года по показателям уточненной бюджетной росписи: доходы — группа, подгруппа, расходы — разделы, подразделы) (таблица 2).

7.3.2. Проверка выполнения главным распорядителем бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленных за ним статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При этом внимание обратить на то:

- как выполняется требование по доведению до подведомственных получателей бюджетных средств заданий по предоставлению ими муниципальных услуг, сбору с них отчетности о выполнении доведенных планов, ее соответствии сводной отчетности, представленной главным распорядителем в финансовый орган, и на увязку фактически достигнутых показателей с объемами фактического финансирования;

- доводились ли до подведомственных учреждений плановые задания по аренде муниципального имущества и по оказанию платных услуг населению, соответствие отчетности главного распорядителя бюджетных средств, предоставляемой им по этим видам доходов в финансовый орган, отчетам подведомственных получателей.

7.3.3. Основания и причины внесения изменений в бюджет главного распорядителя средств муниципального бюджета.

7.3.4. Проверка соответствия плановых данных в представленной бюджетной отчетности уточненной бюджетной росписи.

7.4. Анализ исполнения плановых показателей и причин отклонения фактических показателей от плановых (таблица 2).

7.4.1. Анализ исполнения расходов муниципального бюджета, направленных на финансирование мероприятий:

- муниципальных целевых программ (таблица 3);

- ведомственных целевых программ (таблица 4).

При проверке исполнения расходов на реализацию муниципальных целевых программ (ведомственных целевых программ) в части средств, по которым главный распорядитель бюджетных средств является муниципальным заказчиком (субъектом бюджетного планирования), в том числе на предмет их соответствия отчетам исполнителей программных мероприятий, особое внимание следует уделить следующему:

- в случае полного финансирования программы - выполнению намеченных в ней результатов;

- при неполном финансировании - установлению причин недофинансирования, для чего проанализировать сроки проведения конкурсов на размещение муниципальных заказов, заключения контрактов с поставщиками и исполнителями программных мероприятий, своевременность финансирования предоставляемых главным распорядителем (субъектом бюджетного планирования) бюджетных заявок.

7.4.2. Анализ полноты и своевременности использования бюджетных ассигнований резервного фонда на финансирование непредвиденных расходов, выделенных главному распорядителю средств муниципального бюджета (таблица 5).

7.4.3. Анализ объемов предоставления и погашения бюджетных кредитов по видам и получателям с указанием просроченной задолженности по возврату бюджетных кредитов прошлых лет в муниципальный бюджет на начало и конец отчетного года (таблица 8).

7.4.4. Объемы получения и погашения средств по кредитным соглашениям и договорам, заключенным МО Гиагинский район в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте. Объем расходов муниципального бюджета, связанных с исполнением обязательств по кредитным договорам и соглашениям в сравнении с расходами, предусмотренными на эти цели уточненной бюджетной росписью.

7.4.5. Анализ исполнения назначений по поступлениям от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности.

7.4.6. Анализ объема, структуры и причин образования остатков бюджетного финансирования предыдущего года, которые включены в состав остатков средств муниципального бюджета.

7.4.7. Установить и проанализировать объемы и динамику дебиторской и кредиторской задолженности по главным распорядителям бюджетных средств, причины и последствия ее образования.

Выявлять наличие некассовых операций и устанавливать их обоснованность.

Проверять наличие внебюджетных балансов и полноту их отражения в бюджетных балансах.

Правильность отражения в учете расходов на незавершенное строительство.

Анализ состояния и результатов осуществляемого главным распорядителем средств муниципального бюджета ведомственного контроля за целевым использованием бюджетных средств подведомственными получателями бюджетных средств, причем не только подведомственными учреждениями, но и иными получателями средств муниципального бюджета (наличие подразделений или штатных единиц, осуществляющих ведомственный финансовый контроль, периодичность проводимых проверок, их эффективность, принимаемые меры по установленным нарушениям, уровень охвата средств).

Анализ полноты принятых мер для устранения выявленных проверками нарушений и недостатков при исполнении муниципального бюджета, в том числе по фактам нецелевого использования средств, расходования средств сверх утвержденных бюджетных ассигнований, финансирования расходов, не предусмотренных законом, завышения расходов в связи с оплатой фактически не выполненных работ (услуг), переплат (недоплат), сверхнормативных, неподтвержденных расходов в разрезе кодов бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Отражение принятых мер в бюджетной отчетности главного распорядителя средств (увеличение доходной части за счет перечисления средств, взыскания долгов и пр., сокращение расходов, в том числе за счет сокращения лимитов бюджетных обязательств, изменения бюджетных ассигнований, изменения дебиторской, кредиторской задолженности, др.).

7.5. Дополнительные вопросы по анализу бюджетной отчетности и деятельности главных распорядителей по организации исполнения муниципального бюджета, учитывающие особенности отдельных главных распорядителей средств.

7.6. Сформировать выводы и предложения по итогам внешней проверки:

- о наличии/отсутствии фактов неполноты бюджетной отчетности;

- о наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности; о наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности;

- о прозрачности и информативности годового отчета об исполнении бюджета.

8. По результатам внешней проверки составляется акт (Приложение №1). После подписания акта всеми сторонами готовится заключение (Приложение №2).

**Приложение № 1**

**к приказу Председателя**

**Контрольно-счетной палаты**

**МО Гиагинский район**

**от « 29 » января2016 года № 4**

**Акт по результатам внешней проверки бюджетной отчетности**

(наименование ГАБС)

**за 201 год**

*(дата составления)*

Настоящий Акт сформирован по результатам проведенной в соответствии со статьей  
264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешней проверки годовой бюджетной  
отчетности .

*(наименование ГАБС)*

Предметом проверки являлась бюджетная отчетность, представленная (дата) в составе следующих форм, документов\*:

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несут  
должностные лица .

*(наименование ГАБС)*

Проверка и оценка достоверности показателей бюджетной отчетности во всех  
существенных отношениях проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и  
оценку следующих вопросов:

*(описываются вопросы, указанные в п.п. 7.1-7.5 методических рекомендаций по проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств).*

Проведение итоговой оценки осуществлялось при наличии ограничений, связанных с

*(указываются факты ограничения доступа к информации, продолжения контрольных мероприятии по проверке данного ГАБС после формирования настоящего заключения и т.п.)*

В ходе проведения настоящей проверки были использованы результаты тематических контрольных мероприятий, проверяемый период которых полностью или частично охватывает 201 год.

С учетом указанных ограничений в ходе проверки:

1. Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено./ Выявлены факты  
   неполноты бюджетной отчетности\*\*.
2. Фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности не выявлено./  
   Выявлены факты недостоверности показателей бюджетной отчетности\*\*\*.

2.1. Фактов способных негативно повлиять на достоверность отчетности не выявлено/ Выявлены факты способные негативно повлиять на достоверность отчетности, к которым относятся\*\*\*\*:

3. Фактов непрозрачности и неинформативности показателей отчетности не  
выявлено/Выявлены факты непрозрачности и неинформативности отчетности\*\*\*\*\*.

(наименование должности\* \* \* \* \* \*)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(наименование должности\*\*\*\*\*\*\*)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(наименование должности\*\*\*\*\*\*\*\*)

(подпись)

(расшифровка подписи)

*Примечания:*

*\*Указывается перечень форм, представленных к внешней проверке бюджетной отчетности ГАБС, с указанием количества листов по каждой форме).*

*\*\*Указывается информация о соответствии или несоответствии отчетности ГАБС установленным требованиям по составу, содержанию и представлению.*

*\*\*\*Указывается информация о соответствии или несоответствии показателей отчетности информации, полученной в ходе внешней проверки.*

*\*\*\*\*Указываются соответствующие факты, в том числе несоблюдение принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бюджетной отчетности (в том числе в части проведения инвентаризации): отсутствие внутреннего финансового контроля (отрицательная оценка его качества): несоответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС данным АИС УБЛ; несоответствие кассовых расходов, указанных в годовом отчете, данным отчетности ГАБС и данным АИС УБП; отсутствие лицензионного автоматизированного программного продукта по формированию и обработке бухгалтерской отчетности.*

*\*\*\*\*\*Указывается о прозрачности и информативности показателей отчетности или перечень фактов непрозрачности и неинформативности показателей отчетности.*

*\*\*\*\*\*\*Инспектор, главный специалист Контрольно-счетной палаты.*

\*\*\*\*\*\* *\* Руководитель ГА БС.*

*\*\*\*\*\*\*\*\*Главный бухгалтер ГАБС.*

**Приложение № 2**

**к приказу Председателя**

**Контрольно-счетной палаты**

**МО Гиагинский район**

**от «29 » января 2016 года № 4**

**Заключение**

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности**

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

*(наименование ГАБС)*

**за 201 год**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

*(дата составлении)*

Настоящее Заключение сформировано по результатам проведенной в соответствии со  
статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешней проверки годовой  
бюджетной отчетности .

*(наименование ГАБС)*

Предметом проверки являлась бюджетная отчетность, представленная в составе  
следующих форм, документов\*: .

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несут  
должностные лица .

*(наименование ГАБС)*

Проверка и оценка достоверности показателей бюджетной отчетности во всех  
существенных отношениях проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и  
оценку следующих вопросов:

*(описываются вопросы, указанные в п.п. 7.1-7.5 методических рекомендаций по проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств).*

Проведение итоговой оценки осуществлялось при наличии ограничений, связанных с

*(указываются факты ограничения доступа к информации, продолжения контрольных мероприятий по проверке данного ГАБС после формирования настоящего заключения и т.п.)*

В ходе проведения настоящей проверки были использованы результаты тематических контрольных мероприятий, проверяемый период которых полностью или частично охватывает 201 год.

С учетом указанных ограничений в ходе проверки:

1. Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено./ Выявлены факты  
   неполноты бюджетной отчетности\*\*.
2. Фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности не выявлено./  
   Выявлены факты недостоверности показателей бюджетной отчетности\*\*\*.

2.1. Фактов способных негативно повлиять на достоверность отчетности не выявлено/ Выявлены факты способные негативно повлиять на достоверность отчетности, к которым относятся\*\*\*\*:

3. Фактов непрозрачности и неинформативности показателей отчетности не выявлено/Выявлены факты непрозрачности и неинформативности отчетности\*\*\*\*\*.

(наименование должности\*\*\*\*\*\*) (подпись) (расшифровка подписи)

*Примечания:*

*\*Указывается перечень форм, представленных к внешней проверке бюджетной отчетности ГАБС, с указанием количества листов по каждой форме).*

*\*\*Указывается информация о соответствии или несоответствии отчетности ГАБС установленным требованиям по составу, содержанию и представлению.*

*\*\*\*Указывается информация о соответствии или несоответствии показателей отчетности информации, полученной в ходе внешней проверки.*

*\*\*\*\*Указываются соответствующие факты, в том числе несоблюдение принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бюджетной отчетности (в том числе в части проведения инвентаризации); отсутствие внутреннего финансового контроля (отрицательная оценка его качества); несоответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС данным АИС УБП; несоответствие кассовых расходов, указанных в годовом отчете, данным отчетности ГАБС и данным АИС УБП; отсутствие лицензионного автоматизированного программного продукта по формированию и обработке бухгалтерской отчетности.*

*\*\*\*\*\*Указывается о прозрачности и информативности показателей отчетности или перечень фактов непрозрачности и неинформативности показателей отчетности.*

*\*\*\*\*\*\*Инспектор Контрольно-счетной палаты .*