Утверждена распоряжением председателя Контрольно-счетного органа

Мариинско-Посадского района № 6 от 22 января 2015г.

**ПРОГРАММ**А

по проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств при организации внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета.

Целью проведения внешней проверки является:

- установление полноты представленной бюджетной отчётности, её соответствие установленным требованиям;

- оценка достоверности показателей представленной отчётности.

 Предметом проверки являются годовая бюджетная отчетность, состав, формы и порядок предоставления которой утвержден Министерством Финансов Российской Федерации, главная книга, регистры бюджетного (бухгалтерского) учета, материалы инвентаризации и другие материалы.

 Объектами проверки являются главные администраторы бюджетных средств (главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

Проверка достоверности позволяет определить:

- согласуется ли между собой результаты операций, финансовое положение и другая информация в бюджетной отчетности;

- должным ли образом раскрыта необходимая информация и правильно ли квалифицированы и представлены данные в бюджетной отчетности;

- соответствует ли бюджетная отчетность всем требованиям законодательства и других нормативных актов, применяемых к деятельности муниципального образования.

Проверка проводится методом сравнения, с целью установления достоверности показателей бюджетной отчетности и регистров бюджетного учета.

 Проверка проводится по каждой форме бюджетной отчетности раздельно путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме с остатками и оборотами по счетам главной книги.

В тех случаях, когда показатели, содержащиеся в форме отчетности, не могут быть проверены по данным главной книги, проверка проводится по соответствующим регистрам аналитического учета.

**1. Организация и подготовка к проверке.**

1.1. Изучение нормативно – правовой базы по определению порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета -Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Мариинско-Посадском районе Чувашской Республики, утвержденного решением Мариинско-Посадского районного Собрания депутатов от 18.10.2013 г. № С-12/1 (п.2 ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации).

1.2.

**2. Анализ форм бюджетной отчётности главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета.**

При анализе форм бюджетной отчётности необходимо проверить:

- состав годовой бюджетной отчётности;

- обоснованность, достоверность, полноту отражения показателей в формах отчётности, соответствие данных о стоимости активов, обязательств в графах «На начало года», данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года;

- контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчётности.

**3. Анализ доходов бюджета Мариинско-Посадского района.**

Проверить бюджетную отчетность главного администратора средств местного бюджета на предмет:

- организации ведения бюджетной отчетности в части доходов местного бюджета;

- организации учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

- организации работы по взысканию задолженности по платежам в местный бюджет, пеней и штрафов по ним;

- организации работы за правильностью и своевременностью принятия решений о возврате или зачете излишне уплаченных (взысканных) платежей в местный бюджет;

- организации учета доходов от использования муниципальной собственности, в том числе их отражения в отчетности об исполнении местного бюджета;

- выполнения администраторами доходов местного бюджета показателей поступлений доходов в местный бюджет в отчётном финансовом году;

- достоверности бюджетной отчетности за отчётный финансовый год в части доходов местного бюджета.

При необходимости могут быть проверены другие вопросы.

**4. Анализ расходов бюджета Мариинско-Посадского района.**

Проанализировать исполнение Решения районного Собрания депутатов Мариинско-Посадского района о бюджете Мариинско-Посадского района за отчётный финансовый год главным распорядителем средств местного бюджета, в том числе проверить:

- выполнение полномочий главного распорядителя в части распределения средств местного бюджета по подведомственным распорядителям и получателям средств местного бюджета;

- своевременность утверждения бюджетных смет (для казённых учреждений), а также законность и обоснованность документов, на основании которых вносились изменения в утвержденную бюджетную смету в части распределения средств между ее статьями, соответствие бюджетных смет утверждённым объёмам ассигнований и доведённых лимитов;

- соответствие сводной бюджетной росписи утвержденному бюджету, а также своевременность утверждения и доведения уведомлений о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств и объемах финансирования расходов до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств местного бюджета;

- проведение перераспределения средств местного бюджета между различными статьями расходов без необходимых обоснований и согласований;

- соблюдение порядка ведения реестра расходных обязательств;

- полноту и своевременность финансирования расходов местного бюджета, в том числе за счет остатков средств местного бюджета на 1 января отчётного финансового года, в разрезе разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации;

- неиспользованные объемы финансирования местного бюджета, прекратившие свое действие 31 декабря отчётного финансового года;

- осуществление расходов местного бюджета, не утвержденных Решением районного Собрания депутатов Мариинско-Посадского района о бюджете, или не включенных в уточненную бюджетную роспись (в случае, если они имели место);

- соответствие объема и структуры кассовых расходов главного распорядителя, утвержденным (уточненным) показателям бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств;

- соблюдение порядка использования и управления муниципальной собственностью и имуществом в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, в том числе в части сдачи муниципального имущества в аренду (выборочно);

- соответствие сумм договоров, заключенных получателем средств местного бюджета, полученным лимитам бюджетных обязательств; соблюдение законодательства при заключении договоров (выборочно);

- качество планирования расходов местного бюджета - оценка объема внесенных изменений в сводную бюджетную роспись и его структура;

- качество исполнения местного бюджета по расходам – оценка объема неисполненных лимитов бюджетных обязательств и их соотношение с кассовыми расходами, отношение кассовых расходов с показателями утвержденными решением о бюджете на отчетный финансовый год и уточненной бюджетной росписью, равномерность кассовых расходов в течение финансового года (соотношение кассовых расходов IV квартала с кассовыми расходами I – III кварталов);

- объем кредиторской и дебиторской задолженности по средствам местного бюджета по состоянию на 1 января отчётного финансового года и 1 января очередного  финансового года, причины их образования, а также принимаемые меры по их погашению.

При необходимости могут быть проверены другие вопросы.

При выявлении фактов нецелевого использования средств местного бюджета указать сумму по разделу, подразделу, целевой статье, виду расходов и коду классификации операций сектора государственного управления, на которые следует отнести данные расходы.

При выявлении иных нарушений бюджетного законодательства указать сумму по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

**5. Анализ источников финансирования дефицита местного бюджета**.

Проверить исполнение Решения районного Собрания депутатов Мариинско-Посадского района о бюджете за отчётный финансовый год и бюджетную отчетность органа исполнительной власти как администратора источников, в части:

- соответствия нормативных правовых документов, применяемых в ходе исполнения местного бюджета за отчётный финансовый год, Бюджетному кодексу Российской Федерации (с изменениями), Решению о бюджете;

- достоверности бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета за отчётный финансовый год, ее соответствия показателям, установленным решением представительного органа о бюджете, сводной бюджетной росписью и уточненной бюджетной росписью;

- изменения (увеличение, уменьшение) остатков средств местного бюджета на счетах администратора источников в Банке России и иных кредитных организациях, уполномоченных осуществлять операции со средствами местного бюджета, в том числе:

- установить перечень лицевых счетов администратора источников, действующих в Банке России и иных кредитных организациях в отчётном финансовом году, остатки на которых включены в состав остатков средств местного бюджета, проверить основание и законность их открытия (закрытия);

- установить сумму изменения (увеличения, уменьшения) остатков средств, включенных в состав остатков средств местного бюджета за отчётный финансовый год, отраженную на счетах администратора источников, а также сумму остатков средств местного бюджета, неиспользованную им в течение отчётного финансового года;

- сопоставить данные, полученные по результатам проверки в части изменения (увеличения, уменьшения) остатков средств местного бюджета в отчётном финансовом году на счетах администратора источников, с данными бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета, при наличии отклонений проанализировать их причины;

- проанализировать причины увеличения (уменьшения) остатков средств местного бюджета за отчётный финансовый год на счетах администратора источников.

**6. Анализ исполнения текстовых статей Решения Мариинско-Посадского района о бюджете отчётного финансового года.**

**7. Анализ финансирования и фактического исполнения муниципальных целевых программ в отчётном финансовом году.**

**8. Комплексная оценка состояния и эффективности системы внутреннего финансового контроля.**

**9. Оформление результатов проверки.**

9.1. Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств оформляется отдельным документом (заключением), в соответствии с Положением Контрольно-счётного органа Мариинско-Посадского района.

9.2. По всем расхождениям, выявленным в ходе проверки, необходимо получить пояснения ответственных лиц.

9.3. В заключении выражается мнение о достоверности, не достоверности бюджетной отчетности или производится отказот выражения мнения о достоверности бюджетной отчетности. При наличии не достоверных данных, указать причины и следствия, которые привели к не достоверности бюджетной отчетности.

Отказ от выражения мнения о достоверности бюджетной отчетности производится в случаях непредставления необходимых данных для подтверждения достоверности бюджетной отчетности (не представления соответствующих форм бюджетной отчетности, отсутствие необходимых показателей в одной форме по взаимоувязанным показателям другой формы отчетности и т.п.).

9.4. В заключении раскрывается информация по всем вопросам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, а так жечетко указываются:

- основные принципы и методы ведения бюджетного учета и подготовки бюджетной отчетности;

- тождественность показателей бюджетного учета;

- соответствие показателей бюджетной отчетности показателям синтетического и аналитического учета;

- оценка показателей по исполнению средств местного бюджета и др.

9.5. В заключении в обязательном порядке указывается наличие расхождений показателей бюджетного учета и отчетности, их причины и предложения об исправлении.

9.6. Заключение подписывается исполнителем. Исполнитель- председатель Контрольно-счетного органа Мариинско-Посадского района.

9.7 Срок представления заключения Контрольно-счетным органом Мариинско-Посадского района о результатах проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств **устанавливается правовым актом контрольно-счётного органа.**

В случае установления отклонений по результатам проверки показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за отчётный финансовый год от показателей по результатам проверки по главному администратору средств местного бюджета, у главного администратора средств местного бюджета проводится дополнительная проверка, в ходе которой анализируются причины и условия, повлиявшие на указанные несоответствия, в том числе:

анализ отклонения показателя по результатам проверки главного администратора средств местного бюджета, по которому было установлено отклонение от показателя годового отчета об исполнении местногобюджета за отчётный финансовый год;

анализ первичных документов, на основе которых были внесены соответствующие изменения в бюджетную отчетность главного администратора средств местного бюджета.

Результаты дополнительной проверки учитываются в заключении Контрольно-счётного органа Мариинско-Посадского района на отчет об исполнении бюджета Мариинско-Посадского района отчётный финансовый год в срок, установленный правовым актом контрольно-счётного органа**.**

Исполнитель

сроки