

Курганская область



Катайский район
Катайская районная Дума

Р Е Ш Е Н И Е

от 27.10.2016 года

№ 74

г.Катайск

Об утверждении Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Катайского района

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Катайской районной Думы от 27.10.2015г. № 8 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Катайском районе» Катайская районная Дума

РЕШИЛА:

1. Утвердить Порядок осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Катайского района согласно приложению.
2. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на председателя Катайской районной Думы Нетёсова С.А.

Председатель
Катайской районной Думы
С.А.Нетёсов

Глава
Катайского района
Ю.Г.Малышев

Приложение
к решению Катайской районной
Думы от 27.10.2016 г. № 74
«Об утверждении Порядка
осуществления внешней проверки
годового отчета об исполнении
бюджета Катайского района»

Порядок осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Катайского района

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Катайском районе (решение Катайской районной Думы от 27.10.2015 г. № 8) в целях регулирования деятельности участников бюджетного процесса при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Катайского района (далее - районного бюджета).
2. Целью разработки Порядка является установление единых приемов и подходов к организации и проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов районного бюджета, главных распорядителей средств районного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета (далее - главных администраторов средств районного бюджета) по вопросам установления достоверности годовой бюджетной отчетности и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении районного бюджета.
3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Катайского района (далее - внешняя проверка) осуществляется Контрольно-счетной комиссией Катайского района в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Катайском районе, Положением о Контрольно-счетной комиссии Катайского района.
4. Годовой отчет об исполнении районного бюджета до его рассмотрения Катайской районной Думой подлежит внешней проверке, которая включает:
 - внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
 - подготовку заключения на годовой отчет об исполнении районного бюджета.

II. Понятие, цель и предмет внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов

5. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета представляет собой систему обязательных контрольных действий по проверке годовой бюджетной отчетности по составу, соответствию установленным формам, достоверности отражения показателей бюджетной отчетности и их соответствию инструкции по бюджетному учету.
6. Целью проведения внешней проверки является:
 - установление полноты бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета;

- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета;
 - проверка на соответствие порядку ведения бюджетного учета, законодательству Российской Федерации, Курганской области, муниципальным правовым актам Катайского района;
 - анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств.
7. Объектом внешней проверки являются главные администраторы средств районного бюджета.
8. Предметом внешней проверки является годовая бюджетная отчетность, состав и формы которой утверждены Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция Минфина), главная книга, регистры бюджетного учета, материалы инвентаризаций и другие материалы в соответствии с законодательством.
9. В процессе проведения внешней проверки необходимо решить следующие задачи:
- проверить соблюдение единого порядка составления и предоставления годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета;
 - проверить состав и содержание форм годовой бюджетной отчетности согласно Инструкции Минфина;
 - установить достоверность и тождественность показателей бюджетной отчетности и регистров бюджетного учета;
 - провести сравнительный анализ и сопоставление полученных данных годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета с показателями, утвержденными решением Катайской районной Думы о районном бюджете на отчетный финансовый год, сводной бюджетной росписи и показателями, содержащимися в отчете об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год.

III. Подготовка внешней проверки годовой бюджетной отчетности

10. Подготовка к проведению внешней проверки включает в себя:
- подготовку и утверждение **приказа** Контрольно-счетной комиссии о проведении и составе рабочей группы внешней проверки;
 - сбор и изучение нормативной и правовой базы, на основании которой осуществлялся бюджетный процесс в отчетном году;
 - подготовку необходимых для внешней проверки запросов и изучение полученной информации;
 - разработку и утверждение программы проведения внешней проверки.
11. Перечень вопросов, подлежащих проверке, определяется на основе полученной информации и других материалов. В программе указываются исполнители и сроки исполнения.
12. Главные администраторы средств районного бюджета не позднее 1 марта текущего финансового года представляют годовую бюджетную отчетность в Контрольно-счетную комиссию Катайского района для внешней проверки.
13. Комитету управления муниципальным имуществом Администрации Катайского района одновременно с предоставлением годовой бюджетной отчетности представляет в Контрольно-счетную комиссию Катайского района реестр муниципального имущества Катайского района по состоянию на отчетную дату.

IV. Проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности

14. При проведении внешней проверки Контрольно-счетная комиссия Катайского района осуществляет проверку отчетности главных администраторов средств районного бюджета как камерально, так и с выходом на объект проверки. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности применяются выборочные методы.

15. Основные вопросы внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета и методы их проверки:

1) Анализ форм бюджетной отчетности главного администратора средств районного бюджета.

При анализе форм бюджетной отчетности необходимо проверить:

- состав годовой бюджетной отчетности;
- обоснованность, достоверность, полноту отражения показателей в формах отчетности, 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 отчетности.

2) Доходы районного бюджета.

Проверить бюджетную отчетность главного администратора средств районного бюджета на предмет:

- организации ведения бюджетного учета в части доходов районного бюджета;
- организации учета доходов от использования муниципальной собственности, в том числе их отражения в отчетности об исполнении районного бюджета;
- выполнения администраторами доходов районного бюджета показателей поступлений доходов в районный бюджет в отчетном финансовом году;
- достоверности бюджетной отчетности за отчетный финансовый год в части доходов районного бюджета.

При необходимости могут быть проверены другие вопросы.

3) Расходы районного бюджета.

Проанализировать исполнение решения Катайской районной Думы о районном бюджете за отчетный финансовый год главным распорядителем средств районного бюджета, в том числе проверить:

- выполнение полномочий главного распорядителя в части распределения средств районного бюджета по подведомственным распорядителям и получателям средств районного бюджета;
- своевременность утверждения бюджетных смет (для казенных 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 утвержденным объемам ассигнований и доведенных 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 районного бюджета;
- проведение перераспределения средств районного бюджета между различными статьями расходов без необходимых обоснований и согласований;
- соблюдение порядка ведения реестра расходных обязательств;
- полноту и своевременность финансирования расходов районного бюджета, в том числе за счет остатков средств районного бюджета на 1 января отчетного финансового года, в разрезе разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации;
- неиспользованные объемы финансирования районного бюджета, прекратившие свое действие 31 декабря отчетного финансового года;

- осуществление расходов районного бюджета, не утвержденных решением Катайской районной Думы о районном 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 районного бюджета, полученным лимитам бюджетных обязательств; соблюдение законодательства при заключении договоров (выборочно);
- качество планирования расходов районного бюджета - оценка объема внесенных изменений в сводную бюджетную роспись и его структура;
- качество исполнения районного бюджета по расходам - оценка объема неисполненных лимитов бюджетных обязательств и их соотношение с кассовыми расходами, соотношение 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 отчетного 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 районного 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.

4) Источники финансирования дефицита районного бюджета.

Проверить исполнение решения Катайской районной Думы о районном бюджете за отчетный финансовый год и бюджетную отчетность администратора источников финансирования дефицита районного бюджета в части:

- а) соответствия нормативных правовых документов, применяемых в ходе исполнения районного бюджета за отчетный финансовый год, Бюджетному кодексу Российской Федерации (с изменениями), решению Катайской районной Думы о районном бюджете;
- б) достоверности бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, ее соответствия показателям, установленным решением о районном бюджете, сводной бюджетной росписью и уточненной бюджетной росписью;
- в) изменения (увеличение, уменьшение) остатков средств районного бюджета на лицевых счетах администратора источников финансирования дефицита районного бюджета в Управлении Федерального казначейства по Курганской области, в том числе:
 - установить перечень лицевых счетов администратора источников финансирования дефицита районного бюджета, действующих в отчетном финансовом году, остатки на которых включены в состав остатков средств районного бюджета;
 - установить сумму изменения (увеличения, уменьшения) остатков средств, включенных в состав остатков средств районного бюджета за отчетный финансовый год, отраженную на счетах администратора источников финансирования дефицита районного бюджета;
 - сопоставить данные, полученные по результатам проверки в части изменения (увеличения, уменьшения) остатков средств районного бюджета в отчетном финансовом году на счетах администратора источников финансирования дефицита районного

бюджета, с данными бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета, при наличии отклонений проанализировать их причины;
- проанализировать причины увеличения (уменьшения) остатков средств районного бюджета за отчетный финансовый год на счетах администратора источников финансирования дефицита районного бюджета.

5) *Другие вопросы:*

а) анализ исполнения текстовых статей решения Катайской районной Думы о районном бюджете отчетного финансового года;

б) анализ финансирования и фактического исполнения муниципальных программ в отчетном финансовом году;

в) комплексная оценка состояния и эффективности системы внутреннего финансового контроля.

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

17. Проверка проводится по каждой форме бюджетной отчетности отдельно 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, то проверяющие используют соответствующие регистры аналитического учета.

18. Проверка достоверности определяет:

- согласуются 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 Катайского района.

19. В ходе осуществления внешней проверки Контрольно-счетная комиссия Катайского района вправе в пределах своих полномочий запрашивать дополнительную информацию и документы у главных администраторов средств районного бюджета.

20. Главные администраторы средств районного бюджета обязаны предоставлять Контрольно-счетной комиссии необходимую информацию и документы в течение 3 рабочих дней с момента получения запроса.

21. По всем расхождениям, выявленным в ходе проверки, необходимо получить пояснения ответственных лиц в письменной форме.

V. Оформление результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности

22. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета оформляются заключениями в срок до 30 марта текущего финансового года.

23. В заключении выражается мнение о достоверности, недостоверности бюджетной отчетности или производится отказ от выражения мнения о достоверности бюджетной отчетности. При наличии недостоверных данных указываются причины и следствия, которые привели к недостоверности бюджетной отчетности.

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

24. В заключении должна быть раскрыта информация по всем вопросам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также четко указаны:

- 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.

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

VI. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении районного бюджета

26. Администрация Катайского района в срок не позднее 1 апреля текущего года представляет в Контрольно-счетную комиссию Катайского района годовой отчет об исполнении районного бюджета для подготовки заключения с одновременным представлением следующих документов:

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Катайского района;
- решения, приказы руководителя финансового отдела Администрации Катайского района о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете;
- информацию об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ.

27. Контрольно-счетная комиссия готовит заключение на отчет об исполнении бюджета Катайского района на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета.

28. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Катайского района представляется Контрольно-счетной комиссией не позднее 1 мая текущего финансового года в Катайскую районную Думу с одновременным направлением в Администрацию Катайского района.

29. В случае установления отклонений по результатам проверки показателей годового отчета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год от показателей по результатам проверок главных администраторов средств районного бюджета у главного администратора средств районного 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 районного бюджета, по которому было установлено отклонение от показателя годового отчета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год;
- анализ первичных документов, на основе которых были внесены соответствующие изменения в бюджетную отчетность главного администратора средств районного бюджета.

Результаты дополнительной проверки учитываются в заключении Контрольно-счетной комиссии на отчет об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год в срок, установленный распоряжением Контрольно-счетной комиссии.