

**Контрольно-счетный орган Хурала представителей муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва»**

**РАСПОРЯЖЕНИЕ № 05**

**от «25» января 2019 г. с. Самагалтай**

**«О проведении контрольного мероприятия»**

В соответствии с Федеральным законом от 07 февраля 2011 года 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно- счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и пункта 9 Положения контрольно-счетного органа муниципального района, утвержденным решением Хурала представителей Тес-Хемского кожууна от 05 июля 2012 года № 42, на основании пункта 2,3 части 2 плана Контрольно-счетного органа МР «Тес-Хемский кожуун РТ» на 2019 год, РАСПОРЯЖАЮСЬ:

1. Провести контрольное мероприятия «*Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год».*

2. Назначить ответственными исполнителями председателя Контрольно-счетного органа Соян Б.К. и Дандаа Сайхо Сайгатыевну инспектора

КСО, главного специалиста КСО Сат А.Р.;

3. Утвердить прилагаемую программу контрольного мероприятия.

4. Представить акты контрольных мероприятий в срок до 15 апреля 2019 года.

Председатель контрольно-счетного

органа муниципального района

«Тес-Хемский кожууна РТ Соян Б.К.

Утверждена

распоряжением

председателя Контрольно-счетного органа

муниципального района

«Т ес-Хемский кожуун РТ»

от 13 февраля 2019 г. № 04

**ПРОГРАММА**

**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 Тес-Хемском районе Республики Тыва, утвержденного решением Хурала представителей муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва» от 20.06.2016 г. № 28 (п.2 ст. 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации).

**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 Тес-Хемского кожууна.**

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 Тес-Хемского кожууна.**

Проанализировать исполнение Решения Хурала представителей муниципального района «О бюджете муниципального района «Тес-Хемский кожуун Республики Тыва»  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 Хурала представителей 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 Хурала представителей муниципального района «Тес-Хемский кожуун РТ» 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 Хурала представителей муниципального района «Тес-Хемский кожуун РТ»  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 муниципального района «Тес-Хемский кожуун РТ».

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 отказ от 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 же четко 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 муниципального района «Тес-Хемский кожуун РТ».

9.7 Срок представления заключения Контрольно-счетным органом  муниципального района «Тес-Хемский кожуун РТ»  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 местного бюджета 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 муниципального района «Тес-Хемский кожуун РТ»  на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Тес-Хемский кожуун РТ»  отчётный финансовый  год в срок, установленный правовым актом контрольно-счётного органа.