**УТВЕРЖДЕН**

Постановлением Коллегии

Счетной палаты Республики Бурятия

от 13 марта 2014 г. № 9

**СТАНДАРТ 2.2.2.**

ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**«ПРОВЕРКА ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БУРЯТИЯ»**

**г. Улан-Удэ 2014**

**Содержание:**

1. Общие положения ………………………………………….…………….. 3

2. Методологические основы контрольного мероприятия …………….…4

3. Порядок подготовки и планирования контрольного мероприятия ..... 6

4. Порядок проведения контрольного мероприятия …………………….. 8

5. Оформление результатов контрольного мероприятия .………….…… 11

Приложение «Акт проверки годового отчета об исполнении бюджета

муниципального образования Республики Бурятия» ……..…………….. 13

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт финансового контроля СВГФК 2.2.2. «Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования в Республике Бурятия» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законами Республики Бурятия от 03.07.2007 года № 2359-III «О бюджетном процессе в Республике Бурятия» и от 05.05.2011 года № 2087-IV «О Счетной палате Республики Бурятия», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 года № 21К (854) и Регламентом Счетной палаты Республики Бурятия, утвержденным Постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Бурятия №7 от 29.03.2012 года.

1.2. Стандарт разработан в целях методологического обеспечения исполнения Счетной палатой Республики Бурятия (далее по тексту – СПРБ) функции по осуществлению последующего финансового контроля за деятельностью муниципальных образований в Республике Бурятия, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставляемых муниципальным образованиям за счет средств государственных инвестиционных фондов субсидий и межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 70 процентов объема собственных доходов местных бюджетов, а также не имеющих годовой отчетности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчетных финансовых лет (далее по тексту – муниципальное образование).

1.3. Задачами стандарта является утверждение основного комплекса правил и организационных процедур проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования (далее – проверка, контрольное мероприятие).

1.4. Стандарт является обязательным для исполнения всеми сотрудниками СПРБ, привлеченными специалистами и независимыми экспертами, участвующими в проведении контрольного мероприятия.

**2. Методологические основы контрольного мероприятия**

2.1. Правовые основания для проведения контрольного мероприятия установлены статьей 136 БК РФ, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ, статьей 47.1 Закона РБ «О бюджетном процессе в Республике Бурятия», статьей 3 Закона РБ «О Счетной палате Республики Бурятия».

2.2. Целями проверки являются: определение соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования требованиям бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (далее по тексту – НПА); оценка выводов о его достоверности; выявление возможных нарушений при исполнении бюджета муниципального образования за отчетный период и внесение предложений по их устранению.

2.3. Основные задачи контрольного мероприятия:

а) проверка соответствия годового отчета требованиям НПА по составу, содержанию и порядку представления;

б)проверка соответствия данных о плановых назначениях и кассовом исполнении по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита, содержащихся в годовом отчете, утвержденному решению представительного органа муниципального образования о бюджете муниципального образования на отчетный период (далее – решение о бюджете), сводной бюджетной росписи расходов, данным органа, осуществлявшего казначейское исполнение местного бюджета, а также анализ показателей муниципального долга по состоянию на начало и конец отчетного периода;

в) выявление факторов, которые могут поставить под сомнение достоверность показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования;

г) формирование выводов о:

* наличии/отсутствии фактов неполноты годового отчета /нарушения требований НПА по содержанию и (или) порядку предоставления/ (по результатам проверки по подп. «а»);
* соответствии/несоответствии данных о плановых назначениях и кассовом исполнении по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита, содержащихся в годовом отчете, решению о бюджете, сводной бюджетной росписи расходов, данным органа, осуществлявшего казначейское исполнение местного бюджета (по результатам проверки по подп. «б»);
* выполнении/невыполнении требований законодательства при управлении муниципальным долгом, наличии/отсутствии рисков, связанных с исполнением долговых обязательств муниципального образования (по результатам проверки по подп. «б»);
* наличии/отсутствии факторов, способных негативно повлиять на выводы о достоверности годового отчета, а также наличии/отсутствии нарушений бюджетного законодательства при исполнении бюджета финансовым органом (органом, организующим исполнение местного бюджета), главными администраторами средств местного бюджета, далее по тексту – объектами контроля, (по результатам проверки по подп. «в», с учетом результатов встречных проверок в указанных объектах контроля (в случае их проведения)).

2.4. Информационной основой (базой) проведения контрольного мероприятия является:

* нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения на территории муниципального образования, решения о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год и на плановый период (с изменениями), сводная бюджетная роспись расходов, муниципальная долговая книга;
* отчеты органа, осуществлявшего казначейское исполнение местного бюджета;
* годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный год и финансовый период, предшествующий отчетному году;
* бюджетная отчетность главных администраторов средств местного бюджета;
* заключения контрольно-счетного органа муниципального образования по годовому отчету об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный год и финансовый период, предшествующий финансовому году;
* иные документы, содержащаяся в которых информация может повлиять на оценку результатов исполнения бюджета муниципального образования.

Информационная база формируется на основании документов исполнительного органа муниципального образования, представленных в соответствии с запросом СПРБ.

Требования к порядку оформления запроса, процедуре взаимодействия с должностными лицами объектов контроля по поводу исполнения запроса устанавливаются Регламентом СПРБ.

2.5. Методической основой проверки является сравнительный анализ показателей информационной базы в процессе документального и фактического изучения законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, совершенных объектами контроля (по результатам выборки), достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета (по результатам выборки) и годовой бюджетной отчетности объектов контроля (по результатам выборки) и муниципального образования в целом за определенный период.

2.6. Предметом проверки является деятельность органов муниципальных образований, осуществляющих функции по организации исполнения местного бюджета (далее по тексту – уполномоченный орган).

При возникновении необходимости в проведении встречных проверок в качестве предмета проверки могут выступать отдельные элементы деятельности администраторов (получателей) средств местного бюджета по ведению бюджетного (бухгалтерского учета) и формированию годовой бюджетной отчетности, либо отдельные элементы финансово-хозяйственной деятельности иных лиц, использующих бюджетные средства и (или) имущество муниципального образования.

2.7. Объектом контроля является уполномоченный орган.

При возникновении необходимости в проведении встречных проверок в качестве объектов контроля могут выступать администраторы (получатели) средств местного бюджета, а также иные лица, использующие бюджетные средства и (или) имущество муниципального образования.

2.8. Порядок подготовки к проведению, проведения и оформления результатов проверки устанавливается Регламентом СПРБ с учетом положений настоящего Стандарта.

**3. Порядок подготовки и планирования контрольного мероприятия**

3.1. Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования проводится в соответствии с утвержденными годовым и текущим планами работы Счетной палаты.

При определении объектов контроля на очередной финансовый год СПРБ учитывает информацию Министерства финансов Республики Бурятия о перечне муниципальных образований, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставляемых муниципальным образованиям за счет средств государственных инвестиционных фондов субсидий и межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 70 процентов объема собственных доходов местных бюджетов, а также не имеющих годовой отчетности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчетных финансовых лет.

3.2. Проверка осуществляется инспекторским составом (далее по тексту – проверяющими) направления по контролю за осуществлением финансовой помощи местным бюджетам.

Аудитор, возглавляющий направление, является руководителем контрольного мероприятия.

3.3. Не позднее чем за 15 календарных дней до запланированной даты начала проверки руководитель контрольного мероприятия:

* назначает ответственных за проведение проверки должностных лиц (проверяющих) из числа инспекторского состава аудиторского направления;
* при необходимости формирует состав контрольной группы (контрольных групп) с распределением обязанностей среди членов группы, определяет руководителя группы (руководителя групп).
* совместно с проверяющим и (или) руководителем группы определяет перечень вопросов, подлежащих разрешению в процессе проведения контрольного мероприятия (объем выборки), предварительно устанавливает объем и перечень документов, содержащих необходимую и достаточную для разрешения указанных вопросов информацию;
* готовит проект уведомления (запроса).

3.4. Уведомление (запрос) о проведении контрольного мероприятия, с указанием перечня документации, подлежащей представлению в СПРБ, направляется на имя главы муниципального образования с копией на имя руководителя объекта проверки за подписью Председателя СПРБ.

Установленный в запросе срок предоставления документации должен быть достаточным для проведения проверяющим (руководителем группы) предварительного анализа и формирования объекта выборки.

3.5. До запланированной даты начала проверки руководитель контрольного мероприятия, с учетом мнения проверяющего (руководителя группы), сформированного по результатам предварительно анализа представленной документации:

* формирует программу проверки;
* определяет сроки проведения проверки по каждому объекту контроля с учетом запланированного срока проведения контрольного мероприятия.

3.6. При постановке подлежащих разрешению вопросов относительно определения факторов, которые могут повлиять на выводы о достоверности показателей годового отчета, в программе проверки могут быть определены:

а) отдельные элементы деятельности уполномоченного органа, администраторов (получателей) средств местного бюджета по ведению бюджетного (бухгалтерского учета) и формированию годовой бюджетной отчетности, либо отдельные элементы финансово-хозяйственной деятельности иных лиц, использующих бюджетные средства и (или) имущество муниципального образования, исследование которых может повлиять на вывод СПРБ о достоверности/недостоверности показателей годового отчета;

б) порядок исследования указанных элементов (в рамках одной проверки, либо путем проведения встречных проверок);

в) вопросы, подлежащие разрешению в результате исследования указанных элементов;

г) при возникновении необходимости в проведении встречных проверок определяются их объекты и сроки проведения встречных проверок.

**4. Порядок проведения проверки**

4.1. Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования проводится по месту нахождения СПРБ (камеральная проверка).

При возникновении необходимости дополнительного исследования отдельных элементов деятельности главных администраторов (получателей) средств местного бюджета, а также иных лиц, использующих бюджетные средства и (или) имущество муниципального образования, проводятся встречные проверки, в том числе с выездом на объект контроля.

4.2. Полномочия проверяющих подтверждаются служебными удостоверениями, порядок оформления и использования служебных удостоверений устанавливается Регламентом СПРБ.

4.3. В случае если в процессе проведения контрольного мероприятия возникла необходимость исследования вопросов, не включенных в программу проверки, в том числе путем проведения встречных проверок, руководитель контрольного мероприятия, по предложению проверяющего, вносит изменения в программу проверки с их последующим утверждением председателем (заместителем председателя) СПРБ.

4.4. Проверка осуществляется в соответствии с утвержденной (измененной) программой путем исследования представленной объектом контроля документации.

При необходимости получения дополнительной информации в рамках утвержденной (измененной) программы проверки руководитель контрольного мероприятия, по предложению проверяющего, направляет в адрес руководителя объекта проверки соответствующий запрос по форме, утвержденной Регламентом СПРБ.

4.5. Проверка осуществляется сплошным и (или) выборочным способами.

Способ проверки и объем выборки, в случае принятия решения о проведении проверки выборочным способом, определяется руководителем контрольного мероприятия совместно с проверяющим (руководителем группы).

Как правило, сплошным способом проверяются: полнота составления бюджетной отчетности; соответствие данных годового отчета о плановых назначениях и кассовом исполнении утвержденному решению о бюджете (сводной бюджетной росписи расходов) и отчету органа федерального казначейства; показатели, характеризующие уровень долговой нагрузки (параметры, структура управление муниципальным долгом); выполнение требований НПА об обязательной внешней проверке годового отчета контрольно-счетным органом муниципального образования, а также обоснованность, полнота и законность содержащихся в нем выводов.

Выборочным способом проверяются: правомерность изменения объемов бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в ходе исполнения местного бюджета и правильность его отражения в сведениях об изменениях бюджетной росписи главного администратора средств бюджета (ф.0503163); внутренняя согласованность соответствующих форм бюджетной отчетности (соблюдение контрольных соотношений); соответствие показателей годового отчета данным бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета; соответствие данных аналитического и синтетического учета между собой и данным первичных бухгалтерских документов, регистрам бухгалтерского учета и т.п.

В обязательном порядке выборочное исследование первичной документации проводится в целях репрезентативного определения уровня достоверности годового отчета в случаях отсутствия заключения контрольно-счетного органа, либо наличия фактов, позволяющих поставить под сомнение содержащиеся в нем выводы

4.6. В процессе проверки соответствия годового отчета требованиям НПА по составу, содержанию и порядку представления (подп. «а» пункта 2.3. настоящего Стандарта) проверяющим должно быть сформировано четкое и однозначное мнение по следующим вопросам:

* наделен ли уполномоченный орган полномочиями по формированию и представлению годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования;
* содержит ли представленный годовой отчет необходимый перечень форм бюджетной отчетности, установленный НПА для годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования в Российской Федерации;
* соответствуют ли содержание представленных формы бюджетной отчетности требованиям НПА;
* установлены ли НПА сроки представления годового отчета для проведения проверки и в какой мере указанные сроки были соблюдены уполномоченным органом.

4.7. В процессе проверки соответствия данных о плановых назначениях и кассовом исполнении по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита, содержащихся в годовом отчете, утвержденному решению о бюджете, сводной бюджетной росписи расходов, данным органа, осуществлявшего казначейское исполнение местного бюджета (подп. «б» пункта 2.3. настоящего Стандарта) проверяющим должно быть сформировано четкое и однозначное мнение по следующим вопросам:

* соответствует ли требованиям НПА изменение плановых назначений в сводной бюджетной росписи расходов по сравнению с утвержденным решением о бюджете;
* соответствуют ли плановые назначения по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита, содержащиеся в годовом отчете, утвержденному решению о бюджете, сводной бюджетной росписи расходов;
* соответствуют ли показатели годового отчета о кассовом исполнении бюджета отчетным данным УФК.

4.8. В процессе анализа показателей муниципального долга по состоянию на начало и конец отчетного периода (подп. «б» пункта 2.3. настоящего Стандарта) проверяющим должно быть сформировано четкое и однозначное мнение по следующим вопросам:

* соблюдены ли требования НПА, касающиеся муниципального долга, при формировании решения о бюджете и при внесении изменений в решение о бюджете в процессе его исполнения;
* соблюдены ли параметры муниципального долга (включая предельные значения долга по муниципальным гарантиям, и предельные значения расходов на обслуживание муниципального долга) на начало и конец отчетного периода, а также в процессе исполнения бюджета муниципального образования в течении отчетного периода;
* соблюдены ли требования законодательства, касающиеся управления муниципальным долгом.

4.9. При оценке факторов, могущих поставить под сомнение достоверность показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования, проверяющим должно быть сформировано четкое и однозначное мнение по следующим вопросам:

* выявлены ли в процессе проверки бюджетные правонарушения, либо иные нарушения НПА, какова их классификация, элементы (объект, субъект, объективная и субъективная стороны), причинен ли ущерб и в каком объеме, имеется ли информация об устранении выявленных нарушений;
* могут ли выявленные нарушения повлиять на достоверность годового отчета об исполнении бюджета;
* выявлены ли в процессе проверки иные обстоятельства, позволяющие поставить под сомнение достоверность годового отчета об исполнении бюджета;
* имеются ли основания ставить под сомнение полноту, достоверность и законность выводов КСО муниципального образования по годовому отчету об исполнении местного бюджета.

4.10. При выявлении в процессе проверки нарушений законодательства, влекущих ответственность в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, проверяющий (руководитель группы) составляет протокол о совершении административного правонарушения по форме, утвержденной Коллегией СПРБ.

Требования к процедуре составления протокола и его дальнейшего направления для принятия правового решения определены федеральным законодательством.

**5. Оформление результатов контрольного мероприятия**

5.1. По результатам проверки проверяющий (руководитель группы) составляет акт по форме, указанной в приложении 1 к настоящему Стандарту.

Акт подлежит направлению для ознакомления главе муниципального образования и руководителю уполномоченного органа (объекта проверки).

Требования к процедуре составления акта, его вручения должностным лицам муниципального образования и объекта проверки, направления и рассмотрения возражений по акту установлены Регламентом СПРБ.

5.2. По результатам контрольного мероприятия руководитель контрольного мероприятия составляет Отчет.

Требования к содержанию отчета, процедуре его составления и рассмотрения установлены Регламентом СПРБ.

5.3. При выявлении в процессе проведения контрольного мероприятия бюджетных правонарушений и (или) нарушений требований НПА руководитель контрольного мероприятия разрабатывает и направляет для рассмотрения Коллегии СПРБ и (или) Председателю СПРБ (в соответствии с установленной компетенцией) проекты представления, предписания и (или) уведомления о применении бюджетных мер принуждения.

5.4. Процедура применения СПРБ мер реагирования по результатам проведенного контрольного мероприятия установлена Регламентом СПРБ.

При отсутствии заключения КСО муниципального образования по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета руководитель контрольного мероприятия не позднее одного календарного месяца с момента утверждения отчета направляет информацию о выявленном нарушении требований НПА в прокуратуру.

5.6. Не позднее одного месяца с момента окончания контрольного мероприятия руководитель контрольного мероприятия готовит заключение по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

Заключение состоит из вводной, описательной и резолютивной частей.

В водной части заключения содержится общая информация о субъектах, объектах, предмете и сроках проведения проверки.

В описательной части заключения в кратком виде излагается информация о результатах поверки, в том числе о выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия нарушениях и принятых мерах по их устранению. По своему объему и содержанию описательная часть заключения соответствует заключительной части отчета по результатам контрольного мероприятия.

В резолютивной части заключения содержатся выводы о наличии/отсутствии факторов, влияющих на достоверность отчетных данных муниципального образования.

Указанное заключение направляется в Министерство финансов Республики Бурятия и представительный орган местного самоуправления муниципального района.

**Приложение**

к Стандарту СПРБ ВГФК 2.2.2.

«Проверка годового отчета об исполнении

бюджета муниципального образования

в Республике Бурятия»

**АКТ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_**

проверки годового отчета об исполнении бюджета

муниципального образования \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

за \_\_\_\_\_\_\_ год

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

(место составления акта)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

(должность, Фамилия И.О. проверяющего (руководителя и членов контрольной группы)

действующим(ими) на основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указывается пункт Плана работы Счетной палаты, номер и дата

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, проведена проверка годового отчета об

удостоверения на право проведения проверки)

исполнении бюджета муниципального образования \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование объекта проверки)

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год.

(проверяемый период)

1. Проверка проводилась *сплошным/выборочным* способом с *выездом/без*

(нужное отметить) (нужное отметить)

*выезда* на объект проверки в период с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на

( указываются сроки проведения проверки)

основании документации, представленной \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование органа МСУ,

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

организующего исполнение местного бюджета)

2. В проверяемом периоде:

2.1. Полномочия главы муниципального образования осуществлял \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, действующий на основании на основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Фамилия Имя Отчество)

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

(дата и исходящие данные документа(ов), подтверждающего(их) назначение на должность)

2.2. Полномочия по организации исполнения местного бюджета муниципального образования осуществляло \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Указываются сведения об органах местного самоуправления, осуществлявших полномочия по организации бюджетного процесса на территории муниципального образования (в том числе по формированию и представлению годового отчета об исполнении бюджета МО за проверяемый период), **со ссылкой на пункт (часть, статью) соответствующего НПА,** в том числе:

* полное и сокращенное наименование с указанием типа учреждения, даты образования, сведений об учредительных документах, о кодах идентификации (ИНН, ОГРН, ОКТМО), сведений о банковских счетах, о юридическом адресе, контактных телефонах;
* уровень участия в бюджетном процессе (орган, организующий исполнение бюджета) с указанием на коды идентификации по ведомственной структуре расходов;
* установочные данные на руководителя, а также на должностных лиц, несущих ответственность за своевременность предоставления, полноту и достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования (Фамилия И.О, дата и основание назначения на должность).

3. В ходе проведения контрольного мероприятия были проведены встречные проверки в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Указываются сведения об объектах встречных проверок, в том числе:

* полное и сокращенное наименование с указанием типа учреждения, даты образования, сведений об учредительных документах, о кодах идентификации (ИНН, ОГРН, ОКТМО), сведений о банковских счетах, о юридическом адресе, контактных телефонах;
* уровень участия в бюджетном процессе (ГРБС, ГАД, ГАИФД) с указанием на коды идентификации по ведомственной структуре расходов, количество подведомственных получателей;
* установочные данные на руководителя, а также должностных лиц, несущих ответственность за своевременность предоставления, полноту и достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования (Фамилия И.О, дата и основание назначения на должность);
* исходящие данные акта встречной проверки.

4. В ходе проверки были исследованы следующие документы:

* Бюджетный кодекс Российской Федерации;
* Законы Российской Федерации;
* Законы Республики Бурятия;
* Акты представительного органа МСУ муниципального образования, в том числе: Решение о бюджете на отчетный финансовый год (с изменениями и дополнениями), Положение о бюджетном процессе на территории МО, действовавшее в проверяемом периоде;
* Нормативные правовые акты ФОИВ, регулирующие бюджетные правоотношения;
* Нормативные правовые акты РОИВ, регулирующие бюджетные правоотношения;
* Нормативные правовые акты местных администраций, регулирующие бюджетные правоотношения, в том числе: Порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств; Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи расходов поселения; Порядки составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений;
* Сводная бюджетная роспись расходов МО на отчетный год;
* Бюджетные росписи главных администраторов средств местного бюджета МО;
* Приказы об учетной политике главных администраторов средств местного бюджета;
* Документы, подтверждающие установление лимитов остатков наличных денежных средств в кассе учреждения по каждому ГАБС;
* Годовой отчет об исполнении бюджета МО за отчетный год (формы 0503140, 0503120, 0503125, 0503117, 0503110, 0503124, 0503134, 0503114, 0503123, 0503121, Пояснительная записка (ф.0503160) с таблицами и приложениями, согласно Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (Приказ Минфина России № 191н от 28.12.2010 года));
* Годовой отчет об исполнении бюджета поселения за предшествующий отчетному финансовый период (формы 0503120, 0503117, Пояснительная записка (ф.0503160) с таблицами и приложениями, согласно Инструкции № 191н от 28.12.2010 года);
* Бюджетная отчетность ГАБС за отчетный финансовый год (формы 0503130, 0503125, 0503110, 0503127, 0503128, 0503137, 0503138, 0503184, 0503121, Пояснительная записка (ф.0503160) с таблицами и приложениями, согласно Инструкции № 191н от 28.12.2010 года);
* Регистры бухгалтерского учета, первичная бухгалтерская документация;
* Муниципальная долговая книга;
* Соглашения по использованию целевых межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета; платежные документы, подтверждающие целевые расходы и софинансирование за счет средств местного бюджета; муниципальные контракты, по которым производилось финансирование целевых расходов; акты приемки-передачи, справки КС-2, КС-3.
* Отчет УФК;
* Заключение контрольно-счетного органа МО по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за проверяемый период;
* Иные документы.

5. В ходе проверки установлено следующее:

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

Содержится описание выполненных проверяющим действий по исследованию предмета проверки.

В случае, если проверка проводилась выборочным способом, указываются объекты выборки, результаты исследования по каждому объекту.

Выражается мотивированное мнение проверяющего по следующим пунктам:

* наделен ли уполномоченный орган полномочиями по формированию и представлению годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования;
* содержит ли представленный годовой отчет необходимый перечень форм бюджетной отчетности, установленный НПА для годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования в Российской Федерации;
* соответствуют ли содержание представленных формы бюджетной отчетности требованиям НПА;
* соответствует ли требованиям НПА изменение плановых назначений в сводной бюджетной росписи расходов по сравнению с утвержденным решением о бюджете;
* соответствуют ли плановые назначения по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита, содержащиеся в годовом отчете, утвержденному решению о бюджете, сводной бюджетной росписи расходов;
* соответствуют ли показатели годового отчета о кассовом исполнении бюджета отчетным данным УФК.
* соблюдены ли требования НПА, касающиеся муниципального долга, при формировании решения о бюджете и при внесении изменений в решение о бюджете в процессе его исполнения;
* соблюдены ли параметры муниципального долга (включая предельные значения долга по муниципальным гарантиям, и предельные значения расходов на обслуживание муниципального долга) на начало и конец отчетного периода, а также в процессе исполнения бюджета муниципального образования в течении отчетного периода;
* соблюдены ли требования законодательства, касающиеся управления муниципальным долгом.
* выявлены ли в процессе проверки бюджетные правонарушения, либо иные нарушения НПА, какова их классификация, элементы (объект, субъект, объективная и субъективная стороны), причинен ли ущерб и в каком объеме, имеется ли информация об устранении выявленных нарушений;
* могут ли выявленные нарушения повлиять на достоверность годового отчета об исполнении бюджета;
* выявлены ли в процессе проверки иные обстоятельства, позволяющие поставить под сомнение достоверность годового отчета об исполнении бюджета;
* имеются ли основания ставить под сомнение полноту, достоверность и законность выводов КСО муниципального образования по годовому отчету об исполнении местного бюджета.

6. По результатам проверки можно сделать следующие выводы:

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

Резюмируется мнение проверяющего о выявленных нарушениях и о степени их влияния на выводы о достоверности годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

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

(наименование должности проверяющего (членов контрольной группы), подпись, расшифровка подписи)

Акт в двух экземплярах передан для ознакомления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата передачи, ФИО.,

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

занимаемая должность лица, получившего акт, подпись, расшифровка подписи, либо запись об отказе должностного лица от получения акта)

С актом ознакомлены, все необходимые документы, касающиеся вопросов и обстоятельств, которые отражены в акте, и имеющие значение для принятия правильного решения, представлены в полном объеме, сокрытых документов для последующего дополнительного представления не имеется.

Порядок представления замечаний и пояснений к настоящему акту разъяснен \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись должностного лица)

Замечания и возражения *не имеются/имеются, прилагаются к первому экземпляру акта*.

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

(наименование должности лица, подписавшего акт, подпись. расшифровка подписи)