

**Методика проверки
отчетности главного администратора средств областного бюджета Тверской
области (главного распорядителя -департамента, комитета, управления)**

1. Проверка бюджетной отчетности.

По итогам завершения финансового года в соответствии со ст. 264.2 БК департамент (комитет) составляет сводную бюджетную отчетность на основании бюджетной отчетности, представленной им подведомственными получателями бюджетных средств. Оценивается полнота отчетности во исполнение ст. 264.1 БК и приказа Минфина РФ от 13.11.2008 N 128н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Состав отчетности:

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

Баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503130);

Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503137);

Пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями.

Бюджетная отчетность составляется:

- на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для главных распорядителей, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

- на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, распорядителями средств бюджета, обобщенных путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 13.11.2008 N128н, взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности.

Достоверность финансовых операций может быть установлена путем проведения встречных проверок как на предприятиях, с которыми проверяемая

организация имеет финансовые взаимоотношения, так и с гражданами. Результаты встречной проверки оформляются отдельной справкой (актом).

Анализ дебиторской задолженности с указанием поставщиков и подрядчиков (исполнителей работ, услуг), соблюдение требований ст. 34 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» в части установленных предельных размеров авансовых платежей по договорам.

Кредиторская задолженность (расшифровать) с целью установления случаев заключения договоров с поставщиками, подрядчиками, исполнителями работ и услуг в объемах сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств в нарушение ст. 34 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов». При погашении кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2008 года установить источники погашения задолженности (если не определены бюджетные ассигнования на эти цели - нецелевое использование бюджетных средств).

В начале проверки проверяется наличие в учреждении документов по инвентаризации имущества и финансовых обязательств в соответствии со ст.12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» («проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности») и на основании методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Заключительные операции по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

Проанализировать остатки неиспользованных бюджетных средств, в том числе на реализацию Программ, объем полученного финансирования и доля неиспользованных средств к объему финансирования за 2008 год.

Производится проверка бухгалтерских отчетов по соответствующей методике по формам, указанным выше.

Проверка пояснительной записки (ф. 0503160)

Наличие и заполнение всех форм пояснительной записки (7 таблиц и 16 форм: 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503167, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503176, 0503177, 0503178, 0503179, 0503182). Анализ форм, сопоставление данных с балансом (ф.0503130), отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя (ф. 0503127), отчетом об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503137).

Данные формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» с данными баланса по счетам 020500000, 020600000, 020700000, 021001000, 030200000, 030300000, 030402000, 030403000, 030403000.

Данные формы 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета» с данными баланса 020101000.

Данные формы 0503182 «Сведения о кассовом исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности» с данными формы 0503137.

Данные формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с данными формы 0503127, анализ причин отклонения кассового исполнения от уточненной бюджетной росписи.

Анализ ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета», причины отклонения утвержденных бюджетных назначений от уточненной бюджетной росписи.

Изменения бюджетных ассигнований в соответствии с порядком, утвержденным департаментом финансов Тверской области (приказ департамента финансов Тверской области от 29.12.2007 №7-нп). Документы для проверки: первоначально утвержденные бюджетные ассигнования, уведомления о перемещении бюджетных ассигнований, «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета» (форма 0503127 раздел 2 графа 4).

В графе 5 указываются причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации и закона (решения) о соответствующем бюджете).

Сведения об изменениях бюджетной росписи
главного распорядителя средств бюджета

Код раздела, подраздела функциональной классификации расходов по БК	Утверждено на год		Разница между уточненной бюджетной росписью и законом (решением) о бюджете, руб.	Причины изменений
	законом (решением) о бюджете, руб.	уточненной бюджетной росписью, руб.		
1	2	3	4	5

Сравнить объемы бюджетных ассигнований для департамента в расчете на финансовый год с объемами бюджетных ассигнований, утвержденными бюджетной росписью и законом о бюджете. Соблюдение в соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса РФ предельных изменений бюджетных ассигнований.

Анализ ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные об исполнении целевых программ, подпрограмм, в реализации которых принимает участие субъект бюджетной отчетности, в том числе мероприятий по непрограммной части, с указанием причин неисполнения уточненной бюджетной росписи за отчетный период.

В графе 1 указывается наименование программы, подпрограммы и отдельных их этапов, по которым в приложении отражены результаты исполнения мероприятий.

В графе 2 указывается код целевой статьи расходов бюджетов, по которому в уточненной бюджетной росписи утверждены суммы расходов на реализацию указанной программы, подпрограммы и отдельных их этапов.

В графе 3 указывается перечень установленных соответствующими нормативными правовыми документами мероприятий, обеспечивающих

реализацию программы, в части, относящейся к деятельности субъекта бюджетной отчетности.

В графе 4 указывается объем утвержденных уточненной бюджетной росписью средств на реализацию указанных мероприятий.

В графе 5 указывается сумма исполненных бюджетных назначений.

В графе 6 указываются причины отклонений между графами 4 и 5 на отчетную дату.

Департаментом (комитетом) в 2008 году реализовались следующие программы: Указать дату и номер закона об утверждении Программ, бюджетные назначения на 2008 год и фактическое исполнение в целом и по подпрограммам. В справке проверки КСП указать причины невыполнения программных мероприятий в соответствии с формой 0503166 приложения к пояснительной записке.

Для оценки эффективности и результативности бюджетных расходов, реализуемых в рамках программ, оценивается выполнение показателей, целевых индикаторов, определенных Программами. Результаты проверки подробно изложить в справке проверки.

2. Анализ исполнения бюджета

2.1. Соблюдение главными распорядителями бюджетных средств порядка составления и ведения кассового плана по расходам областного бюджета Тверской области, утвержденного приказом департамента финансов Тверской области от 29.12.2007 №8-нп.

2.2. Соблюдение главными распорядителями бюджетных средств порядка составления и ведения бюджетной росписи, утвержденного приказом департамента финансов Тверской области от 29.12.2007 №7-нп.

2.3. Наличие утвержденного главными распорядителями бюджетных средств порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы (статья 221 Бюджетного кодекса РФ).

2.4. Соответствие объемов принятых денежных обязательств лимитам бюджетных обязательств. Документы для проверки:

«Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета» (форма 0503127 раздел 2 графа 4), оборотная ведомость по счету 040101200 «Расходы учреждения» в разрезе счетов бюджетного учета по кодам классификации операций сектора государственного управления.

Наличие и анализ реестра расходных обязательств с указанием нормативных правовых актов и заключенных органами государственной власти договоров и соглашений, предусматривающих возникновение расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета.