

ЛИСТ САМОКОНТРОЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ПРОЦЕДУРЫ ПО СОСТАВЛЕНИЮ, УТВЕРЖДЕНИЮ И ВЕДЕНИЮ БЮДЖЕТНЫХ СМЕТ

№ п/п	Перечень вопросов	Критерии	Баллы <1>	Отметка <2>	Источники информации для расчета показателей
1	Качество нормативно-правового обеспечения осуществления составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений				
1.1	Определены ли должностными регламентами полномочия должностных лиц главного распорядителя бюджетных средств по разработке нормативно-правового обеспечения составления, утверждения и ведения бюджетных смет?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3		Должностные регламенты должностных лиц главного распорядителя бюджетных средств
		Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		
1.2	Определены ли положением (должностными регламентами) главного распорядителя бюджетных средств полномочия должностных лиц, связанные с составлением, утверждением и ведением бюджетных смет?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3		Должностные регламенты должностных лиц главного распорядителя бюджетных средств, уполномоченных на составление, утверждение и ведение бюджетных смет
		Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		Не определены	0		
1.3	Принят ли в форме единого документа правовой акт, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет, содержащий разделы: 1) порядок составления; 2) порядок утверждения; 3) порядок ведения?	Правовой акт принят в форме единого документа	2		Правовой акт главного распорядителя бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет
		Правовой акт принят в форме нескольких документов	0		
1.4	Утвержден ли главным распорядителем бюджетных средств правовой акт, устанавливающий: 1) порядок и сроки составления и подписания проектов смет; 2) порядок и сроки составления, ведения и утверждения сметы (внесения изменений в сметы); 3) полномочия главного	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного распорядителя бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет
		Правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование	1		

	распорядителя бюджетных средств, учреждения по утверждению сметы (внесению изменений в смету)? <i>(отсутствие вышеуказанных требований не оценивается)</i>	настоящего пункта			
1.5	Установлено, ли в правовом акте требование о наличии в смете справочного указания объема и распределения направлений расходов на исполнение публичных нормативных обязательств?	Да	2		Правовой акт главного распорядителя бюджетных средств, устанавливающий требование наличия в смете справочного указания объема и распределения направлений расходов на исполнение публичных нормативных обязательств
		Нет	0		
1.6	Установлены, ли в правовом акте сроки формирования проекта сметы на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период)?	Да	2		Правовой акт главного распорядителя бюджетных средств, устанавливающий сроки формирования казенным учреждением проекта сметы на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период)
		Нет	0		
1.7	Установлено, ли в правовом акте право руководителя главного распорядителя бюджетных средств ограничить предоставленное право утверждать смету учреждения руководителю учреждения в случае выявления нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, допущенных учреждением при исполнении сметы?	Да	2		Правовой акт главного распорядителя бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет
		Нет	0		
2	Качество осуществления составления и утверждения смет казенных учреждений				
2.1	Утверждена ли бюджетная смета казенного учреждения, руководителем этого учреждения или иным лицом, уполномоченным действовать в установленном законодательством порядке от имени учреждения?	Да	2		Бюджетная сметана 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов)
		Нет	0		
2.2	Соответствуют ли объемы	Да	2		Бюджетная сметана

	расходов, отражаемых в бюджетной смете, доведенным лимитам бюджетных обязательств?	Нет	0		20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов)
2.3	Соответствуют ли направления расходов, отражаемых в бюджетной смете, доведенным лимитам бюджетных обязательств?	Да	2		Бюджетная сметана 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов)
		Нет	0		
2.4	Соответствует ли бюджетная смета утвержденной (рекомендованной) форме?	Да	2		Бюджетная сметана 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов)
		Нет	0		
2.5	Соответствуют ли друг другу показатели сметы и показатели обоснований (расчетов) плановых сметных показателей?	Да	2		Бюджетная смета казенного учреждения, обоснования (расчетов) плановых сметных показателей
		Нет	0		
2.6	Сформированы ли показатели сметы в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией по кодам подгрупп и (или) элементов видов расходов классификации расходов бюджетов?	Определены для всех направлений расходов	3		Правовой акт главного распорядителя бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет, бюджетная сметана 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов)
		Определены не для всех направлений расходов	1		
		Не определены	0		
		Правовой акт не содержит указанное требование	0		
2.7	Подтверждена ли потребность в бюджетных средствах (средствах, обеспеченных бюджетными средствами), наличием соответствующих расчетов и обоснований?	Потребность в бюджетных средствах подтверждена по всем направлениям расходов соответствующими расчетами и обоснованиями	4		Правовой акт главного распорядителя бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет, бюджетная сметана 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов, обоснования (расчетов) плановых сметных показателей)
		Потребность в бюджетных средствах подтверждена не по всем направлениям расходов соответствующими расчетами и обоснованиями	2		
		Потребность в бюджетных средствах не подтверждена	0		

		соответствующими расчетами и обоснованиями			
2.8	Утверждены ли обоснования (расчеты) плановых сметных показателей руководителем казенного учреждения?	Да	2		Правовой акт главного распорядителя бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет, бюджетная смета казенного учреждения, обоснования (расчетов) плановых сметных показателей
		Нет	0		
2.9	Сопоставимы ли показатели бюджетной сметы в части направлений, по которым осуществляется закупка товаров (работ, услуг), объемам ее финансового обеспечения, предусмотренным при формировании планов закупок товаров, работ, услуг?	Показатели сопоставимы по всем направлениям расходов, по которым осуществляется закупка товаров (работ, услуг)	4		Бюджетная сметана 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов)
		Показатели сопоставимы по всем направлениям расходов, по которым осуществляется закупка товаров (работ, услуг)	2		
		Показатели не сопоставимы по всем направлениям расходов, по которым осуществляется закупка товаров (работ, услуг)	0		
2.10	Соответствуют ли доведенные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств объемам, предусмотренным на соответствующий финансовый год: а) решением о бюджете; б) сводной бюджетной росписью; в) бюджетной росписью главного распорядителя бюджетных средств; г) муниципальной программой	Да	2		Решение о бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период, сводная бюджетная роспись, бюджетная роспись главного распорядителя, муниципальной программа, бюджетная сметана 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов), распоряжения местной администрации
		Нет	0		
2.11	Направляются ли казенным учреждением главному	Нарушение срока отсутствует	2		Правовой акт

	распорядителю бюджетных средств проект сметы в сроки, установленные главным распорядителем бюджетных средств?	Имеется нарушение срока формирования проекта сметы	0		главного распорядителя бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет, проект бюджетной сметы на 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов), сопроводительное письмо
2.12	Утверждается ли бюджетная смета, не содержащая сведения, составляющие государственную тайну, не позднее десяти рабочих дней со дня доведения казенному учреждению в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов бюджетных обязательств?	Нарушение срока отсутствует	2		Правовой акт главного распорядителя бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет, бюджетная сметана 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов), сопроводительное письмо
		Имеется нарушение срока утверждения сметы	0		
3	Качество ведения бюджетных смет казенными учреждениями				
3.1	Указываются ли в бюджетной смете следующие данные: 1) должностное лицо, ответственное за утверждение сметы; 2) наименование главного распорядителя бюджетных средств (учреждения) в соответствии с учредительными документами; 3) код по Сводному реестру получателя бюджетных средств; 4) наименование бюджета с указанием кода по ОКТМО?	Бюджетная смета содержит все требования настоящего пункта	4		Бюджетная сметана 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов)
		Бюджетная смета содержит не все требования настоящего пункта	2		
		Бюджетная смета не содержит требования настоящего пункта	0		
3.2	Направляются ли казенным учреждением главному	Нарушение срока отсутствует	4		Правовой акт главного

	распорядителю бюджетных средств утвержденные сметы с обоснованиями (расчетами) плановых сметных показателей не позднее одного рабочего дня после утверждения сметы?	Имеется единичный случай нарушения срока	3		распорядителя бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет, бюджетная сметана 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов
		Имеются не более трех случаев нарушения срока направления	1		
		Имеются множественные случаи нарушения срок направления сметы главному распорядителю бюджетных средств	0		
3.3	Соответствует ли используемая форма изменения показателей бюджетной сметы утвержденной (рекомендованной) форме?	Да	2		Изменение показателей бюджетной сметы на 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов)
		Нет	0		
3.4	Осуществляется ли внесение изменений в показатели сметы путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения, отражающихся со знаком "плюс" и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком "минус"?	Да	2		Изменение показателей бюджетной сметы на 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов)
		Нет	0		
3.5	Правомерно ли внесение изменений в показатели сметы: а) наличие документа, на основании которого вносятся изменения документа; б) изменения утверждены должностным лицом?	Изменения подтверждены документами и утверждены должностным лицом во всех случаях	4		Изменение показателей бюджетной сметы на 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов)
		Большая часть изменений подтверждена документами и утверждена должностным лицом	2		
		Изменения не подтверждены документами и не утверждены должностным лицом	0		
3.6	Формируются ли изменения в смете в случае изменения показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, влияющих на показатели сметы учреждения?	Нарушения порядка внесения изменений в смету отсутствуют	4		Бюджетная сметана 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов), изменение показателей бюджетной сметы на 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов)
		Имеется единичный случай нарушения порядка внесения изменений в смету	3		
		Имеются не более трех случаев нарушения порядка внесения изменений в смету	1		
		Имеются множественные	0		

		случаи нарушения порядка внесения изменений в смету			
3.7	Утверждается ли изменение показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей в случае изменения показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, не влияющих на показатели сметы учреждения?	Нарушения порядка внесения изменений обоснований (расчетов) плановых сметных показателей отсутствуют	4		Бюджетная сметана 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов), изменение показателей бюджетной сметы на 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов), обоснования (расчетов) плановых сметных показателей
		Имеется единичный случай нарушения порядка внесения изменений обоснований (расчетов) плановых сметных показателей	3		
		Имеются не более трех случаев нарушения порядка внесения изменений обоснований (расчетов) плановых сметных показателей	1		
		Имеются множественные случаи нарушения порядка внесения изменений обоснований (расчетов) плановых сметных показателей	0		
3.8	Утверждается ли внесение изменений в смету учреждения, требующих изменения показателей бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств и лимитов бюджетных обязательств, после внесения изменений в бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств и лимиты бюджетных обязательств?	Нарушения порядка внесения изменений в смету учреждения отсутствуют	4		Бюджетная сметана 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов), изменение показателей бюджетной сметы на 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов), обоснования (расчетов) плановых сметных показателей
		Имеется единичный случай нарушения порядка внесения изменений в смету учреждения	3		
		Имеются не более трех случаев нарушения порядка внесения изменений в смету учреждения	1		
		Имеются множественные случаи нарушения порядка внесения изменений в смету учреждения	0		
3.9	Утверждаются ли изменения обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, не содержащих сведений составляющих государственную тайну, не позднее десяти рабочих дней со дня доведения учреждению в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов	Нарушение срока отсутствует	4		Бюджетная сметана 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов), изменение показателей бюджетной сметы на 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов), изменение показателей бюджетной сметы на 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов)
		Имеется единичный случай нарушения срока утверждения изменения обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, не содержащих сведений составляющих	2		

	<p>бюджетных обязательств в случаях внесения изменений в смету:</p> <p>а) изменяющих объемы сметных назначений в случае изменения доведенных учреждению порядке лимитов бюджетных обязательств;</p> <p>б) изменяющих распределение сметных назначений по кодам классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации, требующих изменения показателей бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств и лимитов бюджетных обязательств;</p> <p>в) изменяющих распределение сметных назначений по кодам классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации, не требующих изменения показателей бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств и лимитов бюджетных обязательств?</p>	государственную тайну			год и плановый период 20__ и 20__ годов), обоснования (расчетов) плановых сметных показателей
		Имеются множественные случаи нарушения срок утверждения изменения обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, не содержащих сведений составляющих государственную тайну	0		
3.10	Направляются ли учреждением изменения в смету с обоснованиями (расчетами) плановых сметных показателей, использованными при ее изменении, или изменения показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, не приводящих к изменению сметы, главному распорядителю бюджетных средств не позднее одного рабочего дня после утверждения изменений в смету (изменений в показатели обоснований (расчетов) плановых сметных показателей)?	Нарушение срока отсутствует	4		Бюджетная сметана 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов),изменение показателей бюджетной сметы на 20__ финансовый год (на 20__ финансовый год и плановый период 20__ и 20__ годов), обоснования (расчетов) плановых сметных показателей,.
		Имеется единичный случай нарушения срока	3		
		Имеются не более трех случаев нарушения срока направления	1		
		Имеются множественные случаи нарушения срока направления сметы главному распорядителю бюджетных средств	0		
4	Качество осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в части бюджетной процедуры по составлению, утверждению и ведению бюджетных смет				
4.1	Оцениваются ли бюджетные риски при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы?	Оцениваются	2		Перечни операций подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях
		Оцениваются не по всем операциям (действиям) при выполнении бюджетной процедуры	1		
		Не оцениваются	0		

					главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
4.2	Включены ли в карты внутреннего финансового контроля процедуры, связанные с составлением, утверждением и ведением бюджетной сметы?	Включены все операции (действия), связанные с составлением, утверждением и ведением бюджетной сметы	3		Правовые документы главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; карты внутреннего финансового контроля подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Включены несколько операций (действий), связанных с составлением, утверждением и ведением бюджетной сметы	1		
		В карты внутреннего финансового контроля не включены операции (действия), связанные с составлением, утверждением и ведением бюджетной сметы	0		
4.3	Утвержден ли в годовом плане внутреннего финансового аудита аудит бюджетных процедур, связанных составлением, утверждением и ведением бюджетной сметы?	Утвержден	2		Правовой документ главного администратора (администратора) бюджетных средств, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита
		Не утвержден	0		
4.4.	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении бюджетных процедур, связанных составлением, утверждением и ведением бюджетной сметы?	Осуществляется в отношении всех операций (действий), связанных составлением, утверждением и ведением бюджетной сметы)	4		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о
		Осуществляется в отношении менее 50% операций (действий), связанных составлением, утверждением и ведением бюджетной сметы)	2		
		Не осуществляется в	0		

		отношении всех операций (действий), связанных составлением, утверждением и ведением бюджетной сметы			структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
4.5.	Осуществляется ли внутренний финансовый аудит в отношении бюджетных процедур, связанных составлением, утверждением и ведением бюджетной сметы?	Осуществляется в отношении всех операций (действий), связанных составлением, утверждением и ведением бюджетной сметы	4		Заключения внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств
		Осуществляется в отношении менее 50% операций (действий), связанных составлением, утверждением и ведением бюджетной сметы	2		
		Не осуществляется в отношении всех операций (действий), связанных составлением, утверждением и ведением бюджетной сметы	0		
5	Обеспечение доступности к информации о деятельности				
5.1	Размещена ли информация о показателях бюджетной сметы казенного учреждения на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru или сведения об использовании органом местного самоуправления бюджетных средств?	Информация размещена в сети Интернет в полном объеме	6		Отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества (сведения об использовании органом местного самоуправления бюджетных средств)
		Размещено в сети Интернет не менее 75% информации	4		
		Размещено в сети Интернет менее 50% информации	2		
		Информация не размещена в сети Интернет	0		

¹Максимальное количество баллов - 104 баллов, их них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений – 18 баллов;
- качество осуществления составления и утверждения смет казенных учреждений – 29 баллов;
- качество ведения бюджетных смет казенными учреждениями – 36 баллов;
- качество осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в части бюджетной процедуры по составлению, утверждению и ведению бюджетных смет – 15 баллов;
- обеспечение доступности к информации о деятельности – 6 баллов.

²Соответствующее ответ отмечается галочкой (V).