КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА АНАДЫРЬ

────────────────────────────────────────────────────

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля**

**«Осуществление внешнего муниципального контроля за целевым и эффективным расходованием средств бюджета городского округа Анадырь, полученных бюджетными учреждениями на финансовое обеспечение муниципального задания, а также эффективность использования ими муниципальной собственности»**

*(Утвержден распоряжением Председателя Контрольно - счетной палаты городского округа Анадырь от 30 декабря 2021 года №14-рп)*

|  |
| --- |
| начало действия с 30 декабря 2021 года |

г. Анадырь

2021 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **Содержание** | |  | |
| 1.  2.  3.  4.  5.  6.  7. | | Общие положения……….......………………...………….………………..  Цель проверки …......………………………………….……………………  Объекты проверки………………………………………….………………  Предмет контроля **……………………..…………………………………………………..**  Подготовка к проведению проверки ……………………………………...  Проведение проверки…………………….………………………………..  Оформление результатов проверки………………………………………. | | | 3  4  4  4  5  6  10 |
|  | |  | | |
|  | |  | | |
|  | |  | | |
|  | |  | | |
|  | |  | | |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (далее СФК) «Осуществление внешнего муниципального контроля за целевым и эффективным расходованием средств бюджета городского округа Анадырь, полученных бюджетными учреждениями на финансовое обеспечение муниципального задания, а также эффективность использования ими муниципальной собственности» разработан в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Основанием для разработки СФК «Осуществление внешнего муниципального контроля за целевым и эффективным расходованием средств бюджета городского округа Анадырь, полученных бюджетными учреждениями на финансовое обеспечение муниципального задания, а также эффективность использования ими муниципальной собственности» (далее Стандарт 2.1.) является раздел 10 Положения «О Контрольно - счётном отделе при Совете депутатов городского округа Анадырь», утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Анадырь от 30 апреля 2014 года №454.

1.2. Настоящий Стандарт разработан с учетом требований, Стандарта 1 «Методологическое обеспечение деятельности Контрольно - счётного отдела при Совете депутатов городского округа Анадырь», утвержденного Распоряжением Председателя Контрольно - счётного отдела при Совете депутатов городского округа Анадырь от 5 мая 2014 года №9.

1.3. Стандарт 2.1. определяет общие требования и принципы проведения Контрольно – счётным отделом при Совете депутатов городского округа Анадырь (далее – КСО) внешнего муниципального контроля в муниципальных бюджетных учреждениях городского округа Анадырь в части соблюдения ими законодательства при расходовании средств бюджета городского округа Анадырь, полученных на финансовое обеспечение муниципального задания и вопросов использования муниципальной собственности, выделенной муниципалитетом для деятельности бюджетных учреждений.

1.4. Стандарт 2.1. является обязательным к применению сотрудниками КСО при проведении внешнего муниципального контроля за целевым и эффективным расходованием средств бюджета городского округа Анадырь, полученных бюджетными учреждениями на финансовое обеспечение муниципального задания, а также эффективность использования ими муниципальной собственности.

**2. Цель проверки**

2.1. Определение законности выделения бюджетных ассигнований в виде субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания;

2.2. Контроль за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств;

2.3. Контроль за эффективностью использования бюджетными учреждениями муниципальной собственности при осуществлении своей деятельности.

**3. Объекты проверки**

3.1. Органы местного самоуправления;

3.2. Муниципальные бюджетные учреждения городского округа Анадырь.

**4. Предмет контроля**

**4.1. С**редства городского бюджета, выделенные в форме субсидии **бюджетным** учреждениям на выполнение муниципального задания и на иные цели;

4.2. Муниципальное имущество, переданное бюджетному учреждению в оперативное управление.

**5. Подготовка к проведению проверки**

5.1. На этапе подготовки к контрольному мероприятию проводится предварительное изучение нормативной базы являющейся основой для проведения проверки, а именно:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Гражданский кодекс Российской Федерации;

- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 31.12.2014) «О некоммерческих организациях»;

- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Приказ Минфина России от 28.07.2010 № 81н (ред. от 27.12.2013) «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- Решение Совета депутатов городского округа Анадырь о бюджете городского округа Анадырь;

- Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

- Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 26.10.2012) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

- Решение Совета депутатов городского округа Анадырь от 25.12.2008 № 496 «Об утверждении Положения об управлении и распоряжении муниципальным имуществом, находящимся в собственности городского округа Анадырь»;

- Постановление Администрации городского округа Анадырь от 16.02.2011 № 47 «Об утверждении Порядка формирования перечня и определения вида особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений городского округа Анадырь»;

- Постановление Администрации городского округа Анадырь от 7.03.2012 №147 «Об утверждении Порядка определения объёма и условий предоставления субсидий из бюджета городского округа Анадырь бюджетным и автономным учреждениям городского округа Анадырь на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ)»

- Постановление Администрации городского округа Анадырь от 26.09.2011 №520 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа Анадырь и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания»;

- Приказ Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации городского округа Анадырь от 18.10.2011 №26 осн;

другие федеральные законы и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, законодательство Чукотского автономного округа, муниципальные правовые акты городского округа Анадырь.

**6. Проведение проверки**

6.1. Определение законности выделения бюджетных ассигнований в виде субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания:

- проверить наличие решения о создании бюджетного учреждения, а также соответствие данного решения установленному Администрацией городского округа Анадырь порядку (7 - ФЗ);

- проверить полноту и достоверность сведений, отражённых в решении о создании бюджетного учреждения (7 - ФЗ);

- проверить наличие лицензии (аккредитации), свидетельств о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком и оперативного управления нежилыми строениями,  соответствие Устава бюджетного учреждения действующему законодательству и полноту, отражённых в нём сведений (7 - ФЗ);

- проверить правильность определения размера субсидии на выполнение муниципального задания (соблюдение нормативных затрат) (Постановление Администрации от 07.03.2012 г.№147);

-проверить наличие муниципального задания, утверждённого учредителем и его соответствие установленным требованиям (муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами; утверждается в срок не позднее одного месяца со дня официального опубликования решения о бюджете) (Постановление Администрации от 26.09.2011 г. №520 (в ред. от 05.03.2012 г.№143); Приказ Управления финансов от 18.10.2011 г. №26 осн);

-провести анализ выполнения муниципального задания (сравнение плановых и отчетных показателей), в том числе осуществление учредителем контроля за его исполнением. Примерная форма анализа приведена в таблице №1 (Приложение к Стандарту 2.1);

- установить наличие плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и его соответствие установленным требованиям (7 - ФЗ; Приказ Минфина России от 28.07.2010 г. N 81н (ред. от 27.12.2013); Приказ Управления финансов от 18.10.2011 г.№25 осн.);

- провести анализ своевременности и полноты финансового обеспечения муниципального задания. Наличие соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, соответствие бюджетных ассигнований решению о бюджете (Постановление Администрации от 26.09.2011 г. №520 (в ред. от 05.03.2012 г.№143).

6.2. Контроль за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств:

- провести проверку (сплошную или выборочную, определяется проверяющим самостоятельно исходя из объемов документации) первичных учетных документов, на их соответствие совершенным хозяйственным операциям;

- сравнить данные аналитического и синтетического учета (данные по счетам бюджетного учета, с данными оборотов Главной книги);

- установить соответствие оплаты денежных обязательств целям определенным решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления средств;

- провести проверку исполнения бюджета учреждением по расходам, путем сопоставления данных отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) с данными учета начисленных расходов учреждения по счету 401 «Финансовый результат текущей деятельности»;

- оценить состояние дебиторской и кредиторской задолженности, провести анализ образования задолженности и её влияние на исчисление субсидии, на выполнение муниципального задания (анализ произведенных фактических расходов (соблюдение принципа эффективности);

6.3. Контроль за эффективностью использования бюджетными учреждениями муниципальной собственности при осуществлении своей деятельности:

- проверить правильность и законность наделения бюджетного учреждения  муниципальным имуществом (при этом должна быть объективность подхода к разделению имущества на особо ценное и прочее движимое имущество – не только по ценовому признаку); постановления (распоряжения) Администрации городского округа на передачу (изъятие) муниципального имущества и его закрепление на праве оперативного управления;

- проверить правильность отнесения имущества к особо ценному движимому имуществу и учёт этого имущества;

- проверить правильность учёта, сохранности, полноты оприходования материальных ценностей, переданных из муниципальной собственности или приобретённых по решению учредителя (выборочно), обоснованность и законность выбытия материальных ценностей и их списание (выборочно);

- проверить наличие материалов инвентаризации имущества и правильности оформления её результатов;

- проверить полноту (эффективность) использования муниципального имущества переданного ему в оперативное управление или приобретённого по решению учредителя;

- проверить наличие фактов сдачи в аренду или в безвозмездное пользование третьим лицам муниципального имущества, переданного в пользование бюджетному учреждению, и влияние полученных средств за аренду на содержание и развитие учреждения. Влияние суммы полученной от аренды на исчисление и перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения задания (при сдаче имущества в аренду размер субсидии на содержание имущества уменьшается);

-проверить полноту и своевременности составления отчёта о деятельности бюджетного учреждения и об использовании закреплённого за ним имущества, а также соблюдение требований порядка, определенного учредителем при его составлении и утверждении (п.п.10 п.3.3 - 7-ФЗ).

6.4. В ходе проверки следует так же обратить внимание на организацию и состояние бюджетного учета и отчетности, их достоверность:

- установить наличие учетной политики учреждения;

- определить способ ведения учета (автоматизированы/механический, учетная система);

- установить ответственных лиц за ведение учета;

- установить своевременность принятия к учету (составления) первичных документов, а также их своевременную регистрацию и накопление в регистрах бухгалтерского учета;

- организация и осуществление [внутреннего](consultantplus://offline/ref=3E678AC3074556F006ECD525EDB31483FDBF46D537F80873142104ADB5Q8X1F) контроля совершаемых хозяйственных операций;

- обеспечение безопасности условий хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений;

- определить достоверность данных указанных в бухгалтерской отчетности (сверка данных оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета).

**7. Оформление результатов проверки**

7.1. Оформление и утверждение результатов проверки осуществляется в порядке, установленном Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия»*.*

7.2. При изложении в акте выявленных нарушений, злоупотреблений и иных недостатков необходимо соблюдать строгую объективность и обоснованность, правильность и точность описания их сущности и причин.

7.3. При этом в обязательном порядке делаются ссылки на нормативные правовые акты, требования которых нарушены или не соблюдены (указываются точные наименования и реквизиты нормативных правовых актов, статьи и пункты), а так же на внутренние документы проверяемого учреждения, подтверждающие достоверность сделанных в акте проверки записей.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение к Стандарту |

***Анализ выполнения муниципального задания***

Таблица

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Единица измерения/прочие показатели | Отчетные данные за \_\_\_\_\_\_ год | | | Примечание |
| Объем услуг, отраженных в муниципальном задании | | Отклонения (гр.4-гр.3) |
| План | Факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| *- Объем оказываемой услуги* | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| *- Показатели, характеризующие качество оказываемой муниципальной услуги* | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |