Контрольно-ревизионная комиссия

Тарногского муниципального округа

Утверждено Распоряжением

Контрольно-ревизионной комиссии

№ 8 от «30» марта 2023 года.

СТАНДАРТ

внешнего муниципального финансового контроля Контрольно - ревизионной комиссии Тарногского муниципального округа

«Проведение мероприятий внешнего муниципального финансового контроля финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений и эффективности использования ими муниципальных средств при выполнении муниципального задания»

(СФК -6)

Действует с 30.03.2023 г.

с. Тарногский Городок

2023 год

**Содержание**

1. Основные положения.

2. Цели и вопросы мероприятия.

2.1. Цели мероприятия.

2.2. . Основные вопросы мероприятия.

3. Объекты и предметы мероприятия.

4. Контроль (аудит) соответствия учредительных документов действующему законодательству.

5. Контроль (аудит) управления автономным и

бюджетным учреждением.

6. Контроль (аудит) плана финансово-хозяйственной деятельности.

7. Контроль (аудит) муниципального задания и его финансового обеспечения.

8. Контроль (аудит) порядка предоставления субсидий муниципальным учреждениям.

9. Контроль (аудит) отчетности о выполнении муниципального

задания.

10. Контроль (аудит) стандартов качества муниципальных услуг и выполнения муниципального задания.

11. Контроль (аудит) осуществления бюджетным и автономным учреждением предпринимательской и иной приносящей доход деятель- ности.

12. Контроль (аудит) организации и ведения бухгалтерского учета…12

12.1. Основные требования к ведению бухгалтерского учета бюджетным (автономным) учреждением.

13. Контроль (аудит) использования муниципального имущества.

14. Показатели оценки эффективности (экономности, результативности) использования средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания.

1. **Основные положения**

1.1. Стандарт финансового контроля «Проведение мероприятий внешнего муниципального финансового контроля (аудита) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений и эффективности использования ими муниципальных средств при выполнении муниципального задания» (далее Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», «Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно–аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии Тарногского муниципального округа утвержденного решением Представительного Собрания Тарногского муниципального округа от 22 декабря 2022 года № 94. (далее – Положение о Контрольно-ревизионной комиссии).

1.2.Настоящим Стандартом устанавливаются единые подходы к формированию Контрольно-ревизионной комиссией целей, объектов, предметов, вопросов мероприятий (контрольных и экспертно-аналитических) и показателей деятельности в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля (аудита) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений и эффективности использования ими муниципальных средств при выполнении ими муниципальных заданий.

1.3. Основные понятия, используемые в Стандарте:

- бюджетное учреждение - некоммерческая организация, созданная муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, физической культуры и спорта, а также в иных сферах;

- автономное учреждение - некоммерческая организация, созданная муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, средств массовой информации, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах;

- учредитель муниципального бюджетного (автономного) учреждения - муниципальное образование, на базе имущества которого созданы муниципальные бюджетные (автономные) учреждения, осуществляющие деятельность в сферах науки, образования ,здравоохранения, культуры, социальной защиты, средств массовой информации, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах;

- план финансово-хозяйственной деятельности - документ, в котором указываются:

▪ цели деятельности учреждения в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и уставом учреждения;

▪ виды деятельности учреждения, относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с уставом учреждения;

▪ перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется за плату;

▪ показатели финансового состояния учреждения (данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления плана);

▪ субсидии автономному или бюджетному учреждению;

- муниципальное задание - документ, устанавливающий требования к составу, качеству, объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг;

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - субсидии, предоставляемые бюджетным (автономным) учреждениям из местного бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг (выполнением работ), с учетом расходов на содержание имущества, на оплату налогов на имущество(за исключением сдаваемого в аренду) и земельного налога;

- субсидии на иные цели - расходы, не входящие в структуру нормативных затрат на оказание бюджетным и автономным учреждением муниципальных услуг (выполнение работ) и структуру нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества;

- стандарт качества муниципальной услуги (далее - стандарт качества) -обязательные для исполнения правила, устанавливающие требования к оказанию муниципальной услуги, включающие характеристики процесса, формы, содержания, ресурсного обеспечения и результата оказания конкретной муниципальной услуги;

- целевое использование (расходование) - критерий финансового контроля, характеризующий направление и использование средств бюджета на цели, соответствующие условиям получения указанных средств.

**2. Цели и вопросы мероприятия.**

**2.1. Цели мероприятия**

Целями проведения мероприятия по проверке и анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ)являются:

- определение правильности ведения бухгалтерского учета и расходования средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;

- анализ выполнения требований бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов по формированию муниципального задания, финансовому обеспечению выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- оценка полноты и эффективности использования муниципальных средств, в том числе бюджетных ассигнований, при выполнении муниципального задания;

- оценка соответствия достигнутых муниципальными учреждениями фактических результатов по сравнению с результатами, установленными муниципальным заданием.

**2.2. Основные вопросы мероприятия**

Основные вопросы мероприятия по проверке и анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ).

2.2.1. Наличие и соответствие учредительных документов действующему законодательству. Соответствие осуществляемой деятельности бюджетного и автономного учреждения нормативным правовым актам, а также учредительным документам.

2.2.2. Состав органов управления автономным и бюджетным учреждением.

2.2.3. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности.

2.2.4. Правильность формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами бюджетного или автономного учреждения. Правильность определения расчетно-нормативных затрат на оказание учреждениями муниципальных услуг.

2.2.5. Анализ законности осуществляемой бюджетным или автономным учреждением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также полноты и правильности отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности.

2.2.6. Правильность организации и ведения бухгалтерского учета, достоверность отчетности и своевременность ее представления.

2.2.7. Законность и эффективность использования муниципальной собственности. Учет и движение нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов, материальных запасов).

2.2.8. Соблюдение порядка предоставления инвестиций и их целевого использования муниципальными бюджетными и автономными учреждениями.

**3. Объекты и предметы мероприятия**.

3.1. Объектом мероприятия являются:

- муниципальное автономное или муниципальное бюджетное учреждение;

- учредитель автономного или бюджетного учреждения (главный распорядитель бюджетных средств).

3.2. Предметом мероприятия является деятельность муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений по использованию:

- средств местного бюджета, выделенных в форме субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели;

- средств, полученных учреждениями от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- муниципального имущества.

3.3. В рамках проверки главного распорядителя бюджетных средств предметом является соблюдение порядка предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям.

**4. Контроль (аудит) соответствия учредительных документов действующему законодательству**

При контроле (аудите) учредительных документов необходимо установить:

- наличие нормативных правовых актов, регламентирующих организационную и финансово-хозяйственную деятельность муниципального учреждения и их соответствие действующему законодательству;

- соответствие организационной и финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения его учредительным документам.

Основными нормативными правовыми актами, регламентирующими деятельность бюджетных и автономных учреждений, являются :

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998. № 145-ФЗ;

- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ;

- Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 №117-ФЗ;

- Федеральный Закон от 12.01.1996№7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (для муниципальных бюджетных учреждений);

- Федеральный закон от03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (для муниципальных автономных учреждений);

- Федеральный закон от 06.12.201 1 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете››;

- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- муниципальные правовые акты по вопросам финансирования выполнения муниципального задания.

**5. Контроль (аудит) управления автономным и бюджетным учреждением**

Компетенция органов управления учреждения, порядок их формирования, сроки полномочий и порядок деятельности определяется по соответствию Уставу автономного или бюджетного учреждения положениям нормативно правовых актов.

**6. Контроль (аудит) плана финансово-хозяйственной деятельности**

В ходе мероприятия устанавливается:

- наличие порядка по составлению плана финансово-хозяйственной деятельности, определенного органом исполнительной власти, осуществляющим функции и полномочия учредителя;

- соответствие плана автономного и бюджетного учреждения порядку его утверждения, а также плановых и фактических показателей;

- качество планирования учреждением финансово-хозяйственной деятельности, управленческие функции руководителя и наблюдательного совета путем анализа освоения средств субсидии и средств от приносящей доход деятельности.

**7. Контроль (аудит) муниципального задания и его финансового обеспечения**

7.1.Муниципальное задание должно содержать:

- показатели, характеризующие качество и объемы оказываемых муниципальных услуг;

- порядок контроля над исполнением муниципального задания;- порядок его досрочного расторжения;

- требования к отчетности об исполнении муниципального задания.- определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг, с обособленным выделением категорий, имеющих право на бесплатное и (или) частично платное получение муниципальных услуг, а также планируемое количество потребителей этих услуг, если характер муниципального задания предполагает возможность планирования количества потребителей. Величина частичной оплаты услуг потребителями определяется в соответствии с действующими нормативными правовыми актами;

- порядок оказания соответствующих услуг;

- предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими и юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

7.2. В ходе мероприятия устанавливается:

- соответствие показателей качества услуги, установленных муниципальным заданием на наличие основных показателей качества услуги, утвержденных нормативно-правовым актом, определяемым перечень услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями «Об утверждении базового перечня муниципальных услуг (работ),оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями;- соответствие показателей объема, установленного муниципальным заданием учреждения, фактическим данным, характеризующим объем оказания муниципальной услуги в отчетном году.

7.3. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями осуществляется в виде субсидий. Соглашением между учредителем и автономным (бюджетным) учреждением могут быть предусмотрены следующие виды субсидий:

- субсидия на оказание муниципальной услуги (выполнение работы) согласно установленным в задании объемам и в соответствии с утвержденными требованиями к качеству муниципальной услуги;

- субсидия на содержание недвижимого имущества и особо ценного имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного в аренду), и расходов на уплату налогов на имущество, в том числе земельные участки;

- целевые субсидии (на иные цели, не предусмотренные муниципальным заданием).

Порядок определения объема и условия предоставления указанных субсидий устанавливается структурными подразделениями администрации, осуществляющими функции и полномочия учредителя муниципальных бюджетных и (или) автономных учреждений.

Проверка финансового обеспечения муниципального задания включает:

- проверку расчета размера субсидий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках муниципального задания;

- проверку расчета размера субсидии в части нормативных затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением (автономным или бюджетным).

Особое внимание обратить на учет затрат на потребление электрической энергии, тепловой энергии, уплату налогов при расчете нормативных затрат на содержание имущества.

**8. Контроль (аудит) порядка предоставления субсидий муниципальным учреждениям**

В ходе проведения мероприятий контролируется.

1. Наличие соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), заключаемого ежегодно муниципальным учреждением и учредителем, наличие изменений к соглашениям и выяснение обоснованности причин таких изменений.

1. Порядок и своевременность перечисления субсидий из местного бюджета на возмещение нормативных затрат на лицевой счет муниципальному бюджетному или автономному учреждению, открытому в структурном подразделении администрации по управлению финансами (автономным учреждениям - также на счета в кредитных организациях).Основной целью направления средств субсидии должно являться своевременное и качественное предоставления муниципальной услуги (оказания работы). Основные направления расходования средств содержатся в Плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения.
2. Фактическое расходование средств должно осуществляться в соответствии с действующей в учреждении системой оплаты труда, заключенными договорами и муниципальными контрактами на выполнение работ (оказание услуг), документами, подтверждающими возникновение денежных обязательств учреждения (актов выполненных работ, накладных, счетов-фактур), а также основными направлениями деятельности, содержащимися в Уставе учреждения.

Цель мероприятия на этом этапе является выявление целевое (нецелевое) использования средств субсидии на основании сопоставления основных направлений расходования средств с фактическими расходами.

При выявлении нецелевого использования субсидии учредитель должен направить учреждению требование о возврате субсидии, использованной не по целевому назначению, в местный бюджет.

Обязательной проверке подлежит вопрос распоряжения автономным и бюджетным учреждением остатками средств субсидий, сложившимися на конец отчетного года.

**9. Контроль (аудит) отчетности о выполнении**

**муниципального задания**

Проверка отчетности о выполнении муниципального задания осуществляется с целью оценки внутреннего контроля со стороны главного распорядителя бюджетных средств.

Виды отчетности, состав показателей и сведений, подлежащих включению в отчетность, сроки представления и формы отчетности учреждения определяются учредителем в муниципальном задании. Обязанность учреждения своевременно представлять отчетность должна быть закреплена в соглашении о порядке и условиях предоставления субсидий между учредителем и учреждением.

В ходе проведения мероприятий необходимо установить:

- сроки предоставления отчетности (по входящим/исходящим номерам);

- соответствие значений показателей, характеризующих объем оказания услуг, показателям, закрепленным в муниципальном задании.

По итогам мероприятия делается вывод о качестве функционирования системы внутреннего контроля.

**10. Контроль (аудит) стандартов качества муниципальных услуг и выполнения муниципального задания.**

В ходе оценки соответствия доступности и качества предоставляемых муниципальных услуг (работ) стандартам предоставления муниципальных услуг (работ) устанавливается:

- наличие стандартов качества муниципальных услуг;

- наличие документов, подтверждающих осуществление контрольных мероприятий по исполнению муниципального задания;

- наличие принятых решений по результатам проведения контроля по исполнению муниципального задания;

- наличие документов, подтверждающих проведение мониторинга качества и доступности предоставления муниципальных услуг (работ);

- соблюдение критериев качества оказанных муниципальных услуг утвержденным стандартам качества муниципальных услуг.

По итогам данного этапа необходимо сделать вывод о качестве предоставляемых услуг.

**11. Контроль (аудит) осуществления бюджетным**

**(автономным) учреждением предпринимательской и иной**

**приносящей доход деятельности**

В ходе мероприятия следует установить:

- законность образования и расходования внебюджетных средств;

- правильность применения нормативных правовых актов и учредительных документов, регулирующих вопросы осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Основными источниками информации для анализа формирования и использования средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и использования муниципальной собственности автономного и бюджетного учреждения являются следующие документы:

план финансово-хозяйственной деятельности и отчет об его выполнении,

отчет о выполнении муниципального задания,

порядок определения тарифов на платные услуги.

В ходе мероприятия необходимо сопоставить запланированные доходы в плане финансово-хозяйственной деятельности с фактически поступившими доходами, а также проверить получаемые доходы на соответствие целям создания учреждения.

**12. Контроль (аудит) организации и ведения бухгалтерского учета**

**12.1. Основные требования к ведению бухгалтерского учета бюджетным (автономным) учреждением.**

В ходе мероприятия проверяется полнота отражения всех финансово-хозяйственных операций в учетной политике учреждения, а также специфика автономного и бюджетного учреждения в части ведения бухгалтерского учета. Следует учитывать, что искажение любой статьи (строки) бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов в соответствии со статьей 15.11. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц. При проведении мероприятия необходимо проверить:

- правильность оформления и учета кассовых операций;

- расчеты с подотчетными лицами

- расчеты с поставщиками и подрядчиками

- расчеты с персоналом по оплате труда

В ходе мероприятия следует установить:

- соответствие приказов, распоряжений, положений проверяемого автономного или бюджетного учреждения требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и муниципального образования;

- правильность выплаты заработной платы на соответствие установленным окладам, надбавкам, премиям,

- правильность исчисления среднего заработка для оплаты отпусков, компенсаций при увольнении;

- правильность выплат за совместительство, замещение отсутствующих работников и вакантных должностей, выплат сторонним лицам за работы, подлежащие выполнению штатными работниками;

-соблюдение норм рабочего времени, установленных законодательством отдельным категориям работников;

- наличие на расчетно-платежных ведомостях разрешительной надписи руководителя и главного бухгалтера о выплате, а также правильность итогов по ведомостям.

**13.Контроль (аудит) использования муниципального имущества**

В ходе мероприятия следует рассмотреть вопрос о наличии фактов сдачи помещений и оборудования коммерческим структурам в аренду. В случае выявления данных фактов проверить правильность возмещения арендаторами расходов по аренде, хозяйственному обслуживанию и другим расходам; проверить расчет арендной платы по договорам аренды, расчет по возмещению эксплуатационных расходов и своевременность поступления данных платежей.

В случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого имущества или особо ценного движимого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется.

В ходе мероприятия необходимо оценить:

- полноту и правильность постановки на учет, оприходования, правомерность списания и правильность учета имущества;

- наличие свидетельства о государственной регистрации права на объекты недвижимого имущества, переданного бюджетному (автономному) учреждению на праве оперативного управления, права на постоянное (бессрочное) пользование земельным участком;

- эффективное использование площадей недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, в том числе выявление неиспользуемого имущества.

**14. Показатели оценки эффективности(экономности, результативности) использования средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания.**

С учетом полученных результатов в ходе мероприятия оцениваются:

- степень достижения запланированных результатов и конечный социально-экономический эффект, полученный от использования средств субсидии, что характеризует результативность выполнения муниципального задания;

- степень достижения наивысшего результата при выполнении мероприятий, на финансирование которых предусмотрено расходование средств субсидии, что характеризует эффективность выполнения муниципального задания;

- абсолютную и относительную экономию субсидии, исходя из достигнутых количественных и качественных результатов ее использования, свидетельствующую об экономности использования средств субсидии на выполнение муниципального задания.