**Контрольно-счетный орган**

**Белозерского муниципального района**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Утвержден: приказом контрольно-счетного органа Белозерского муниципального районаот 12.01.2021 № 1  |

Стандарт
внешнего муниципального финансового контроля

 **Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений БЕЛОЗЕРСКОГО муниципального района**

**(СВМФК 14)**

2020

**1.Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений Белозерского муниципального района» предназначен для методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетного органа Белозерского муниципального района и содействия качественному выполнению задач Контрольно- счетным органом района, повышению эффективности контрольной деятельности.

1.2. Стандарт разработан в соответствии со ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011г № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

*Стандарт разработан на основании:*

* Бюджетного кодекса Российской Федерации;
* Федерального закона от 07.02.2011г № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».
* Положения о Контрольно-счетном органе Белозерского муниципального района, утвержденного решением Представительного Собрания Белозерского муниципального района от 26.05.2020 года № 33.
* Общих требований к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Вологодской области, утвержденных решением коллегии Контрольно-счетной палаты Вологодской области от 17.10.2014 № 47К(993).

1.3. Настоящим Стандартом устанавливаются единые подходы к формированию Контрольно-счетным органом района целей, объектов, предметов, вопросов мероприятий (контрольных и экспертно-аналитических) и показателей деятельности в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений.

1.4. 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 (далее также – учреждение);

**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 в случаях, установленных федеральными законами (далее также – учреждение);

**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 финансово-хозяйственной деятельности);
* субсидии бюджетному (автономному) учреждению;

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

**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 (автономным) учреждением муниципальных услуг (выполнение работ) и структуру нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества;

**нормативные затраты на предоставление муниципальных услуг (выполнение работ)** – размер затрат, в денежном выражении, на единицу муниципальной услуги (работы), который используется для определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

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

**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 (автономными) учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ).

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

2.2.2. Состав органов управления бюджетным (автономным) 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 (автономного) учреждения. Правильность определения расчетно-нормативных затрат на оказание учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ).

2.2.5. Анализ законности осуществляемой бюджетным (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).

**3. Объекты и предметы мероприятия**

3.1. Объектом мероприятия являются:

* муниципальное бюджетное (автономное) учреждение;
* учредитель бюджетного (автономного) 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 (автономным) учреждениям.

**4. Контроль соответствия учредительных документов действующему законодательству**

4.1. При контроле 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.

4.2. Основными нормативными правовыми актами, регламентирующими деятельность бюджетных (автономных) учреждений, являются:

* Бюджетный кодекс Российской Федерации;
* Трудовой кодекс Российской Федерации;
* Налоговый кодекс Российской Федерации;
* Федеральный Закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
* Федеральный закон от03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;
* Федеральный закон от 06.12.2011 № 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»;
* Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (для муниципальных автономных учреждений);
* Постановление Правительства Российской Федерации от 18.10.2007 № 684 «Об утверждении Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества»;
* муниципальные правовые акты по вопросам формирования, финансирования выполнения муниципального задания.

**5. Контроль плана финансово-хозяйственной деятельности**

5.1. В ходе мероприятия устанавливается:

* наличие порядка по составлению плана финансово-хозяйственной деятельности, определенного органом исполнительной власти, осуществляющим функции и полномочия учредителя;
* соответствие плана бюджетного (автономного) 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.

**6. Контроль муниципального задания и его финансового обеспечения**

6.1.Муниципальное задание должно содержать:

* показатели, характеризующие качество и (или) объемы (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ);
* порядок контроля за исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;
* 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 (выполнение работ);
* предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или 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.

6.2. В ходе мероприятия устанавливается:

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

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

* субсидия на оказание муниципальной услуги (выполнение работы) согласно установленным в муниципальном задании объемам и в соответствии с утвержденными требованиями к качеству муниципальной услуги (работы);
* 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 муниципальным органом исполнительной власти, осуществляющим

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).

**7. Контроль порядка предоставления субсидий муниципальным учреждениям**

7.1. В ходе проведения мероприятий контролируется:

* 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.
* Порядок и своевременность перечисления субсидий из местного бюджета на возмещение нормативных затрат на лицевой счет муниципальному бюджетному (автономному) учреждению, открытому в территориальном органе Федерального казначейства, финансовом органе муниципального образования (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.
* 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.

7.2. Целью мероприятия на этом этапе является выявление целевого (нецелевого) 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.

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

**8. Контроль отчетности о выполнении муниципального задания**

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

8.2. 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.

8.3. В ходе проведения мероприятий необходимо установить:

* сроки предоставления отчетности (по входящим/исходящим номерам);
* соответствие значений показателей, характеризующих объем оказания услуг (выполнения работ), показателям, закрепленным в муниципальном задании.

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

**9. Контроль стандартов качества муниципальных услуг и выполнения муниципального задания**

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

* наличие стандартов качества муниципальных услуг (работ);
* 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 (работ) утвержденным стандартам качества муниципальных услуг (работ).

9.2. По итогам данного этапа необходимо сделать вывод о качестве предоставляемых услуг (работ).

**10. Контроль осуществления бюджетным (автономным) учреждением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности**

10.1. 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.

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

* план финансово-хозяйственной деятельности и отчет об его выполнении;
* отчет о выполнении муниципального задания;
* порядок определения тарифов на платные услуги.

10.3. 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.

**11. Контроль организации и ведения бухгалтерского учета**

11.1. 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 бюджетного (автономного) учреждения в части ведения бухгалтерского учета.

В ходе мероприятия следует установить:

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

11.2. При проведении мероприятия в соответствии с программой проверки вправе проверяться вопросы:

* правильность оформления и учета кассовых операций;
* расчеты с подотчетными лицами;
* расчеты с поставщиками и подрядчиками;
* расчеты с персоналом по оплате труда.

**12. Контроль использования муниципального имущества**

12.1. 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.

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

12.3. 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.