

**ОБЩИЙ СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ КОМИССИИ
КАТАЙСКОГО РАЙОНА**

108

УТВЕРЖДЕН
распоряжением Контрольно-счётной
комиссии от 31.05.2019 № 10

**«Проведение контрольного мероприятия по проверке
законности, результативности (эффективности и экономности)
использования средств бюджета Катайского района,
поступивших в бюджеты городского и сельских поселений,
входящих в состав Катайского района»**

Действует с 01.06.2019

Ответственный разработчик:
Баженова С.И.

Катайск
2019

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Правовые и организационные основы проведения контрольного мероприятия.....	4
3. Цели и задачи контрольного мероприятия.....	6
4. Объекты и предмет контрольного мероприятия.....	7
5. Подготовительный этап контрольного мероприятия.....	9
6. Основной этап контрольного мероприятия.....	10
7. Заключительный этап контрольного мероприятия	14

1. Общие положения

1.1. Общий стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной комиссии Катайского района СГА108 «Проведение контрольного мероприятия по проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Катайского района, поступивших в бюджеты городского и сельских поселений, входящих в состав Катайского района» (далее – Стандарт) разработан на основании:

- Статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

1.2. Сфера применения Стандарта – деятельность КСК, связанная с организацией и осуществлением контрольного мероприятия по проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Катайского района, поступивших в бюджеты городского и сельских поселений, входящих в состав Катайского района (далее – контрольное мероприятие).

1.3. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения контрольного мероприятия и оформления его результатов.

1.4. Задачами настоящего Стандарта являются:

- установление общих требований к содержанию контрольного мероприятия;
- установление основных этапов и процедур проведения контрольного мероприятия.

2. Правовые и организационные основы проведения контрольного мероприятия

2.1. В соответствии с п.3 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и п.58 Положения от 28.01.2014 № 280 «О Контрольно-счётной комиссии Катайского района» контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Катайского района, поступивших в бюджеты городского и сельских поселений, входящих в состав Катайского района является одним из основных полномочий Контрольно-счётной комиссии Катайского района.

В целях реализации данного полномочия при проведении контрольного мероприятия следует руководствоваться:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» а также федеральными законами, устанавливающими разграничение расходных полномочий между уровнями бюджетной системы Российской Федерации;

- Указом Президента Российской Федерации «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов» от 28 апреля 2008 года № 607, иными указами Президента Российской Федерации в данной сфере;

- нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

- Уставом (основным законом) Катайского района;
- Решением Катайской районной Думы от 27.10.2015 № 8 «О бюджетном процессе в Катайском районе»;

- Решением Катайской районной Думы о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

- Постановлением Правительства Курганской области, устанавливающим нормы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления Курганской области для муниципальных районов, городских и сельских поселений;

- нормативными правовыми актами министерства финансов Калужской области в части регулирования бюджетного процесса, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

- уставом муниципального образования Катайского района;
- решениями представительного органа о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, а также муниципальными нормативными правовыми актами по вопросам организации бюджетного процесса, формирования и исполнения местного бюджета, установления расходных обязательств муниципального образования.

2.2. При организации и проведении контрольного мероприятия, оформлении его результатов, должностные лица Контрольно-счётной комиссии Катайского района, кроме действующего законодательства РФ и области, руководствуются Регламентом

Счетной комиссии, должностными регламентами, настоящим Стандартом, методическими материалами Счетной палаты, используют сложившуюся судебную практику по вопросам межбюджетных правоотношений и разъяснения по применению бюджетного законодательства уполномоченных органов муниципальной власти.

2.3. Общий стандарт внешнего муниципального финансового контроля 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (утвержден распоряжением председателя Контрольно-счётной комиссии Катайского района от 20.05.2014 № 3) применяется в части, нерегламентированной настоящим Стандартом.

3. Цели и задачи контрольного мероприятия

3.1. Целью проверки законности и результативности использования средств бюджета Катайского района, поступивших в муниципальные образования района является проверка состояния финансовой и бюджетной дисциплины при использовании полученных из районного бюджета межбюджетных трансфертов.

3.2. В ходе и по результатам контрольного мероприятия решаются следующие задачи:

- проверка соответствия законодательству РФ в области муниципальных правовых актов, регламентирующих исполнение расходов местного бюджета полностью или частично за счет средств, полученных из районного бюджета в виде межбюджетных трансфертов;

- оценка степени достижения целей предоставления межбюджетных трансфертов местному бюджету;

- проверка правомерности и целевого использования полученных средств межбюджетных трансфертов, достоверности бюджетной отчетности об их использовании;

- оценка соблюдения органами исполнительной власти и органами местного самоуправления нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления, установленных постановлением Правительства области, а также соблюдение органами местного самоуправления иных ограничений и требований, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации для местных бюджетов, получающих межбюджетные трансферты из районного бюджета;

- оценка осуществления контроля органами исполнительной власти района за использованием средств межбюджетных трансфертов органами местного самоуправления;

- подготовка предложения по совершенствованию законодательства района в сфере межбюджетных отношений;

- решение прочих контрольных и аналитических задач, направленных на повышение законности и эффективности предоставления и использования межбюджетных трансфертов из районного бюджета.

4. Объекты и предмет контрольного мероприятия

4.1. Объектами контрольного мероприятия являются:

- финансовый орган в части соблюдения порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов и осуществления контроля за их использованием);
- главные распорядители, распорядители и получатели бюджетных средств (в том числе главные распорядители, распорядители средств областного бюджета, которые должны предоставлять межбюджетные трансферты и осуществлять контроль за их использованием);
- муниципальные учреждения;
- муниципальные унитарные предприятия, хозяйственные товарищества и общества с участием муниципального образования в их уставных (складочных) капиталах, если они являлись получателями субсидий за счет средств межбюджетных трансфертов, полученных из областного бюджета;
- иные получатели субсидий из местного бюджета, получатели бюджетных кредитов и муниципальных гарантий (в случаях, когда их проверка предусмотрена нормами действующего законодательства Российской Федерации и области).

4.2. Предметом контрольного мероприятия являются средства районного бюджета, предоставленные муниципальному образованию в форме межбюджетных трансфертов. Контрольное мероприятие может быть комплексным, то есть охватывать все виды межбюджетных трансфертов, предоставленных местному бюджету из районного бюджета (включая дотации, субвенции, субсидии и иные межбюджетные трансферты, в том числе и те, которые были предоставлены местному бюджету за счет средств федерального бюджета, поступивших в областной бюджет, а затем распределенных по местным бюджетам). Также предмет контрольного мероприятия может быть тематическим, то есть проверка использования одного или нескольких видов межбюджетных трансфертов в определенном направлении экономической или социальной деятельности.

4.3. Основным методом осуществления данного контрольного мероприятия является проверка. Контрольное мероприятие проводится, как правило, в форме выездной проверки. Вместе с тем, на предварительном этапе контрольного мероприятия может быть проведена камеральная проверка (на основании запрошенных документов и сведений) отдельных вопросов контрольного мероприятия:

В зависимости от формулировки соответствующего пункта плана работы контрольное мероприятие может быть:

- комплексным, когда проверке подвергается обоснованность предоставления, правомерность и эффективность использования всех видов межбюджетных трансфертов (включая дотации,), предоставленных местному бюджету из районного бюджета;
- тематическим, когда проверяется обоснованность предоставления, правомерность и эффективность использования одного или нескольких видов межбюджетных трансфертов в определенном направлении экономической или социальной деятельности.

4.4. В ходе контрольного мероприятия используются:

В ходе контрольного мероприятия используются:

- формальная и арифметическая проверки – проверка точности заполнения документов, бланков, наличия в них необходимых реквизитов, правильности отражения сумм и итогов;
- встречная проверка документов и (или) записей;

- технико-экономические расчеты;
- отдельные вопросы аудита в сфере закупок, производимых в процессе использования средств целевых межбюджетных трансфертов, полученных из районного бюджета.

При проведении оценки эффективности использования межбюджетных трансфертов проверяющие могут использовать аналитические методы сравнения, сопоставления и группировки бюджетных показателей. При использовании указанных аналитических методов проверяющие проводят следующие виды анализа бюджетных расходов, осуществляемых за счет средств межбюджетных трансфертов:

- горизонтальный анализ, в ходе которого сравниваются фактически исполненные показатели бюджета с показателями решения представительного органа муниципального образования о местном бюджете за проверяемый период и сводной бюджетной росписи;
- вертикальный анализ, в ходе которого изучается прохождение средств межбюджетных трансфертов от областного бюджета до конечных получателей этих средств (бюджет поселения);

4.5. Контрольное мероприятие состоит из трех этапов:

- подготовительный этап;
- основной этап (выездная проверка);
- заключительный этап (оформление результатов контрольного мероприятия).

5. Подготовительный этап контрольного мероприятия

5.1. Подготовительный этап контрольного мероприятия начинается с анализа решений о районном бюджете, отчетов Администрации района об исполнении районного бюджета (в части предоставления межбюджетных трансфертов определенному местному бюджету), порядков и условий предоставления межбюджетных трансфертов, методик оценки эффективности использования бюджетных средств (при наличии), а также сбора и изучения информации о предмете и объектах проверки, полученных из других открытых источников (правовых электронных баз, Федеральной налоговой службы, финансового отдела района, иных муниципальных органов, средств массовой информации).

5.2. На основании анализа полученной информации и документов осуществляется разработка и утверждение программы контрольного мероприятия, определяются объекты и примерный перечень документов и сведений, необходимых для проведения основного этапа контрольного мероприятия.

6. Основной этап контрольного мероприятия

6.1. Проведение контрольного мероприятия строится в соответствии с утвержденной программой в зависимости от того как сформулирован предмет контрольного мероприятия в соответствии с п.4.2 настоящего стандарта. От этого зависит перечень запрашиваемых и исследуемых документов и информации.

6.2. Проверочные действия на основном этапе контрольного мероприятия можно условно разделить на три направления:

1) проверка условий предоставления межбюджетных трансфертов из районного бюджета, предусмотренных соглашениями;

2) проверка соблюдения муниципальным образованием основных условий предоставления межбюджетных трансфертов, установленных ст.136 Бюджетного кодекса РФ, в частности: соблюдение установленного Правительством области норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, неустановление и неисполнение расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных законодательством к полномочиям органа местного самоуправления, соблюдение предельных значений размера дефицита местного бюджета, предельного объема муниципального долга, принципов бюджетной системы, а также специальных условий предоставления межбюджетных трансфертов, установленных нормативных правовых актов района;

3) проверка целевого и эффективного фактического использования полученных межбюджетных трансфертов, в том числе и в части средств местного бюджета, если условиями предоставления таких трансфертов (субсидии) было установлено софинансирование данных расходов за счет собственных средств муниципального образования.

6.3. После соблюдения предписанных формальных процедур (уведомление руководству муниципального образования и т.д.) в месте нахождения проверяемого объекта запрашиваются документы и информация, которые по объективным причинам не были получены на подготовительном этапе контрольного мероприятия, а также:

- Устав муниципального образования (в редакции, действующей в проверяемый период и в момент проверки);

- положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании;

- соглашение с министерством финансов области о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств (если таковое соглашение было условием предоставления межбюджетных трансфертов в соответствии с ч.4 ст.136 Бюджетного кодекса РФ);

- решение об утверждении бюджета на отчетный год со всеми приложениями (первоначальное и с последними изменениями, дополнениями);

- решение (проект решения) об исполнении бюджета за отчетный финансовый год со всеми приложениями;

- отчет об исполнении местного бюджета, рассмотренный представительным органом муниципального образования за проверяемый период;

- сведения об опубликовании решения об утверждении бюджета и решения об исполнении бюджета;

- порядок составления бюджетной росписи;

- порядок составления кассового плана;

- порядок ведения муниципальной долговой книги и муниципальная долговая книга по состоянию на момент проверки;

- бюджетная отчетность сводная и главных администраторов бюджетных средств;

- перечень муниципальных программ, в том числе ведомственных;
- отчет о реализации на территории муниципального образования государственных, муниципальных, ведомственных программ, их финансирование (с указанием плановых и фактических объемов финансирования);

- сведения о кредиторской и дебиторской задолженности местного бюджета на начало и конец отчетного периода (с расшифровкой – за что и указанием наиболее крупных кредиторов, дебиторов);

- сумма остатков денежных средств на счетах бюджета;
- положение о ведении реестра расходных обязательств и реестр расходных обязательств;

- положения (порядки), регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам с использованием средств межбюджетных трансфертов, полученных из районного бюджета;

- положения (порядки), регулирующие формирование муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг бюджетными и автономными муниципальными учреждениями;

- положения (порядки), регулирующие предоставление бюджетных инвестиций;

- положение об утверждении порядка формирования и исполнения муниципальных программ;

- положения о порядке создания и расходования средств резервного фонда; отчет об использовании резервного фонда в отчетном периоде;

- отчеты о проведенных проверках бюджета контрольным органом, созданным в муниципальном образовании;

- сводная бюджетная роспись за проверяемый период;

- иная отчетность, предусмотренная нормативными правовыми актами по исполнению бюджета, получающего межбюджетные трансферты из районного бюджета;

- иные нормативные правовые акты.

6.4. При проведении контрольного мероприятия главные администраторы средств местного бюджета проверяются как:

- администраторы доходов бюджета;
- распорядители средств бюджета;
- получатель бюджетных средств (если он непосредственно расходует бюджетные средства в соответствии с условиями использования межбюджетных трансфертов, решением о бюджете муниципального образования и иными нормативными правовыми актами).

6.5. При проведении комплексного контрольного мероприятия (включающего использование дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального образования) в финансовом органе муниципального образования главных администраторов средств, получателей средств местного бюджета необходимо проверить соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения о бюджете на отчетный финансовый год и иных нормативных правовых документов, в том числе:

а) статей 28 – 38.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющих принципы бюджетной системы Российской Федерации (в части формирования и исполнения местного бюджета).

б) статей 38.2, 215.1, 217, 217.1, 218, 219, 219.2, 226.1, 232 и 241.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливающих в Российской Федерации принцип

единства кассы, казначейское исполнение бюджета, кассовое обслуживание исполнения бюджета, порядок исполнения по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и кассового плана;

в) статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливающей порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;

г) статьи 236 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части соблюдения запрета о размещении бюджетных средств на банковских депозитах и передаче полученных доходов в доверительное управление

д) статей 78, 78.1, Бюджетного кодекса Российской Федерации, регламентирующих предоставление субсидий;

е) статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, регламентирующей предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность;

ж) статей 9, 79.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, регламентирующих предоставление бюджетных инвестиций;

и) статьи 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливающей расходные обязательства муниципального образования;

к) статей 179, 179.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных законодательных и нормативных правовых актов, регламентирующих реализацию программ;

л) статей 100, 101, 107, 110.1, 110.2, 111, 112, 112.1, 113, 115, 115.1, 115.2, 120, 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации, регламентирующих основы формирования муниципального долга и управления им, порядок учета муниципальных долговых обязательств и устанавливающих предельный размер муниципального долга.

7. Заключительный этап контрольного мероприятия

7.1. Оформление результатов контрольного мероприятия производится в соответствии с общим стандартом внешнего муниципального контроля 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (утвержден распоряжением председателя КСК от 20.05.2014 № 3).