

**Контрольно-счетная комиссия
Верховажского муниципального округа Вологодской области**

Приложение к приказу
Контрольно-счетной
комиссии Верховажского
муниципального округа
от «18» мая 2023 года № 32
(Приложение)

**Стандарт
внешнего муниципального финансового контроля
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности
муниципальных бюджетных (автономных) учреждений
Верховажского муниципального округа»
(СВМФК-10)**

**с. Верховажье
2023 год**

1. Содержание

1. Общие положения	3
2. Цели и вопросы мероприятия	4
3. Объекты и предметы мероприятия	5
4. Контроль соответствия учредительных документов действующему законодательству	6
5. Контроль плана финансово-хозяйственной деятельности	7
6. Контроль муниципального задания и его финансового обеспечения	7
7. Контроль порядка предоставления субсидий муниципальным учреждениям	8
8. Контроль отчетности о выполнении муниципального задания	9
9. Контроль стандартов качества муниципальных услуг и выполнения муниципального задания	9
10. Контроль осуществления бюджетным (автономным) учреждением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	10
11. Контроль организации и ведения бухгалтерского учета	10
12. Контроль использования муниципального имущества	10

1. Общие положения

1.1. СВМФК-10 «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений Верховажского муниципального округа» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа и содействия качественному выполнению задач Контрольно-счетной комиссии округа, повышению эффективности контрольной деятельности.

1.2. 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-счетной комиссии Верховажского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 01.11.2022 года № 28.

1.3. Настоящим Стандартом устанавливаются единые подходы к формированию Контрольно-счетной комиссией округа 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 указывается:

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);

сумма 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 от 03.11.2006 № 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) законодательством Российской Федерации 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 (не целевого) использования средств субсидии на основании сопоставления основных направлений расходования средств с фактическими расходами.

При выявлении не целевого 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.