**АССОЦИАЦИЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ**

**ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**МЕТОДИЧЕСКИЙ СОВЕТ**

**СТАНДАРТ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**(ТИПОВОЙ)**

**ПРОВЕДЕНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ (АУДИТА) ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МУНИЦИПАЛЬНЬІХ БЮДЖЕТНЬІХ (АВТОНОМНЬІХ) УЧРЕЖДЕНИЙ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ СРЕДСТВ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ**

 Утвержден решением

 Президиума АКСО ВО

 от 27 января 2016 года

 Протокол № 1

**Волгоград 2016 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 деятельности.

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

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 (типовой) (далее – Стандарт) разработан в соответствие с планом работы Методического совета Ассоциации контрольно-счетных органов Волгоградской области на 2015 год.

1.2. НастоящимСтандартомустанавливаютсяединые подходы кформированиюмуниципальными контрольно-счетными органамицелей, 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) учрежденийи эффективности использования ими муниципальных средств при выполнении ими муниципальных заданий.

1.3. Основные понятия, используемые в Стандарте:

-бюджетное учреждение - некоммерческая организация, созданная муниципальнымобразованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местногосамоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальнойзащиты, физической культуры и спорта, а также в иных сферах;

-автономное учреждение - некоммерческая организация, созданная муниципальнымобразованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществленияпредусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местногосамоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальнойзащиты, средств массовой информации, занятости населения, физической культуры и спорта,а также в иных сферах;

-учредитель муниципального бюджетного (автономного) учреждения - муниципальное образование, на базе имуществакоторогосозданымуниципальныебюджетные (автономные) учреждения, осуществляющие деятельность в сферах науки, образования,здравоохранения, культуры, социальной защиты, средств массовой информации, занятостинаселения, 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, иныминормативными 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 видамдеятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лицосуществляется за плату;

▪показатели финансового состояния учреждения (данные о нефинансовых ифинансовых 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 бюджетана возмещение нормативных затрат,связанных с оказанием муниципальныхуслуг (выполнением работ), с учетом расходов на содержание имущества, на оплату налогов на имущество(за исключениемсдаваемого в аренду) и земельного налога;

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

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

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

**2. Цели и вопросы мероприятия.**

**2.1. Цели мероприятия**

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

- определение правильности ведениябухгалтерского учета и расходования средств при осуществлениифинансово-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, привыполнении 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 анализуфинансово-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 автономногоучреждения 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 финансовоеобеспечение в соответствии с основными видами деятельности, предусмотреннымиучредительными документами бюджетного или автономного учреждения. Правильностьопределения расчетно-нормативных затрат на оказание учреждениями муниципальныхуслуг.

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

2.2.6. Правильность организации и ведения бухгалтерского учета, достоверностьотчетности 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 использованиямуниципальными бюджетными и автономными учреждениями.

**3. Объекты и предметымероприятия**.

3.1. Объектом мероприятияявляются:

- 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 выполнениемуниципального 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 предметомявляется соблюдение порядка предоставления субсидий муниципальным бюджетным иавтономным учреждениям.

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

Приконтроле (аудите) учредительных документовнеобходимо установить:

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

- соответствие организационной и финансово-хозяйственной деятельностимуниципального учреждения его учредительным документам.

Основными нормативными правовыми актами, регламентирующими деятельностьбюджетных 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» (длямуниципальных бюджетных учреждений);- Федеральный закон от03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (длямуниципальных 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»;

- Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуготдельными видами юридических лиц» (для муниципальных автономных учреждений);- Постановление Правительства Российской Федерации от 18.10.2007 №684 «Обутверждении Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и обиспользовании закрепленного за ним имущества;

- муниципальные правовые акты по вопросам финансирования выполнения муниципального задания.

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

Компетенция органов управленияучреждения, порядок их формирования, сроки полномочий и порядок деятельности определяется по соответствиюУставу 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 ибюджетного учреждения порядку его утверждения, а также плановыхи фактических показателей;

- качество планирования учреждением финансово-хозяйственнойдеятельности,управленческие функции руководителя и наблюдательногосоветапутем 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, являющихсяпотребителями соответствующих услуг, с обособленным выделением категорий, имеющихправо на бесплатное и (или) частично платное получение муниципальных услуг, а такжепланируемое количество потребителей этих услуг, если характер муниципального заданияпредполагает возможность планирования количества потребителей. Величина частичнойоплаты услуг потребителями определяется в соответствии с действующими нормативнымиправовыми актами;

- порядок оказания соответствующих услуг;

- предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими июридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерациипредусмотрено 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 заданиемна наличие основных показателей качества услуги, утвержденных нормативно-правовымактом, определяемым перечень услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальнымиучреждениями «Об утверждении базового перечня муниципальных услуг (работ),оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями;- соответствие показателей объема, установленного муниципальным заданиемучреждения, фактическим данным, характеризующим объем оказания муниципальнойуслуги 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, осуществляющимифункции 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 нафинансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальныхуслуг (выполнение работ), заключаемого ежегодно муниципальным учреждением иучредителем, наличие изменений к соглашениям и выяснение обоснованности причин такихизменений.

1. Порядок и своевременность перечисления субсидий из местного бюджета навозмещение нормативных затрат на лицевой счет муниципальному бюджетному илиавтономному учреждению, открытому в структурном подразделении администрации по управлению финансами (автономным учреждениям - также на счета в кредитныхорганизациях).Основной целью направления средств субсидии должно являться своевременное икачественное предоставления муниципальной услуги (оказания работы). Основныенаправления расходования средств содержатся в Плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения.
2. Фактическое расходование средств должно осуществляться в соответствии сдействующей в учреждении системой оплаты труда, заключенными договорами имуниципальными 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 бюджетнымучреждением 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 вотчетность, сроки представления и формы отчетности учреждения определяютсяучредителем 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 муниципальномзадании.

По итогам мероприятия делается вывод о качестве функционирования системывнутреннего контроля.

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

В ходе оценки соответствия доступности икачества предоставляемых муниципальных услуг (работ) стандартам предоставлениямуниципальных услуг (работ) устанавливается:

 - наличие стандартов качества муниципальных услуг;

- наличие документов, подтверждающих осуществление контрольных мероприятийпо 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 предоставляемыхуслуг.

**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 спецификаавтономного 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 обадминистративных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ является грубым нарушениемправил ведения бухгалтерского учета и влечет наложение административного штрафа надолжностных 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 илибюджетного учреждения требованиям нормативных правовых актов Российской Федерациии муниципального образования;- правильность выплаты заработной платы на соответствие установленнымокладам, 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 исвоевременность поступления данных платежей.

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

В ходемероприятия необходимооценить:- полноту и правильность постановки на учет, оприходования, правомерность списания и правильность учета имущества;- наличие свидетельства о государственной регистрации права на объектынедвижимого 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 оценкиэффективности(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.