

Счетная палата Алтайского края

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СВГФК 072
«ПРОВЕДЕНИЕ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ ПО
ВОПРОСУ СОБЛЮДЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПРИ ФОРМИРОВАНИИ И
ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
(ГОРОДСКОГО ОКРУГА) АЛТАЙСКОГО КРАЯ –
ПОЛУЧАТЕЛЯ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ИЗ
КРАЕВОГО БЮДЖЕТА»**

(утвержден решением коллегии Счетной палаты
Алтайского края от 16 сентября 2015 года № 3-5/109)

Дата начала действия
01 октября 2015 года

БАРНАУЛ
2015

Содержание

	Стр.
1. Общие положения	3
2. Правовые и организационные основы проведения контрольного мероприятия	3
3. Цели и задачи проведения контрольного мероприятия	4
4. Объекты, предметы, методы и этапы проведения контрольного мероприятия	5
5. Подготовительный этап контрольного мероприятия	6
6. Проведение основного этапа контрольного мероприятия	8
7. Заключительный этап контрольного мероприятия	13

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение контрольного мероприятия по вопросу соблюдения бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджета муниципального района (городского округа) Алтайского края – получателя межбюджетных трансфертов из краевого бюджета» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации положений статьи 10 закона Алтайского края от 10 октября 2011 года № 123-ЗС «О Счетной палате Алтайского края» и предназначен для методологического обеспечения реализации положений Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.2. Настоящий Стандарт устанавливает:

-основные этапы организации и проведения контрольного мероприятия Счетной палаты;

-требования по оформлению результатов проведения контрольного мероприятия.

2. Правовые и организационные основы проведения контрольного мероприятия

В соответствии с п.9 статьи 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", п.9 статьи 8 закона Алтайского края от 10 октября 2011 года № 123 «О Счетной палате Алтайского края» к полномочиям Счетной палаты отнесен контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования органами местного самоуправления межбюджетных трансфертов, выделенных местным бюджетам из краевого бюджета, в том числе использования средств для реализации переданных государственных полномочий.

3. Цели и задачи проведения контрольного мероприятия

3.1. Целями проведения контрольного мероприятия по вопросу соблюдения бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджета муниципального района (городского округа) Алтайского края – получателя межбюджетных трансфертов из краевого бюджета являются:

-соблюдение муниципальным образованием общих требований бюджетного законодательства Российской Федерации и Алтайского края при формировании и исполнении местного бюджета;

-оценка реальной потребности муниципальных образований в соответствующих объемах межбюджетных трансфертов из краевого бюджета, состояния финансовой и бюджетной дисциплины при использовании полученных из краевого бюджета межбюджетных трансфертов.

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

-анализ соответствия законодательству Российской Федерации и Алтайского края муниципальных правовых актов, регламентирующих исполнение местного бюджета;

-оценка результатов и полноты мер, предпринимаемых органами местного самоуправления муниципального района (городского округа) для повышения рациональности и эффективности бюджетных расходов;

-оценка степени достижения целей предоставления межбюджетных трансфертов местному бюджету и влияния межбюджетных трансфертов на социально-экономическое развитие муниципального образования;

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

4. Объекты, предметы, методы и этапы проведения контрольного мероприятия

4.1. Объектами контрольного мероприятия являются:

- администрации района (города), поселений и их структурные подразделения;

-финансовый орган муниципального образования;

-главные распорядители, распорядители и получатели бюджетных средств (в том числе главные распорядители, распорядители средств краевого 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 краевого бюджета.

4.2. Предметом контрольного мероприятия являются средства краевого бюджета, предоставленные муниципальному образованию в форме межбюджетных трансфертов, а также средства бюджета муниципального образования, выделение которых является одним из условий получения межбюджетных трансфертов из краевого бюджета. Контрольное мероприятие может быть комплексным, то есть охватывать все виды межбюджетных трансфертов, предоставленных местному бюджету из краевого бюджета (включая дотации, субвенции, субсидии и иные межбюджетные трансферты, в том числе и те, которые были предоставлены местному бюджету за счет средств федерального бюджета, государственных внебюджетных фондов, государственных корпораций и поступивших в краевой 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. Основными методами осуществления данного контрольного мероприятия являются проверка и обследование. Контрольное мероприятие проводится в форме выездной проверки, кроме того проверки бюджетов поселений могут осуществляться камерально (на основании запрошенных документов и сведений).

4.4. В ходе контрольного мероприятия используются:

-арифметическая и визуальные проверки – проверка точности заполнения документов, бланков, наличия в них необходимых реквизитов, правильности отражения сумм и итогов;

-встречная проверка документов и (или) записей;

-юридическая, экономическая и финансовая экспертиза хозяйственных операций, совершенных получателями бюджетных средств;

-технико-экономические расчеты.

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:

-сравниваются фактически исполненные показатели бюджета с показателями решения представительного органа муниципального образования о местном бюджете за проверяемый период и сводной бюджетной росписи;

-изучается прохождение средств межбюджетных трансфертов от краевого бюджета до конечных получателей этих средств (учреждение, предприятие, бюджет поселения);

-устанавливаются степень влияния отдельных факторов на исполнение бюджетных показателей в динамике предыдущих периодов (изменение

законодательства, изменение статистических показателей, наличие чрезвычайных ситуаций и т.п.).

4.5. Проведение контрольного мероприятия состоит из трех этапов:

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

5. Подготовительный этап контрольного мероприятия

5.1. Подготовительный этап контрольного мероприятия начинается с анализа законов о краевом бюджете, отчетов об исполнении краевого бюджета (в части предоставления межбюджетных трансфертов определенному муниципальному 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, интернет-сайтов территориального органа государственной статистики, Федеральной налоговой службы, комитета администрации края по финансам, налоговой и кредитной политики, иных государственных органов, средств массовой информации).

В случае недостаточности информации, полученной из открытых источников, в территориальные органы федеральных органов государственной власти, органы исполнительной власти Алтайского края направляются запросы Счетной палаты об исходных показателях, используемых для расчетов объемов межбюджетных трансфертов соответствующему муниципальному образованию, о видах, объемах и сроках перечисления межбюджетных трансфертов в местный бюджет, об отчетности муниципального образования по использованию межбюджетных трансфертов.

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

На данном этапе определяется, каким условиям в соответствии со ст.136 Бюджетного кодекса Российской Федерации должно отвечать проверяемое муниципальное образование в зависимости от доли межбюджетных трансфертов, получаемых им из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (более 5 % , 20 % или 50 % объема собственных доходов местного бюджета). При проведении комплексной проверки определяется уровень бюджетной обеспеченности муниципального образования и обоснованность расчетов объемов межбюджетных трансфертов, предусмотренных данному местному бюджету в законе о краевом бюджете.

6. Проведение основного этапа 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 четыре направления:

1) проверка соблюдения муниципальным образованием общих требований бюджетного законодательства Российской Федерации и Алтайского края при формировании и исполнении местного бюджета;

2) проверка правильности расчетов объемов предоставленных межбюджетных трансфертов согласно содержащимся в законодательстве Алтайского края формулам исходя из достоверных данных (показателей),

собранных проверяющими на подготовительном этапе и в ходе основного этапа контрольного мероприятия;

3) проверка соблюдения муниципальным образованием основных условий предоставления межбюджетных трансфертов, установленных ст.136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в частности: соблюдение норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, неустановление и неисполнение расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных законодательством к полномочиям органом местного самоуправления, соблюдение предельных значений размера дефицита местного бюджета, предельного объема муниципального долга, принципов бюджетной системы, а также специальных условий предоставления межбюджетных трансфертов, установленных законами Алтайского края;

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

6.3. Непосредственно после начала работы контрольной группы в месте нахождения проверяемого объекта (объектов), после соблюдения предписанных формальных процедур (представление руководству муниципального образования и т.д.) от органа, организующего формирование и исполнение бюджета (финансовый орган муниципального образования) запрашиваются следующие документы:

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

-положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании;

-соглашение с комитетом администрации края по финансам, налоговой и кредитной политики 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;

-бюджетная отчетность сводная и главных администраторов бюджетных средств;

-перечень муниципальных программ (в т.ч. ведомственных);

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

-сведения о кредиторской и дебиторской задолженности местного бюджета на начало и конец отчетного периода;

-сумма остатков денежных средств на счетах бюджета;

-положение о ведении реестра расходных обязательств и реестры расходных обязательств;

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

6.4. При проведении контрольного мероприятия финансовый орган муниципального образования проверяется как:

- орган местного самоуправления, ответственный за составление и исполнение бюджета, обладающий бюджетными полномочиями и несущий ответственность за соблюдение бюджетного процесса в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- администратор доходов бюджета;

- распорядитель средств бюджета;

- администратор источников финансирования дефицита 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 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).

6.6. При проведении контрольного мероприятия следует исходить из необходимости соблюдения участниками бюджетного процесса муниципального образования статей 9, 153, 154, 157, 158, 160.1, 160.2, 161, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющих их полномочия и ответственность.

6.7. При проведении комплексного контрольного мероприятия (включающего использования дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального образования) в финансовом органе муниципального образования, у 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 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации, регламентирующей предоставление бюджетных инвестиций;

ж) статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, регламентирующей формирование резервных фондов;

з) статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливающей порядок ведения реестра расходных обязательств;

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

к) статей 100, 101, 107, 110.1, 110.2, 111, 113, 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.

6.8. В зависимости от предмета контрольного мероприятия (видов межбюджетных трансфертов) предоставление и использование межбюджетных трансфертов оценивается на предмет соответствия статьям 135, 136, 137, 138, 139, 139.1, 140 Бюджетного кодекса Российской Федерации и принятым в соответствии с ними законам Алтайского края и постановлениями Администрации Алтайского края.

7. Заключительный этап контрольного мероприятия

7.1. По результатам проведения контрольного мероприятия составляется сводный акт проверки и акты по каждому проверяемому объекту, являющемуся юридическим лицом.

7.2. Сводный акт вручается руководителю высшего исполнительного органа муниципального образования. Текст сводного акта должен содержать ссылки на подписанные акты проверок отдельных объектов контрольного мероприятия.

7.3. Оформление результатов контрольного мероприятия производится в соответствии со Стандартом финансового контроля Счетной палаты «Оформление результатов контрольного мероприятия».

7.4. В отчете о результатах проведения контрольного мероприятия содержатся выводы проверяющих по следующим вопросам:

- общая оценка организации бюджетного процесса, соблюдения требований бюджетного законодательства при формировании и исполнении местного бюджета;

- соответствие социально-экономического состояния муниципального образования условиям получения межбюджетных трансфертов из краевого бюджета;

- оценка соблюдения муниципальным образованием условий использования полученных межбюджетных трансфертов.

7.5. Предложения по результатам контрольного мероприятия могут содержать:

- направление комитету администрации Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике уведомлений о применении бюджетных мер принуждения и предложений о порядке предоставления межбюджетных трансфертов;

- направление Губернатору Алтайского края и Алтайское краевое Законодательное Собрание для ознакомления с материалами контрольного мероприятия;

- направление представлений Счетной палаты руководителю высшего исполнительного органа муниципального образования, руководителям

проверенных объектов с предложениями о принятии мер по устранению недостатков нормативных правовых актов, регулирующих бюджетный процесс, предоставление межбюджетных трансфертов, создающих условия для неправомерного или неэффективного использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из краевого бюджета.