



ПОСТАНОВЛЕНИЕ

АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ АБИНСКИЙ РАЙОН

от 20.02.2020

№ 150

г. Абинск

Об утверждении Стандарта «Осуществление отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования Абинский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений»

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации муниципального образования Абинский район от 14 февраля 2018 года № 137 «Об утверждении порядка осуществления отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования Абинский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» администрация муниципального образования Абинский район **п о с т а н о в л я е т**:

1. Утвердить Стандарт «Осуществление отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования Абинский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений» (прилагается).

2. Общему отделу администрации муниципального образования Абинский район (Савельева) опубликовать настоящее постановление в общественно-политической газете Абинского района «Абинский муниципальный вестник» и разместить на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования Абинский район в сети «Интернет».

3. Постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

Глава муниципального образования
Абинский район



В.А.Иванов

УТВЕРЖДЕН
постановлением администрации
муниципального образования
Абинский район
от 20.02.2020 № 150

СТАНДАРТ

«Осуществление отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования Абинский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений»

1. Общие положения

1.1. Стандарт «Осуществление отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования Абинский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений» (далее - стандарт) разработан с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), порядка осуществления отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования Абинский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденных постановлением администрации муниципального образования Абинский район от 14 февраля 2018 года № 137 (далее - порядок).

1.2. Настоящий Стандарт разработан для использования отделом внутреннего муниципального финансового контроля за которыми закреплены функции по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля (контрольной деятельности).

1.3. Особенности проведения контрольных мероприятий во исполнение статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» устанавливаются требованиями к осуществлению отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования Абинский район контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

1.4. В ходе осуществления контрольной деятельности проводятся контрольные мероприятия, подразделяющиеся на плановые или внеплановые проверки, плановые или внеплановые ревизии, обследования.

2. Порядок определения перечня вопросов, подлежащих изучению при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля

2.1. Организация и проведение контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с требованиями, установленными порядком.

2.2. На этапе подготовки контрольного мероприятия определяется перечень вопросов, подлежащих изучению при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля.

2.3. При определении перечня вопросов, подлежащих изучению, необходимо исходить из полномочий, установленных пунктом 1 статьи 269.2 БК РФ, согласно которым полномочиями органов внутреннего муниципального финансового контроля являются:

контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений;

контроль за соблюдением положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета, государственных (муниципальных) контрактов, контроль за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, а также в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения государственных (муниципальных) контрактов;

контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетов о реализации государственных (муниципальных) программ, отчетов об исполнении государственных (муниципальных) заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета;

контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

2.4. Перечень вопросов формируется исходя из предмета проверки, обозначенного в плане контрольных мероприятий на соответствующий год, с учетом полномочий объектов муниципального финансового контроля (далее - объекты контроля).

2.5. Перечень вопросов, подлежащих изучению при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, должен отвечать следующим критериям:

должен быть достаточен, чтобы предмет проверки, указанный в плане контрольных мероприятий на соответствующий год был рассмотрен в полном объеме;

должен учитывать объем трудовых, финансовых и материальных ресурсов, необходимых для осуществления контрольного мероприятия.

3. Вопросы, подлежащие изучению в ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля

3.1. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении главного администратора доходов местного бюджета подлежат изучению следующие вопросы:

ведение бюджетного учета администрируемых доходов, формирование и представление бюджетной отчетности;

осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в местный бюджет, пеней и штрафов по ним;

осуществление взыскания задолженности по платежам в местный бюджет, пеней и штрафов по ним;

принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в местный бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, а также представление поручения в орган Федерального казначейства для осуществления возврата в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации;

принятие решений о зачете (уточнении) платежей в местный бюджет и представление уведомлений в орган Федерального казначейства;

списание (признание) безнадежных к взысканию платежей в местный бюджет;

формирование дебиторской задолженности администрируемых доходов, управление дебиторской задолженностью;

формирование кредиторской задолженности администрируемых доходов, управление кредиторской задолженностью;

иные бюджетные полномочия, осуществляемые главными администраторами доходов бюджета.

3.2. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении главного распорядителя средств бюджета муниципального образования Абинский район подлежат изучению следующие вопросы:

обеспечение результативности, адресности и целевого характера использования средств бюджета в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;

формирование перечня подведомственных распорядителей и получателей средств бюджета;

ведение реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

планирование соответствующих расходов муниципального бюджета, составление обоснования бюджетных ассигнований;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям средств бюджета муниципального образования и исполнение соответствующей части бюджета;

подготовка и внесение предложений по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств;

подготовка и внесение предложений по формированию и изменению сводной бюджетной росписи;

определение порядка утверждения бюджетных смет подведомственных получателей средств муниципального бюджета, являющихся казенными учреждениями;

формирование бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета муниципального образования;

ведение бюджетного учета, формирование и представление бюджетной отчетности;

составление отчетности об исполнении муниципальных программ Абинского района, в том числе подпрограмм, целевых программ;

доведение и использование бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства (приобретение объектов недвижимого имущества);

формирование муниципальных заданий на выполнение муниципальных услуг (работ), финансового обеспечения муниципальных заданий, нормативных затрат на оказание услуг, выполнение работ, содержание имущества (в случае если главный распорядитель средств муниципального бюджета является учредителем муниципального учреждения);

иные бюджетные полномочия, осуществляемые главным распорядителем средств бюджета муниципального образования Абинский район.

3.3. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении получателя средств бюджета муниципального (казенного учреждения) подлежат изучению следующие вопросы:

составление и исполнение бюджетной сметы;

принятие и (или) исполнение в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности;

обеспечение результативности, целевого характера использования предусмотренных бюджетных ассигнований;

подготовка и внесение соответствующему главному распорядителю бюджетных средств предложений по изменению бюджетной росписи;
 ведение бюджетного учета (обеспечение ведения бюджетного учета);
 формирование бюджетной отчетности (обеспечение формирования бюджетной отчетности) и представление бюджетной отчетности получателя средств бюджета муниципального образования Абинский район соответствующему главному распорядителю средств бюджета;
 составление отчетности об исполнении муниципальных программ, в том числе подпрограмм и муниципальных целевых программ;
 соблюдение требований, установленных статьей 161 БК РФ;
 иные бюджетные полномочия, осуществляемые получателем средств бюджета муниципального образования Абинский район (казенным учреждением).

3.4. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений в части соблюдения ими целей и условий предоставления средств, источником финансового обеспечения которых является бюджет муниципального образования Абинский район, подлежат изучению следующие вопросы:

использование средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
 использование средств субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства (приобретение объектов недвижимого имущества);
 соблюдение целей, порядка и условий, установленных при предоставлении субсидий;
 использование средств, предоставленных на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (в случае заключения соглашения с учредителем о передаче полномочий в соответствии с пунктом 4 статьи 79 БК РФ);
 ведение бухгалтерского (финансового) учета, формирование и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 составление отчетности о выполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (работ), содержание имущества;
 исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (в части, касающейся использования средств, источником финансового обеспечения которых являются средства муниципального бюджета);
 иные финансовые операции, осуществляемые со средствами муниципального бюджета муниципальным учреждением.

3.5. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля главных администраторов источников финансирования дефицита муниципального бюджета подлежат изучению следующие вопросы:

планирование (прогнозирование) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита муниципального бюджета;

обеспечение адресности и целевого характера использования выделенных ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита муниципального бюджета;

формирование бюджетной отчетности главного администратора источников финансирования дефицита муниципального бюджета;

наличие утвержденной методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита муниципального бюджета и ее соответствие общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации;

осуществление контроля за полнотой и своевременностью поступления в муниципальный бюджет источников финансирования дефицита бюджета;

обеспечение поступлений в муниципальный бюджет и выплат из муниципального бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;

иные бюджетные полномочия, осуществляемые главным администратором источников финансирования дефицита бюджета.

3.6. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципальных унитарных предприятий, в части соблюдения ими целей и условий предоставления средств, источником финансового обеспечения которых являются целевые межбюджетные трансферты, предоставленные из бюджета муниципального образования, подлежат изучению следующие вопросы:

использование средств субсидий, в том числе предоставленных на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства (приобретение объектов недвижимого имущества);

соблюдение целей, порядка и условий, установленных при предоставлении субсидий;

использование средств, предоставленных на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (в случае заключения соглашения с учредителем о передаче полномочий в соответствии с пунктом 4 статьи 79 БК РФ);

ведение бухгалтерского (финансового) учета, формирование и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

иные финансовые операции, осуществляемые со средствами, источником финансового обеспечения которых являются средства муниципального бюджета.

3.7. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении хозяйственных товариществ и обществ с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долями (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставные (складочный) капиталы, подлежат изучению следующие вопросы:

использование средств субсидий, в том числе, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства

муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность;

соблюдение целей, порядка и условий, установленных при предоставлении субсидий;

ведение бухгалтерского (финансового) учета, формирование и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

соблюдение требований к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности;

исполнение договоров (соглашений) о предоставлении средств из муниципального бюджета;

иные финансовые операции, осуществляемые со средствами муниципального бюджета.

3.8. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении юридических лиц (за исключением муниципальных унитарных предприятий, хозяйственных товариществ и обществ с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальных предпринимателей, физических лиц, которым предоставлены средства, источником финансового обеспечения которых являются средства муниципального бюджета, подлежат изучению следующие вопросы:

использование средств субсидий;

соблюдение целей, порядка и условий, установленных при предоставлении субсидий;

использование средств бюджетных инвестиций;

соблюдение условий договоров (соглашений) о предоставлении средств, источником финансового обеспечения которых являются средства муниципального бюджета;

соблюдение целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных муниципальными гарантиями;

соблюдение целей, порядка и условий размещения средств бюджета в ценные бумаги указанных юридических лиц;

иные финансовые операции, осуществляемые со средствами, предоставленными из муниципального бюджета.

4. Проверка и анализ основных вопросов, подлежащих изучению в ходе осуществления контроля за использованием бюджетных средств

4.1. Проверка и анализ исполнения муниципального бюджета по доходам предусматривают:

проверку выполнения бюджетных полномочий главным администратором доходов муниципального бюджета, установленных статьей 160.1 БК РФ

проверку наличия (отсутствия) методик прогнозирования поступлений администрируемых доходов у главных администраторов доходов муниципального бюджета;

проверку возврата излишне уплаченных (взысканий) платежей в муниципальный бюджет;

оценку объемов и количества возвращенных (возмещаемых) налогов, сборов и иных платежей и сумм начисленных и уплаченных процентов при нарушении сроков возврата (возмещения);

оценку объема дебиторской задолженности по видам доходов, выявление причин ее образования и анализ мер по обеспечению ее взыскания;

проверку и анализ объемов доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию, анализ объема задолженности по уплате дивидендов;

анализ объема поступивших платежей от муниципальных унитарных предприятий в виде доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, анализ объема задолженности по перечислению части чистой прибыли;

проверку иных вопросов исполнения муниципального бюджета по доходам.

При этом проверка объема дебиторской задолженности по видам доходов, выявление причин ее образования и анализ мер по обеспечению ее взыскания предусматривают:

определение наличия (отсутствия) разработанного и утвержденного объектом контроля положения об управлении дебиторской задолженностью или иного соответствующего внутреннего регламента, предусматривающего порядок действий по управлению дебиторской задолженностью;

определение наличия (отсутствия) у главных администраторов дохода муниципального бюджета, разработанных и утвержденных порядков принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в муниципальный бюджет;

проверку соблюдения обязательных общих требований к учету дебиторской задолженности, в том числе требований по ее признанию, оценке, группировке, установленных инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации;

анализ результатов инвентаризации числящейся на балансе дебиторской задолженности, в том числе проведение выборочной проверки документов, подтверждающих проведение инвентаризации дебиторской задолженности, актов выверки расчетов с дебиторами, проведение сопоставления первичных

документов на поступление денежных средств с данными аналитического учета дебиторской задолженности;

анализ причин образования дебиторской задолженности, а также принимаемые меры по ее погашению;

детальный анализ содержания и динамики имеющейся дебиторской задолженности главного администратора доходов муниципального бюджета в разрезе показателей, отраженных на балансовых счетах бюджетного учета, а при необходимости - по подсчетам указанных счетов;

анализ безнадёжной к взысканию дебиторской задолженности, в том числе проверка и анализ мер, принятых к ее сокращению;

проверку иных вопросов, связанных с учетом дебиторской задолженности.

4.2. Проверка и анализ исполнения бюджета муниципального образования Абинский район по расходам предусматривают:

проверку соблюдения бюджетного законодательства, нормативных правовых актов Российской Федерации, муниципальных нормативных правовых актов при исполнении расходов муниципального бюджета;

соблюдение главным распорядителем средств муниципального бюджета требований по распределению по подведомственным получателям средств муниципального бюджета лимитов бюджетных обязательств;

проверку своевременности и полноты доведения лимитов бюджетных обязательств;

проверку соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, а также законность и обоснованность внесения изменений в сметы;

проверку обоснованности внесения изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

проверку исполнения бюджетной сметы казенного учреждения, а также соответствие произведенных расходов бюджетной классификации;

проверку и анализ результативности использования средств бюджета муниципального образования, выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели;

проверку полноты, достоверности и своевременности представления в финансовое управление муниципального образования Абинский район сведений, необходимых для составления, рассмотрения и исполнения проектов бюджета муниципального образования;

установление фактов осуществления авансовых платежей по муниципальным контрактам в размере, превышающем установленный действующими нормативными правовыми актами, анализ информации о расшифровке дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам, подготовленной по форме, установленной финансовым органом муниципального образования;

выборочный анализ информации о дебиторской задолженности по крупным муниципальным контрактам, заключенным на сумму свыше 1 млрд. рублей;

установление фактов осуществления авансовых платежей по государственным контрактам в размере, превышающем установленный действующими нормативными правовыми актами, анализ информации о расшифровке дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам, подготовленной по форме, установленной Методическими рекомендациями по проведению инвентаризации дебиторской задолженности по расходам федерального бюджета, направляемыми Министерством финансов Российской Федерации и Федеральным казначейством (далее - Методические рекомендации по проведению инвентаризации дебиторской задолженности по расходам федерального бюджета);

выборочный анализ информации о дебиторской задолженности по крупным государственным контрактам (соглашениям), заключенным на сумму свыше 1 млрд. рублей;

проверку иных вопросов исполнения муниципального бюджета по расходам.

4.3. Проверка достоверности бухгалтерского, бюджетного учета и отчетности предусматривает:

проверку соблюдения порядка ведения бухгалтерского, бюджетного учета, составления и представления бухгалтерской, бюджетной отчетности, в том числе:

- проверку достоверности, полноты и своевременности отражения в бухгалтерской, бюджетной отчетности информации о состоянии активов и обязательств, а также об операциях, изменяющих активы и обязательства объектов контроля;

- проверку достоверности, полноты и своевременности отражения в бухгалтерской, бюджетной отчетности объектов имущества объектов контроля;

- анализ результатов инвентаризации активов и обязательств, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской, бюджетной отчетности и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, оформления результатов инвентаризации;

- проверку наличия утвержденной учетной политики;

- проверку соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;

- проверку своевременности отражения фактов хозяйственной жизни и результатов инвентаризации на счетах бюджетного учета;

- проверку соблюдения сроков представления и состава бухгалтерской, бюджетной отчетности, установленных законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

- проверку соблюдения требований хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики;

- анализ бухгалтерской, бюджетной отчетности по отражению сведений об объектах незавершенного строительства, объемах вложений в объекты незавершенного строительства;

проверку иных вопросов достоверности бухгалтерского, бюджетного учета и отчетности.

4.3.1. Проверка учета основных средств предусматривает:

проверку соблюдения порядка ведения учета основных средств по материально ответственным лицам;

проверку наличия письменных договоров с материально ответственными лицами о полной материальной ответственности;

проверку использования при учете основных средств утвержденных форм первичной учетной документации;

проверку соблюдения порядка проведения переоценки основных средств;

проверку наличия механизмов контроля своевременности отражения в учете операций с основными средствами (поступление, перемещение, выбытие);

проверку наличия системной сверки достоверности и непротиворечивости данных аналитического и синтетического учета основных средств;

проверку проведения инвентаризации основных средств в соответствии с регламентом, определяемым объектом контроля;

проверку правильности оформления движения основных средств (договора, акты приема-передачи и другие);

проверку наличия актов на ликвидацию основных средств, подписанных руководителем объекта контроля или иным уполномоченным лицом;

проверку наличия регистрации основных средств, передаваемых в аренду;

проверку иных вопросов учета основных средств.

При осуществлении проверки в отношении участников бюджетного процесса необходимо руководствоваться требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации, в том числе: инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений; планом счетов бюджетного учета и инструкцией по его применению; планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкцией по его применению.

При осуществлении проверки в отношении объектов контроля, которые не являются участниками бюджетного процесса, необходимо руководствоваться требованиями, установленными положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденным Министерством финансов Российской Федерации.

4.3.2. Проверка учета нематериальных активов предусматривает:

проверку правильности формирования объектов нематериальных активов;

проверку соблюдения порядка ведения учета объектов нематериальных активов;

проверку соблюдения порядка отражения в учете объекта контроля операций по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию принятия решения о списании) объектов нематериальных активов;

проверку правильности определения срока полезного использования нематериальных активов;

проверку правильности начисления амортизации по объектам нематериальных активов (выборочно);

проверку наличия и правильности оформления первичных документов, необходимых для постановки на учет нематериальных активов;

проверку иных вопросов учета нематериальных активов.

При осуществлении проверки в отношении участников бюджетного процесса необходимо руководствоваться требованиями, установленными инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации.

При осуществлении проверки в отношении объектов контроля, которые не являются участниками бюджетного процесса, необходимо руководствоваться требованиями, установленными положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утверждаемому Министерством финансов Российской Федерации.

4.3.3. Проверка учета материальных запасов предусматривает:

проверку наличия приказов, определяющих круг лиц, ответственных за приемку, отпуск и вывоз материальных запасов, ведение их учета, а также имеющих право подписи документов на приемку и отпуск материальных запасов за пределы территории объекта контроля;

проверку правильности ведения учета и формирования затрат на производство материальных запасов;

проверку соблюдения порядка отражения в учете объекта контроля операций по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов;

проверку правильности ведения аналитического учета материальных запасов по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения, с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями;

проверку правильности определения фактической стоимости материальных запасов, приобретенных за плату;

проверку правильности ведения учета и формирования затрат на производство материальных запасов объекта контроля в рамках формирования

учетной политики для определения себестоимости соответствующих видов продукции;

проверку правильности ведения учета затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции (в зависимости от отраслевых особенностей), по способу включения в себестоимость (прямые и накладные), по связи с технико-экономическими факторами (условно-постоянные и условно-переменные (накладные));

проверку наличия документально установленного порядка нормирования материальных ресурсов и контроля над соблюдением утвержденных норм расхода и отпуска в производство;

проверку соответствия данных складского учета наличия и движения материальных запасов с данными бухгалтерского учета;

оценку правильности расчета стоимости приобретения материальных запасов;

оценку правильности списания стоимости материальных запасов;

проверку иных вопросов учета нематериальных запасов.

При осуществлении проверки в отношении участников бюджетного процесса необходимо руководствоваться требованиями, установленными Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации.

При осуществлении проверки в отношении объектов контроля, которые не являются участниками бюджетного процесса, необходимо руководствоваться требованиями, установленными положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утверждаемому Министерством финансов Российской Федерации.

4.4. Проверка использования средств в рамках исполнения муниципальных программ, в том числе подпрограмм и муниципальных целевых программ, предусматривает:

анализ и оценку соответствия целей, задач и значений целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы документам стратегического планирования;

проверку соблюдения условий соглашений о предоставлении субсидий;

анализ и оценку объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на муниципальную программу в решении о бюджете, в сравнении с расходами, предусмотренными в паспорте утвержденной муниципальной программы;

анализ и оценка структуры и объемов финансовых ресурсов муниципальной программы, их увязка с установленными целевыми показателями;

анализ кассового исполнения расходов муниципального бюджета по муниципальным программам;

проверку соблюдения ответственным исполнителем, соисполнителем, участником муниципальной программы, порядка подготовки годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы, включая полноту и своевременность представления информации для подготовки отчета о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы;

проверку результатов реализации мероприятий муниципальных программ, в том числе подпрограмм и муниципальных целевых программ;

проверку представляемой главными распорядителями средств бюджета муниципального образования отчетной информации о ходе реализации мероприятий муниципальных программ, в том числе подпрограмм и муниципальных целевых программ;

оценку степени достижения целей и решения задач муниципальных программ, подпрограмм и муниципальных целевых программ;

проверку иных вопросов исполнения муниципальных программ.

4.5. Проверка и анализ кредиторской задолженности предусматривает:

анализ общих объемов кредиторской задолженности по средствам - бюджета муниципального образования Абинский район в проверяемом периоде;

анализ долгосрочной и просроченной кредиторской задолженности;

проверку наличия расхождений показателей объема кредиторской задолженности на начало года (форма 0503130 «Баланс исполнения бюджета» за отчетный финансовый год) по сравнению с аналогичными показателями на конец отчетного периода (форма 0503130 «Баланс исполнения бюджета» за год, предшествующий отчетному) с анализом причин выявленных расхождений;

анализ причин образования кредиторской задолженности, а также принимаемые меры по ее погашению;

детальный анализ содержания и динамики имеющейся кредиторской задолженности главного распорядителя средств бюджета, в разрезе показателей, отраженных на балансовых счетах 020500000, 020800000, 020900000, 030200000, 030300000 и 030400000 бюджетного учета, а при необходимости по соответствующим счетам аналитического учета указанных балансовых счетов.

4.6. Проверку и анализ использования субсидий юридическими лицами, взносов в уставные капиталы юридических лиц рекомендуется проводить в приоритетном порядке в отношении деятельности юридических лиц, в отношении которых УФК не осуществлялось казначейское сопровождение.

Проверка и анализ использования субсидий юридическими лицами, взносов в уставные капиталы юридических лиц предусматривает:

проверку соблюдения порядка предоставления из бюджета муниципального образования субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг;

проверку соблюдения порядка предоставления из муниципального бюджета в соответствии с решениями Совета муниципального образования

грантов в форме субсидий юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам;

проверку соблюдения порядка принятия решения о предоставлении бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями;

проверку использования средств муниципального бюджета по внесению взносов в уставные капиталы юридических лиц, не являющихся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями, включая вопросы перечисления взносов в уставные капиталы указанным юридическим лицам на счета, открытые территориальными органами Федерального казначейства в подразделениях (учреждениях) Банка России;

проверку использования средств муниципального бюджета по предоставлению субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, субсидий муниципальным унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений, в форме имущественных взносов);

проверку отчетности об использовании юридическими лицами, не являющимися муниципальными учреждениями и муниципальными государственными унитарными предприятиями, средств, полученных в качестве взносов в уставные капиталы;

проверку соблюдения требований к договорам, заключенным в связи с предоставлением бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества юридическим лицам, не являющимися муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями;

проверку наличия остатков средств, источником образования которых являются не использованные в отчетном финансовом году субсидии из муниципального бюджета, предоставленные юридическим лицам, бюджетные инвестиции юридическим лицам (далее - остатки целевых средств), а также проверка соблюдения порядка перечисления остатков целевых средств, сложившихся по состоянию на конец года, на счета муниципального бюджета, в том числе проверку соблюдения сроков перечисления остатков целевых средств (субсидий);

проверку иных вопросов использования субсидий юридическими лицами, взносов в уставные капиталы юридических лиц.

4.7. Проверку и анализ использования субсидий юридическими лицами, взносов в уставные капиталы юридических лиц рекомендуется проводить в приоритетном порядке в отношении деятельности юридических лиц, в отношении которых УФК не осуществлялось казначейское сопровождение.

Проверка и анализ использования субсидий юридическими лицами, взносов в уставные капиталы юридических лиц предусматривает:

проверку соблюдения порядка предоставления из муниципального бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг;

проверку соблюдения порядка предоставления из муниципального бюджета грантов в форме субсидий юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам;

проверку соблюдения порядка принятия решения о предоставлении бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями;

проверку использования средств муниципального бюджета по внесению взносов в уставные капиталы юридических лиц, не являющихся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями, включая вопросы перечисления взносов в уставные капиталы указанным юридическим лицам на счета, открытые территориальными органами Федерального казначейства в подразделениях (учреждениях) Банка России;

проверку использования средств муниципального бюджета по предоставлению субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, субсидий муниципальным унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений);

проверку отчетности об использовании юридическими лицами, не являющимися муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями, средств, полученных в качестве взносов в уставные капиталы;

проверку соблюдения требований к договорам, заключенным в связи с предоставлением бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями;

проверку наличия остатков средств, источником образования которых являются не использованные в отчетном финансовом году субсидии из муниципального бюджета, предоставленные юридическим лицам, бюджетные инвестиции юридическим лицам (далее - остатки целевых средств), а также проверка соблюдения порядка перечисления остатков целевых средств, сложившихся по состоянию на конец года, на счет муниципального бюджета в

Управлении Федерального казначейства, в том числе проверку соблюдения сроков перечисления остатков целевых средств (субсидий);

проверку иных вопросов использования субсидий юридическими лицами, взносов в уставные капиталы юридических лиц.

4.8. Проверка и анализ формирования, предоставления, распределения и использования межбюджетных трансфертов предусматривает:

проведение анализа соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, постановлений Правительства Российской Федерации, решений Совета муниципального образования, постановлений администрации муниципального образования в части обеспечения муниципальными органами Абинского района возврата в установленные сроки в муниципальный бюджет остатков межбюджетных трансфертов;

проверку правомерности принятых главным распорядителем бюджетных средств решений о наличии (об отсутствии) потребности в межбюджетных трансфертах;

проверку и анализ нормативных правовых актов муниципального образования, регулирующих вопросы формирования, предоставления и распределения межбюджетных трансфертов из муниципального бюджета бюджетам городских и сельских поселений Абинского (в том числе соблюдение условий и сроков распределения и перечисления субсидий из муниципального бюджета в бюджеты поселений);

проверку обеспечения своевременности возврата в бюджет муниципального образования межбюджетных трансфертов, по которым принято решение о наличии потребности в их направлении на те же цели;

проверку обоснованности и своевременности заключения соглашения о предоставлении бюджетам поселений Абинского района субсидий, иных межбюджетных трансфертов;

проверку и анализ использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам поселений, в том числе соблюдение получателями бюджетных средств условий, целей и порядка предоставления межбюджетных трансфертов;

проверку соблюдения сроков и порядка представления отчетности об осуществлении расходов бюджета поселения, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты;

анализ результатов оценки эффективности использования субсидий субъектами муниципального образования, проведенными главным распорядителем средств муниципального бюджета;

проверку осуществления главным распорядителем средств муниципального бюджета контроля за соблюдением субъектами муниципального образования условий, целей и порядка представления субсидий из муниципального бюджета;

проверку иных вопросов формирования, предоставления и распределения межбюджетных трансфертов.

4.9. Проверка выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (работ), осуществления финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий, применения нормативных затрат на оказание услуг, выполнение работ, содержание имущества, а также субсидий бюджетным, автономным учреждениям на иные цели предусматривает:

проверку соблюдения порядка формирования, утверждения и финансового обеспечения муниципальных заданий;

проверку перераспределения и изменения объемов бюджетных ассигнований, выделенных на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания и на субсидии на иные цели;

проверку выполнения муниципальных заданий, в том числе анализ отклонений выполнения плановых показателей муниципальных заданий, с указанием причин невыполнения (перевыполнения);

проверку стоимости однотипных видов муниципальных услуг (работ), выполненных в рамках муниципальных заданий в отчетном финансовом году и предшествующем периоде, в том числе различными муниципальными учреждениями, подведомственными главному распорядителю;

проверку достижения задач целевых субсидий, установленных в соглашениях о предоставлении субсидий и (или) в отчетах о предоставлении субсидий, утвержденных порядком определения объема и условий предоставления субсидий, принятым органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, с указанием причин не достижения поставленных задач;

проверку наличия остатков средств субсидий на выполнение муниципальных заданий и на иные цели;

проверку соблюдения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений;

проверку исполнения мероприятий плана по реализации концепции развития механизмов предоставления муниципальных услуг в электронном виде;

проверку соответствия нормативных затрат на оказание государственных услуг, утвержденных порядками определения нормативных затрат;

проверку иных вопросов выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (работ), осуществления финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий, применения нормативных затрат на оказание услуг, выполнение работ, содержание имущества.

4.10. Проверка и анализ доведения и использования средств субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства (приобретение объектов недвижимого имущества) предусматривают:

проверку результатов строительства (приобретения) объектов, проведения проектных и изыскательских работ в отчетном финансовом году, в том числе:

- проверку объемов и видов работ, в том числе материалов и оборудования, зафиксированных в первичной учетной документации, на

предмет соответствия видам и объемам работ, обозначенным муниципальным контрактом, проектной документацией и фактически выполненным;

- проверку наличия и полноты исполнительной документации, актов на скрытые работы и промежуточную приемку ответственных конструкций, результатов испытаний и проверок, предусмотренных проектом на производство капитальных работ;

- проверку фактов наличия утвержденной проектной документации с положительным заключением государственной экспертизы при включении бюджетных ассигнований на строительство, реконструкцию на отчетный финансовый год и плановый период;

- проверку фактов наличия разработанной за счет средств бюджета муниципального образования проектной документации, с использованием которой не созданы объекты строительства (объекты незавершенного строительства) и не предполагается их дальнейшее возведение;

- проверку бухгалтерской, бюджетной, статистической отчетности по отражению сведений об объектах незавершенного строительства, объемах вложений в объекты незавершенного строительства, результатов инвентаризации незавершенного строительства;

- проверку хода и результатов реализации муниципальных контрактов (иных гражданско-правовых договоров) на капитальное строительство, обоснованности внесения изменений в условия муниципальных контрактов (иных гражданско-правовых договоров);

- оценку использования средств и достижения результатов предоставления субсидий на осуществление капитальных вложений муниципальным бюджетным, автономным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям;

- проверку иных вопросов доведения и использования бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства.

4.11. Проверка составления и исполнения муниципального бюджета по источникам финансирования дефицита муниципального бюджета предусматривает:

- проверку и анализ исполнения бюджетных полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, установленных статьей 160.2 БК РФ;

- проверку, анализ и оценку исполнения муниципального бюджета по источникам финансирования дефицита федерального бюджета;

- проверку, анализ и оценку уровня исполнения муниципального бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета в разрезе основных источников;

- проверку, анализ и оценку уровня исполнения муниципального бюджета по источникам внешнего финансирования дефицита муниципального бюджета в разрезе основных источников;

проверку иных вопросов исполнения муниципального бюджета по источникам финансирования дефицита муниципального бюджета.

Начальник отдела муниципального
финансового контроля



Г.П. Ступак