**Утвержден приказом**

 **от 09.04.2019 № 3-А**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ГОРОД ЛЮДИНОВО И ЛЮДИНОВСКИЙ РАЙОН»**

**СТАНДАРТ**

**ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 58 «ПРОВЕРКА ЗАКОННОСТИ И РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА, ПОСТУПИВШИХ В БЮДЖЕТЫ ПОСЕЛЕНИЙ, ВХОДЯЩИХ В СОСТАВ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ГОРОД ЛЮДИНОВО И ЛЮДИНОВСКИЙ РАЙОН»**

 **г. Людиново**

СОДЕРЖАНИЕ

 1.Общие положения

 2. Правовые и организационные основы проведения контрольного мероприятия

 3 . Цели и задачи проверки законности и результативности использования средств районного бюджета, поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»

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

5. Подготовительный этап контрольного мероприятия

6. Проведение основного этапа контрольного мероприятия

7. Заключительный этап контрольного мероприятия

**1.** **Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК 58 **«**Проверка законности и результативности использования средств районного бюджета, поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» (далее – Стандарт) разработан на основании:

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

- Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К(993), стандартов ИТОСАИ.

1.2.Стандарт разработан для использования сотрудниками контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» (далее – контрольно-счетная палата) при организации и проведении контрольного мероприятия в муниципальном образовании, получающем средства районного бюджета, а также при оформлении результатов контрольного мероприятия.

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

1.4.Настоящий Стандарт устанавливает:

- основные этапы организации и проведения контрольного мероприятия контрольно-счетной палаты;

- требования по оформлению результатов проведения контрольного мероприятия, подготовке информации о результатах контрольного мероприятия контрольно-счетной палаты.

1.5.Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании приказа контрольно-счетной палаты. Настоящий Стандарт, а также внесенные в него изменения подлежат опубликованию на интернет-сайте контрольно-счетной палаты.

1.6.Настоящий Стандарт подлежит признанию утратившим силу в случаях, если он перестал соответствовать более чем на 50 % изменившемуся действующему законодательству Российской Федерации (далее – РФ), взамен него утвержден новый стандарт, положения стандарта включены в другой утвержденный стандарт.

 **2. Правовые и организационные основы проведения контрольного мероприятия**

2.1. В соответствии с частью 3 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и пунктом 10 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», утвержденного Решением Людиновского Районного Собрания от 25.04.2012 № 181 к полномочиям контрольно-счетной палаты отнесен контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств районного бюджета, поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав муниципального района.

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

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

- Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

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

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

- Законом Калужской области «О межбюджетных отношениях в Калужской области;

- Постановлением Правительства Калужской области, устанавливающим нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления;

- Уставом муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» района;

- Решением ЛРС «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Город Людиново и Людиновскицй район»;

- Решением ЛРС «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»;

- Решением ЛРС «Об утверждении Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджетам городских и сельских поселений муниципального района», а также постановлением администрации муниципального района, утверждающим Методику расчета и распределения иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджетам городских и сельских поселений муниципального района за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита районного бюджета;

- Решением ЛРС о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

- нормативными правовыми актами отдела финансов муниципального района в части регулирования бюджетного процесса, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

- Уставом муниципального образования (городского, сельского поселения) ;

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

2.2. При организации и проведении контрольного мероприятия, оформлении его результатов, должностные лица контрольно-счетной палаты кроме действующего законодательства РФ и Калужской области, нормативных правовых актов органов местного самоуправления, руководствуются Регламентом контрольно-счетной палаты, настоящим Стандартом, используют сложившуюся судебную практику по вопросам межбюджетных правоотношений и разъяснения по применению бюджетного законодательства уполномоченных органов государственной власти. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты СФК-51 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» применяется в части, не регламентированной настоящим Стандартом.

**3. Цели и задачи проверки законности и результативности использования средств районного бюджета, поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав муниципального района**

3.1.Целью проверки законности и результативности использования средств районного бюджета, поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав муниципального района, является оценка реальной потребности городских и сельских поселений муниципального района в соответствующих объемах межбюджетных трансфертов из районного бюджета за счет собственных доходов районного бюджета и источников финансирования его дефицита (далее – средства районного бюджета), оценка состояния финансовой и бюджетной дисциплины при использовании полученных бюджетных средств, определение эффективности деятельности органов местного самоуправления поселений по выполнению муниципальных функций за счет средств районного бюджета.

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

- оценка достоверности показателей, на основании которых рассчитываются объемы и виды межбюджетных трансфертов за счет средств районного бюджета;

- оценка результатов и полноты мер, предпринимаемых органами местного самоуправления городских, сельских поселений муниципального района для повышения эффективности и экономности бюджетных расходов;

- анализ соответствия законодательству РФ и Калужской области, нормативным правовым актам органов местного самоуправления муниципального района муниципальных правовых актов поселений, регламентирующих исполнение расходов местного бюджета полностью или частично за счет средств районного бюджета, полученных в виде межбюджетных трансфертов;

- оценка степени достижения целей предоставления средств районного бюджета бюджету поселения и их влияние на социально-экономическое развитие данного муниципального образования;

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

- оценка соблюдения органами местного самоуправления городских, сельских поселений муниципального района нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления, установленных Постановлением Правительства Калужской области;

- оценка осуществления контроля администрацией муниципального района за использованием средств районного бюджета органами местного самоуправления городских, сельских поселений муниципального района;

- подготовка предложения по совершенствованию нормативных правовых актов органов местного самоуправления муниципального района в сфере межбюджетных отношений;

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

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

4.1.Объектами контрольного мероприятия являются:

- финансовые органы муниципального района, если оно должно предоставлять межбюджетные трансферты за счет средств районного бюджета и осуществлять контроль за их использованием);

- главные распорядители, распорядители и получатели бюджетных средств (в том числе главные распорядители, распорядители средств районного бюджета, если они должны предоставлять межбюджетные трансферты за счет средств районного бюджета 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, полученных из районного бюджета.

4.2.Предметом контрольного мероприятия являются средства районного бюджета, предоставленные муниципальному образованию муниципального района в форме межбюджетных трансфертов. Контрольное мероприятие может быть комплексным, то есть охватывать все виды межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету поселения из районного бюджета (в том числе и те, которые были предоставлены местному бюджету за счет средств бюджета и поступившие в районный бюджет, а затем распределенные по местным бюджетам[[1]](#footnote-1)). Также предмет контрольного мероприятий может быть тематическим, то есть когда предметом проверки является использование 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, как правило, в форме выездной проверки. Вместе с тем, на предварительном этапе контрольного мероприятия может быть проведена камеральная проверка (на основании запрошенных документов и сведений) отдельных вопросов контрольного мероприятия. Обследование проводится в целях анализа и оценки состояния социально-экономической сферы, на поддержку и (или) развитие которой направлены средства районного бюджета. В связи с этим, данное контрольное мероприятие содержит в себе элементы экспертно-аналитического мероприятия.

По своему масштабу, в зависимости от формулировки соответствующего пункта плана работы контрольно-счетной палаты, контрольное мероприятие может быть:

- комплексным, когда проверке подвергается обоснованность расчетов, предоставления, правомерность и эффективность использования всех видов межбюджетных трансфертов (включая дотации), предоставленные бюджету поселения из районного бюджета;

- тематическим, когда проверяется обоснованность расчетов, предоставления, правомерность и эффективность использования одного или нескольких видов межбюджетных трансфертов в определенном направлении экономической или социальной деятельности.

4.4.В ходе контрольного мероприятия используются:

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

- встречная проверка документов и (или) записей;

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

- технико-экономические расчеты;

- аудит в сфере закупок, производимых в процессе использования средств районного бюджета.

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

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

- вертикальный анализ, в ходе которого изучается прохождение средств межбюджетных трансфертов от районного бюджета до конечных получателей этих средств (бюджет поселения, учреждение, предприятие);

- факторный анализ, в ходе которого 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 (выездная проверка);

- заключительный этап (оформление результатов контрольного мероприятия).

**5. Подготовительный этап контрольного мероприятия**

5.1.Подготовительный этап контрольного мероприятия начинается с анализа решений ЛРС о районном бюджете, отчетов администрации муниципального района об исполнении районного бюджета (в части предоставления средств районного бюджета определенному местному бюджету), порядков и условий предоставления средств районного бюджета, методик оценки эффективности их использования (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, налоговой службы, средств массовой информации, иных государственных (муниципальных) органов).

В случае недостаточности информации, полученной из открытых источников, в администрацию муниципального района направляются запросы контрольно-счетной палаты об исходных показателях, используемых для расчетов объемов средств районного бюджета предоставляемых соответствующему муниципальному образованию, о видах, объемах и сроках их перечисления в бюджет поселения, об отчетности муниципального образования по использованию данных средств, о результатах контроля со стороны Администрации (органов администрации) муниципального района и иных контрольных органов.

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

На данном этапе определяется, каким условиям в соответствии со ст.136 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) должно отвечать проверяемое муниципальное образование в зависимости от доли межбюджетных трансфертов, получаемых им из других бюджетов бюджетной системы РФ. При проведении комплексной проверки определяется уровень бюджетной обеспеченности муниципального образования и обоснованность расчетов объемов межбюджетных трансфертов, предусмотренных данному местному бюджету в Законе об областном бюджете и в решении ЛРС о районном бюджете.

Если программой контрольного мероприятия предусмотрен анализ эффективности использования средств районного бюджета, но при этом отсутствуют утвержденные нормативным правовым актом система и критерии (индикаторы) оценки эффективности, руководителем контрольного мероприятия разрабатываются критерии оценки эффективности использования средств районного бюджета, которые согласовываются с главой городского, сельского поселения или с руководителем администрации городского, сельского поселения или с должностным лицом городского, сельского поселения, отвечающим за экономическое развитие муниципального образования.

**6. Проведение основного этапа контрольного мероприятия**

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

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

1) проверка правильности расчетов объемов предоставленных средств районного бюджета, согласно содержащимся в нормативных правовых актах муниципального района формулам исходя из достоверных данных (показателей), собранных проверяющими на подготовительном этапе и в ходе основного этапа контрольного мероприятия;

2) проверка соблюдения муниципальным образованием основных условий предоставления межбюджетных трансфертов из районного бюджета, установленных ст. 142 БК РФ, в частности: соблюдения соответствующими органами местного самоуправления городских, сельских поселений муниципального района бюджетного законодательства РФ и законодательства РФ о налогах и сборах.

3) проверка целевого и эффективного фактического использования полученных средств районного бюджета.

6.3. Непосредственно после начала работы представитель контрольно-счетной палаты 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 документы и информация, которые по объективным причинам не были получены на подготовительном этапе контрольного мероприятия, а также:

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

- положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании;

- протокол заседания рабочей группы по вопросам формирования бюджета муниципального района и согласования его показателей за проверяемый период;

- соглашение с Финансовым управлением муниципального района о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств (если таковое соглашение было условием предоставления средств районного бюджета);

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

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

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

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

- порядок составления бюджетной росписи;

- порядок составления кассового плана;

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

- бюджетная отчетность сводная и отчетность главных администраторов бюджетных средств;

- перечень муниципальных программ, в том числе ведомственных (при наличии);

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

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

- сумма остатков денежных средств на счетах бюджета;

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

- положения (порядки), регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам с использованием средств районного бюджета;

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

- положения (порядки), регулирующие предоставление бюджетных инвестиций;

- положение об утверждении порядка формирования и исполнения муниципальных программ;

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

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

- сводная бюджетная роспись за проверяемый период;

- иная отчетность, предусмотренная нормативными правовыми актами муниципального района по исполнению бюджета, получающего средства районного бюджета.

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

- орган, ответственный за составление и исполнение бюджета, обладающий бюджетными полномочиями и несущий ответственность за соблюдение бюджетного процесса в соответствии с БК РФ;

- администратор доходов бюджета;

- распорядитель средств бюджета;

- администратор источников финансирования дефицита бюджета;

- получатель бюджетных средств (если он непосредственно расходует бюджетные средства районного бюджета в соответствии с условиями их использования, решением о бюджете муниципального образования и иными нормативными правыми актами).

6.5. При проведении контрольного мероприятия главные администраторы бюджетных средств бюджета поселения проверяются как:

- администраторы доходов бюджета;

- распорядители средств бюджета;

- получатель бюджетных средств (если он непосредственно расходует бюджетные средства районного бюджета в соответствии с условиями их использования, решением о бюджете муниципального образования и иными нормативными правыми 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, 160.2-1, 161, 162 БК РФ, определяющих их полномочия и ответственность.

6.7. При проведении комплексного контрольного мероприятия в финансовом органе муниципального образования, главных администраторах бюджетных средств, получателей бюджетных средств необходимо проверить соблюдение требований БК РФ, решения о бюджете на отчетный финансовый год и иных нормативных правовых документов, в том числе:

а) статей 28 - 38.1 БК РФ, определяющих принципы бюджетной системы РФ (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 БК РФ, устанавливающих в РФ 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 БК РФ, устанавливающей порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;

г) статьи 236 БК РФ в части соблюдения запрета о размещении бюджетных средств на банковских депозитах и передаче полученных доходов в доверительное управление;

д) статей 78, 78.1 БК РФ, регламентирующих предоставление субсидий;

е) статьи 79 БК РФ, регламентирующей предоставление бюджетных инвестиций;

ж) статьи 81 БК РФ, регламентирующей формирование резервных фондов;

з) статьи 87 БК РФ, устанавливающей порядок ведения реестра расходных обязательств;

и) статей 179, 179.3, 179.4 БК РФ и иных нормативных правовых актов, регламентирующих реализацию программ и формирование дорожного фонда;

к) статей 100, 101, 107, 110.1, 110.2, 111, 113, 120, 121 БК РФ, 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 предоставление и использование межбюджетных трансфертов оценивается на предмет соответствия статьям 135, 136, 137, 138, 139, 139.1, 140, 142, 142.1, 142.4 БК РФ и принятым в соответствии с ними законам Калужской области, постановлениям Правительства Калужской области, решениям ЛРС и постановлениям администрации муниципального района.

**7. Заключительный этап контрольного мероприятия**

7.1. По результатам проведения контрольного мероприятия составляется акт по каждому проверяемому объекту, являющимся юридическим лицом, который вручается лично (либо направляется заказным письмом с уведомлением о вручении) руководителю исполнительного органа муниципального образования.

7.2. Оформление результатов контрольного мероприятия производится в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты СФК-51 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

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

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

- оценка соблюдения муниципальным образованием условий получения межбюджетных трансфертов за счет средств районного бюджета;

- оценка влияния на социально-экономическое развитие муниципального образования межбюджетных трансфертов, полученных за счет средств районного бюджета;

- при проведении в рамках контрольного мероприятия аудита эффективности расходов за счет средств районного бюджета, дается оценка такой эффективности.

7.4.Предложения по результатам контрольного мероприятия могут содержать:

- направление отделу финансов администрации муниципального района уведомления о применении бюджетных мер принуждения, предложений о пересмотре объемов или порядка предоставления отдельных видов межбюджетных трансфертов;

- направление главе муниципального района и в ЛРС предложений о принятии мер по устранению недостатков нормативных правовых актов муниципального района, регулирующих предоставление межбюджетных трансфертов, создающих условия для неправомерного или неэффективного использования межбюджетных трансфертов, предоставленных за счет средств районного бюджета, а также создающих условия для недостаточно полного исполнения муниципальными образованиями, установленных законодательством полномочий.

1. Данное комплексное контрольное мероприятие проводится в рамках заключенных соглашений между ЛРС с представительными органами поселений. [↑](#footnote-ref-1)