УТВЕРЖДЕН

приказом Контрольно-счётной палаты

Шимского муниципального района

от 28.02.2019 года № 4

**СТАНДАРТ**

**ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ**

**ШИМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**СВМФК 09**

**«Организация проведения контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета муниципального района, поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав Шимского муниципального района»**

**2019**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения………………………………………………………………………..3
2. Правовые и организационные основы проведения контрольного мероприятия….3-4
3. Цели и задачи проверки законности и результативности использования средств бюджета муниципального района, поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав Шимского муниципального района ....................………………………...5-6

1. Объекты, предметы, методы и этапы проведения контрольного мероприятия…...6-7
2. Подготовительный этап контрольного мероприятия………………………….....…...8
3. Проведение основного этапа контрольного мероприятия……………......……….9-11
4. Заключительный этап контрольного мероприятия………………..………….....…...12

**1.** **Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 09 **«**Организация проведения контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета муниципального района, поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав Шимского муниципального района» (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 Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К(993), стандартов ИТОСАИ.

1.2.Стандарт разработан для использования сотрудниками Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района (далее – КСП) при организации и проведении контрольного мероприятия в муниципальном образовании, получающем средства бюджета муниципального района, 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 КСП;

-требования по оформлению результатов проведения контрольного мероприятия, подготовке информации о результатах контрольного мероприятия КСП.

**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» к полномочиям КСП отнесен контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета муниципального района, поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав данного 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 28.04.2008 №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;

- Областным законом Новгородской области "О межбюджетных отношениях в Новгородской области";

- Областным законом Новгородской области "О некоторых вопросах правового регулирования муниципальной службы в Новгородской области"

- Постановлением Правительства Новгородской области, утверждающим методику расчета нормативов и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципальных районов, городских и сельских поселений области;

- Уставом Шимского муниципального района;

- Уставами городского, сельских поселений;

- решением Думы Шимского муниципального района «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Шимском муниципальном районе»;

- решением Думы Шимского муниципального района «О создании Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района»;

- решением Думы Шимского муниципального района о бюджете муниципального района на очередной финансовый год и плановый период (далее- решением Думы Шимского муниципального района о бюджете муниципального района);

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

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

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

3.1.Целью проверки законности и результативности использования средств бюджета муниципального района, поступивших в бюджеты поселений, входящих в состав Шимского муниципального района (далее – муниципальный район), является оценка реальной потребности городского, сельских поселений муниципального района (далее-поселения) в соответствующих объемах межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района за счет собственных доходов бюджета муниципального района и источников финансирования его дефицита (далее – средства бюджета муниципального района), 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 бюджета муниципального.

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 бюджета муниципального района;

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

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

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

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

-оценка соблюдения органами местного самоуправления поселений 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 Новгородской области;

-оценка осуществления контроля Администрацией (структурными подразделениями Администрации) муниципального района за использованием средств бюджета муниципального района органами местного самоуправления поселений района;

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

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

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

4.1.Объектами контрольного мероприятия являются:

- Комитет финансов Администрации Шимского муниципального района, если он должен предоставлять межбюджетные трансферты за счет средств бюджета Шимского муниципального района и осуществлять контроль за их использованием;

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

4.2. Предметом контрольного мероприятия являются средства бюджета муниципального района, предоставленные муниципальному образованию района в форме межбюджетных трансфертов. Контрольное мероприятие может быть комплексным, то есть охватывать все виды межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету поселения из бюджета муниципального района. Также предмет контрольного мероприятия 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 бюджета муниципального района. 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 КСП, 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 бюджета муниципального района;

-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 бюджета муниципального района.

При проведении оценки эффективности использования средств бюджета муниципального района, 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 бюджета муниципального района:

-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 бюджета муниципального района 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 Думы Шимского муниципального района о бюджете муниципального района, отчетов Администрации муниципального района об исполнении бюджета муниципального района (в части предоставления средств бюджета муниципального района определенному местному бюджету), порядков и условий предоставления средств бюджета муниципального района, 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 КСП об исходных показателях, используемых для расчетов объемов средств бюджета муниципального района 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 (структурных подразделений 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 статьей 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 Российской Федерации (более 5 процентов, 20 процентов или 50 процентов объема собственных доходов местного бюджета). При проведении комплексной проверки определяется уровень бюджетной обеспеченности муниципального образования и обоснованность расчетов объемов межбюджетных трансфертов, предусмотренных данному бюджету в Законе об областном бюджете и в Решении Думы Шимского муниципального района о бюджете муниципального района.

Если программой контрольного мероприятия предусмотрен анализ эффективности использования средств бюджета муниципального района, но при этом отсутствуют утвержденные нормативным правовым актом система и критерии (индикаторы) оценки эффективности, руководителем контрольного мероприятия разрабатываются критерии оценки эффективности использования средств бюджета муниципального района, которые согласовываются с Главой поселения или с должностным лицом 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 пунктом 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 бюджета муниципального района, 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 бюджета муниципального района, установленных ст. 142 БК РФ, в частности: соблюдения соответствующими органами местного самоуправления сельских поселений муниципального района бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

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

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 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;

-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 бюджета муниципального района;

-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 бюджета муниципального района.

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 бюджета муниципального района 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 бюджета муниципального района в соответствии с условиями их использования, решением о бюджете 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 Новгородской области, постановлениям Правительства Новгородской области, Решениям Думы Шимского муниципального района, и постановлениям Администрации Шимского муниципального района.

**7. Заключительный этап контрольного мероприятия**

7.1. По результатам проведения контрольного мероприятия составляется акт по каждому проверяемому объекту, являющимся юридическим лицом. По решению руководителя контрольного мероприятия при наличии актов по большому количеству проверенных объектов может быть составлен сводный акт, который вручается лично (либо направляется заказным письмом с уведомлением о вручении) руководителю исполнительного органа муниципального образования.

Текст сводного акта должен содержать ссылки на подписанные акты проверок отдельных объектов контрольного мероприятия.

7.2. Оформление результатов контрольного мероприятия производится в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 01 «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 бюджета муниципального района;

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

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

7.4. Предложения по результатам контрольного мероприятия могут содержать:

-направление в комитет финансов Администрации Шимского муниципального района уведомления о применении бюджетных мер принуждения, предложений о пересмотре объемов или порядка предоставления отдельных видов межбюджетных трансфертов;

-направление Главе муниципального района, в Думу Шимского муниципального района 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 бюджета муниципального района, а также создающих условия для недостаточно полного исполнения муниципальными образованиями, установленных законодательством полномочий.