



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТУПИНО

МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

28.12.2018 г. № 4959-п

г. Ступино

Об утверждении стандарта осуществления контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Ступино Московской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений

В соответствии с частью 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 27.02.2018 № 481-п «Об утверждении Порядка осуществления контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Ступино Московской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Стандарт осуществления контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Ступино Московской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений (Прилагается).

2. Опубликовать настоящее постановление в установленном порядке и разместить на официальном сайте администрации, Совета депутатов и контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области.

3. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

И.о. главы администрации городского округа
Ступино Московской области

Л.В.Курмаева

Стандарт осуществления контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Ступино Московской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений

1. Общие положения

1.1. Стандарт осуществления контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Ступино Московской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений (далее – Стандарт) разработан в соответствии с частью 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком осуществления контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Ступино Московской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденным постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 27.02.2018 № 481-п.

1.2. Настоящий Стандарт разработан для использования контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Ступино Московской области (далее также), за которым закреплены функции по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений

1.3. Целью разработки Стандарта является стандартизация подходов к осуществлению отделом полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

2. Термины, определения и сокращения

2.1. Термины и понятия, используемые в настоящем Стандарте, применяются в значениях, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ) и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения.

2.2. В настоящем Стандарте также применяются следующие термины и сокращения:

2.2.1. Контрольная деятельность - деятельность по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, осуществляемая контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Ступино Московской области.

2.2.2. Контрольное мероприятие - единичная плановая или внеплановая проверка, плановая или внеплановая ревизия или обследование, проводимые в ходе осуществления контрольной деятельности.

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

3.1. Организация и проведение контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком осуществления контрольно-ревизионным отделом администрации городского округа Ступино Московской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденным постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 27.02.2018 № 481-п.

3.2. На этапе подготовки проекта распоряжения администрации городского округа Ступино Московской области о проведении контрольного мероприятия и формирования программы контрольного мероприятия определяется перечень вопросов, подлежащих изучению при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля.

3.3. При определении перечня вопросов, подлежащих изучению, необходимо исходить из полномочий, установленных пунктом 2 статьи 269.2 БК РФ, согласно которому полномочиями органов внутреннего муниципального финансового контроля являются:

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий.

3.4. Перечень вопросов формируется исходя из предмета контрольного мероприятия, обозначенного в плане проведения контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений на соответствующий календарный год, с учетом полномочий объектов муниципального финансового контроля (далее - объекты контроля).

Для объектов контроля, которые являются участниками бюджетного процесса, полномочия установлены БК РФ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Московской области, Положением о бюджетном процессе в городском округе Ступино Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 19.10.2017 № 28/3.

Для объектов контроля, которые не являются участниками бюджетного процесса, полномочия установлены учредительными документами объектов контроля, положениями Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих

организациях», законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Московской области, муниципальными нормативными правовыми актами городского округа Ступино Московской области.

3.5. При определении перечня вопросов, подлежащих изучению при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении объектов контроля (за исключением участников бюджетного процесса, бюджетных и автономных учреждений, муниципальных унитарных предприятий, хозяйственных товариществ и обществ с участием городского округа Ступино Московской области в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах) в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, муниципальных контрактов, а также контрактов (договоров, соглашений), заключенных в целях исполнения указанных договоров (соглашений) и муниципальных контрактов, соблюдения ими целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных муниципальными гарантиями, целей, порядка и условий размещения средств бюджета в ценные бумаги указанных юридических лиц осуществляется в процессе проверки главных распорядителей (распорядителей, получателей) бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, заключивших договоры (соглашения) о предоставлении средств из бюджета, муниципальные контракты.

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

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

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

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

4.1. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении главного администратора (администратора) доходов бюджета городского округа Ступино Московской области 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 бюджет городского округа Ступино Московской области, пеней и штрафов по ним;

осуществление взыскания задолженности по платежам в бюджет городского округа Ступино Московской области, пеней и штрафов;

принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет городского округа Ступино Московской области, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет городского округа Ступино Московской области;

признание безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет городского округа Ступино Московской области;

иные бюджетные полномочия, осуществляемые главным администратором (администратором) доходов бюджета.

4.2. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета городского округа Ступино Московской подлежат изучению следующие вопросы:

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

формирование перечня подведомственных распорядителей и получателей средств бюджета городского округа Ступино Московской области;

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

планирование соответствующих расходов бюджета городского округа Ступино Московской области, составление обоснования бюджетных ассигнований;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям средств бюджета городского округа Ступино и исполнение соответствующей части бюджета городского округа Ступино Московской области;

внесение предложений по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств;

внесение предложений по формированию и изменению сводной бюджетной росписи;

определение порядка утверждения бюджетных смет подведомственных получателей средств бюджета городского округа Ступино Московской области, являющихся

казенными учреждениями;

обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, определенных БК РФ, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

формирование бюджетной отчетности главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета;

ведение бюджетного учета, формирование и представление бюджетной отчетности;

составление отчетности об исполнении муниципальных 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 и утверждение муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ), финансового обеспечения муниципальных заданий, нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание имущества (в случае если главный распорядитель (распорядитель) средств бюджета городского округа Ступино Московской области является учредителем муниципального учреждения);

иные бюджетные полномочия, осуществляемые главным распорядителем (распорядителем) средств бюджета городского округа Ступино Московской области.

4.3. В ходе осуществления внутреннего муниципального контроля финансового контроля в отношении получателя средств бюджета (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 ему бюджетных ассигнований;

подготовка и внесение соответствующему главному распорядителю (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 соответствующему главному распорядителю (распорядителю) средств бюджета;

составление отчетности об исполнении муниципальной программы;

соблюдение требований, установленных статьей 161 БК РФ;

иные бюджетные полномочия, осуществляемые получателем средств бюджета городского округа Ступино Московской области (казенным учреждением).

4.4. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета городского округа Ступино подлежат изучению следующие вопросы:

планирование (прогнозирование) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Ступино Московской области;

обеспечение адресности и целевого характера использования выделенных ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета городского округа Ступино Московской области;

распределение бюджетных ассигнований по подведомственным администраторам источников финансирования дефицита бюджета и исполнение соответствующей части бюджета;

формирование бюджетной отчетности главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета городского округа Ступино;

наличие утвержденной методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Ступино Московской области и ее соответствие общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации;

составление обоснований бюджетных инвестиций;

осуществление контроля за полнотой и своевременностью поступления в бюджет городского округа Ступино Московской области источников финансирования дефицита бюджета городского округа Ступино Московской области ;

обеспечение поступлений в бюджет и выплаты из бюджета городского округа Ступино Московской области по источникам финансирования дефицита бюджета;

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

4.5. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении финансового органа (главного распорядителя (распорядителя) и получателя средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты) подлежат изучению следующие вопросы:

соблюдение целей, порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

достижение показателей результативности использования межбюджетных

трансфертов и бюджетных кредитов, соответствие целевым показателям и индикаторам, предусмотренным муниципальными программами.

4.6. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципальных учреждений, а также муниципальных бюджетных и автономных учреждений в части соблюдения ими целей и условий предоставления средств, источником финансового обеспечения которых являются целевые межбюджетные трансферты, предоставленные из бюджета городского округа Ступино Московской области, подлежат изучению следующие вопросы:

использование средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного (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 услуг (выполнение работ), содержание имущества;

исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности;

иные финансовые операции, осуществляемые со средствами бюджета городского округа Ступино муниципальным учреждением.

4.7. 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 городского округа Ступино, 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 бюджета городского округа Ступино Московской области.

4.8. В ходе осуществления внутреннего государственного финансового контроля в отношении хозяйственных товариществ и обществ с участием городского округа Ступино Московской области в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставные (складочные) 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 бюджета городского округа Ступино Московской области;

иные финансовые операции, осуществляемые со средствами бюджета городского округа Ступино Московской области.

4.9. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении юридических лиц (за исключением муниципальных учреждений городского округа Ступино Московской области, муниципальных унитарных предприятий городского округа Ступино Московской области, хозяйственных товариществ и обществ городского округа Ступино Московской области 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 бюджета городского округа Ступино Московской области, подлежат изучению следующие вопросы:

соблюдение условий муниципальных контрактов и договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета городского округа Ступино Московской области и муниципальных контрактов;

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

соблюдение целей, порядка и условий размещения средств бюджета городского округа Ступино Московской области в ценные бумаги указанных юридических лиц.

4.10. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении кредитных организаций, осуществляющих отдельные операции с бюджетными средствами, в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета городского округа Ступино, подлежат изучению следующие вопросы:

соблюдение условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета городского округа Ступино Московской области;

соблюдение сроков исполнения банком или иной кредитной организацией платежных (расчетных) документов на перечисление средств, подлежащих зачислению на счета бюджета городского округа Ступино Московской области, либо на перечисление средств бюджета городского округа Ступино Московской области;

иные финансовые операции, осуществляемые кредитными организациями с бюджетными средствами.

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

5.1. Проверка и анализ исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области по доходам предусматривают:

проверку выполнения бюджетных полномочий главным администратором доходов бюджета городского округа Ступино Московской области, установленных статьей 160.1 БК РФ;

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 городскому округу Ступино Московской области,

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 бюджета городского округа Ступино Московской области 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 бюджетов, разработанных и утвержденных порядков принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет городского округа Ступино Московской области;

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 (администратора) доходов бюджета городского округа Ступино Московской области в разрезе показателей, отраженных на балансовых счетах

бюджетного учета, а при необходимости - по подсчетам указанных счетов;

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

проверку иных вопросов, связанных с учетом дебиторской задолженности.

5.2. Проверка и анализ исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области по расходам предусматривают:

проверку соблюдения бюджетного законодательства и нормативных правовых актов Российской Федерации, Московской области, городского округа Ступино Московской области при исполнении расходов бюджета городского округа Ступино Московской области;

соблюдение главным распорядителем средств бюджета городского округа Ступино Московской области требований по распределению по подведомственным распорядителям (получателям) средств бюджета городского округа Ступино Московской области 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 городского округа Ступино Московской области, выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели;

проверку полноты, достоверности и своевременности представления в финансовое управление администрации городского округа Ступино Московской области сведений, необходимых для составления проекта бюджета городского округа Ступино Московской области;

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;

выборочный анализ информации о дебиторской задолженности по муниципальным контрактам (соглашениям): для муниципальных бюджетных учреждений по муниципальным контрактам (соглашениям), стоимость которых превышает 10 процентов балансовой стоимости активов бюджетного учреждения, определяемой по данным его

бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, для муниципальных унитарных предприятий по муниципальным контрактам (соглашениям), стоимость которых составляет более 10 процентов уставного фонда унитарного предприятия;

проверку иных вопросов исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области по расходам.

5.3. 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.

5.3.1. 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 приказом Министерства 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», утверждаемым приказом Министерства финансов Российской Федерации.

5.3.2. 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 приказом Министерства 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 приказом Министерства финансов Российской Федерации.

5.3.3. 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.

5.3.4. Проверка учета денежных средств должна осуществляться с учетом положений указаний Центрального банка Российской Федерации об осуществлении порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства и об осуществлении наличных расчетов по следующим направлениям:

проверка учета безналичных и наличных денежных средств;

проверка соблюдения порядка документального оформления поступления и выбытия денежных документов, их учет и хранение в кассе;

проверка наличия и подлинности обосновывающих проведенных операций с денежными средствами первичных документов;

проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;

проверка соответствия данных бухгалтерской (бюджетной) отчетности данным синтетического учета;

проверка соблюдения лимита остатков наличных денежных средств в кассе;

проверка соблюдения предельного размера наличных расчетов при исполнении гражданско-правовых обязательств, предусмотренных договором, заключенным между участниками наличных расчетов;

проверка наличия договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с кассиром;

проведение инвентаризации;

проверка соответствия должностной инструкции кассира или иного уполномоченного сотрудника требованиям, установленным положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации;

проверка иных вопросов учета денежных средств.

5.5. Проверка использования средств в рамках исполнения муниципальных программ городского округа Ступино Московской области (далее – муниципальные программы), в том числе подпрограмм, предусматривает:

проверку информации об изменениях, внесенных разработчиком муниципальной программы в муниципальную программу;

анализ и оценку соответствия целей и значений целевых показателей муниципальной программы Указам Президента Российской Федерации и обращениям Губернатора Московской области;

проверку соблюдения условий соглашений о предоставлении субсидий, в том числе соблюдения условия, определяющего объем финансового обеспечения расходных обязательств получателя субсидии, в целях софинансирования которых предоставлена субсидия;

анализ соблюдения разработчиком муниципальной программы порядка принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Ступино Московской области, включая проверку наличия и своевременности согласований управлением экономики и анализа администрации городского округа Ступино Московской области, финансовым управлением администрации городского округа Ступино Московской области, наличия заключения по результатам финансово-экономической экспертизы контрольно-счетной палатой городского округа Ступино Московской области и дорожной карты (плана-графика) реализации основных мероприятий муниципальной программы;

анализ и оценку объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на муниципальную программу в бюджете городского округа Ступино Московской области, в сравнении с расходами, предусмотренными в паспорте утвержденной муниципальной программы;

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

анализ показателей, характеризующих кассовое исполнение расходов бюджета городского округа Ступино Московской области и сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Ступино Московской области по муниципальной программе и ее подпрограммам;

проверку соблюдения муниципальным заказчиком муниципальной программы (подпрограммы), координатором муниципальной программы порядка принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Ступино Московской области в части контроля за реализацией муниципальной программы (подпрограммы);

проверку формирования, рассмотрения и корректировки обоснований бюджетных ассигнований и итогов исполнения соответствующих показателей в целях комплексной оценки причин неисполнения и недостижения результатов;

проверку результатов реализации муниципальных программ (подпрограмм);

проверку представляемой исполнителем мероприятий муниципальной программы (подпрограммы) отчета о реализации мероприятия муниципальной программы (подпрограммы);

оценку степени достижения целей и решения задач муниципальных программ (подпрограмм);

проверку иных вопросов реализации муниципальных программ (подпрограмм).

5.6. Проверка и анализ кредиторской задолженности предусматривает:

анализ общих объемов кредиторской задолженности по средствам бюджета городского округа Ступино Московской области 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.

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

проведение анализа соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, постановлений Правительства Российской Федерации, Московской области в части обеспечения администрацией городского округа Ступино Московской области возврата в установленные сроки в соответствующие бюджеты остатков межбюджетных трансфертов;

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

проверку обоснованности и своевременности заключения соглашения о предоставлении субсидий, иных межбюджетных трансфертов;

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

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

проверку соблюдения сроков и порядка предоставления отчетности об осуществлении расходов;

анализ результатов оценки эффективности использования субсидии;

проверку иных вопросов формирования, предоставления и распределения межбюджетных трансфертов.

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

проверку соблюдения порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Ступино Московской области;

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);

проверка расчетов нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением, затрат на уплату налогов;

проверку достижения целей предоставления, установленных в соглашениях о предоставлении субсидий, утвержденных порядком определения объема и условий предоставлений субсидий, с указанием причин недостижения поставленных целей;

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 соответствия нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утвержденных порядком формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Ступино Московской области;

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

5.9. 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 муниципальной 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 экспертизы при включении бюджетных ассигнований на строительство, реконструкцию указанных объектов в муниципальную программу;

проверку фактов наличия разработанной за счет средств бюджета городского округа Ступино Московской области 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 на капитальное строительство, обоснованности внесения изменений в условия муниципальных контрактов;

оценку использования средств и достижения результатов предоставления субсидий на осуществление капитальных вложений 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.

5.10. Проверка составления и исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области по источникам финансирования дефицита бюджета предусматривает:

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

проверку, анализ и оценку исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Ступино Московской области;

проверку, анализ и оценку уровня исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета в разрезе основных источников;

проверку, анализ и оценку уровня исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области по источникам внешнего финансирования дефицита бюджета в разрезе основных источников;

проверку иных вопросов исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области по источникам финансирования дефицита бюджета.