

УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
Смоленской области
от 15.11.2019 г. № 24

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**
**«Проверка законности и результативности (эффективности и
экономности) использования межбюджетных трансфертов,
предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных
образований, расположенных на территории Смоленской области»**

СФК КСП СО 2019/19
вводится в действие с 01.12.2019

Рассмотрен Коллегией
Контрольно-счетной палаты
Смоленской области

(Решение Коллегии Контрольно-
счетной палаты Смоленской области
от 15.11.2019 № 268)

г. Смоленск 2019

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Правовые и организационные основы проведения контрольного мероприятия.....	5
3. Цели и задачи проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Смоленской области.....	7
4. Объекты, предметы, методы и этапы проведения контрольного мероприятия.....	8
5. Подготовительный этап контрольного мероприятия.....	10
6. Проведение основного этапа контрольного мероприятия.....	12
7. Заключительный этап контрольного мероприятия.....	13

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Смоленской области» (далее – Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 10 областного закона от 23.06.2011 № 37-з «О Контрольно-счетной палате Смоленской области» и утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Смоленской области от 14.10.2011 № 1 Регламентом Контрольно-счетной палаты Смоленской области (далее – Регламент).

1.2. Стандарт разработан с учетом международных стандартов в области государственного финансового контроля, аудита и финансовой отчетности, на основании 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)).

1.3. Стандарт разработан для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты Смоленской области (далее – КСП Смоленской области) при осуществлении государственного финансового контроля за соблюдением целей, порядка и условий предоставления из областного бюджета межбюджетных субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) об их предоставлении и условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения (софинансирования) которых являются указанные межбюджетные трансферты в отношении:

главных администраторов (администраторов) средств областного бюджета, предоставивших межбюджетные субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение;

финансовых органов и главных администраторов (администраторов) средств местных бюджетов, которым предоставлены межбюджетные субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, а также юридических и физических лиц, индивидуальных предпринимателей (с учетом положений пункта 2 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации), которым предоставлены средства из этого бюджета.

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

1.5. Настоящий Стандарт устанавливает:

основные этапы организации и проведения контрольного мероприятия КСП Смоленской области;

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

2. Правовые и организационные основы проведения контрольного мероприятия

2.1. В соответствии с п. 9 ст. 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 п. 9 ст. 8 областного закона от 23.06.2011 № 37-з «О Контрольно-счетной палате Смоленской области» к основным полномочиям КСП Смоленской области отнесен контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Смоленской области.

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»;

нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации в части ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

областным законом от 29.09.2005 № 87-з «О межбюджетных отношениях в Смоленской области», а также иными областными законами и нормативными правовыми актами Администрации Смоленской области, регулирующими вопросы предоставления межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Смоленской области;

областными законами об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

уставами муниципальных образований, расположенных на территории Смоленской области;

решениями представительных органов о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, а также муниципальными нормативными 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 КСП Смоленской области руководствуются Регламентом КСП Смоленской области, должностными регламентами, настоящим Стандартом, используют сложившуюся судебную практику по вопросам

межбюджетных правоотношений и разъяснения по применению бюджетного законодательства уполномоченных органов государственной власти. Иные стандарты внешнего государственного финансового контроля КСП Смоленской области применяется в части, нерегламентированной настоящим Стандартом.

3. Цели и задачи проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Смоленской области

3.1. Целью проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Смоленской области, является оценка реальной потребности муниципальных образований в соответствующих объемах межбюджетных трансфертов из областного бюджета, состояния финансовой и бюджетной дисциплины при использовании полученных из областного бюджета межбюджетных трансфертов, определение эффективности деятельности органов местного самоуправления по выполнению государственных и муниципальных функций за счет средств межбюджетных трансфертов.

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

- оценка показателей, на основании которых рассчитываются объемы и виды межбюджетных трансфертов;
- анализ соответствия законодательству Российской Федерации и Смоленской области муниципальных правовых актов, регламентирующих исполнение расходов местного бюджета за счет средств, полученных из областного бюджета в виде межбюджетных трансфертов;
- проверка правомерности и целевого использования полученных средств межбюджетных трансфертов, достоверности бюджетной и иной отчетности об их использовании;
- оценка степени достижения целей предоставления межбюджетных трансфертов местному бюджету;
- оценка результатов и полноты мер, предпринимаемых органами местного самоуправления для повышения эффективности бюджетных расходов;
- оценка осуществления контроля органами исполнительной власти Смоленской области за использованием средств межбюджетных трансфертов органами местного самоуправления;
- подготовка предложений по совершенствованию законодательства Смоленской области в сфере межбюджетных отношений;
- решение прочих контрольных и аналитических задач, направленных на повышение законности и эффективности предоставления и использования межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

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

4.1. Объектами контрольного мероприятия являются:

главные администраторы (администраторы) средств областного бюджета, предоставившие межбюджетные субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение;

финансовые органы и главные администраторы (администраторы) средств местных бюджетов, которым предоставлены межбюджетные субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение,

юридические и физические лица, индивидуальные предприниматели (с учетом положений пункта 2 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации), которым предоставлены средства из бюджета.

4.2. Предметом контрольного мероприятия являются средства областного бюджета, предоставленные муниципальному образованию в форме межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

4.3. Основными методами осуществления 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 межбюджетные трансферты. В ходе контрольного мероприятия могут быть использованы:

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

- юридическая, экономическая и финансовая экспертиза хозяйственных операций, совершенных объектами проверки;

- технико-экономические расчеты;

- аудит в сфере закупок, производимых в процессе использования средств целевых межбюджетных трансфертов, полученных из областного бюджета.

При проведении оценки эффективности использования межбюджетных трансфертов могут быть использованы аналитические методы сравнения, сопоставления и группировки бюджетных показателей, проведены следующие виды анализа бюджетных расходов осуществляемых за счет средств межбюджетных трансфертов:

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

– вертикальный анализ, в ходе которого изучается прохождение средств межбюджетных трансфертов от областного бюджета до конечных получателей этих средств;

– 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.).

4.4. Проведение контрольного мероприятия состоит из трех этапов:

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

5. Подготовительный этап контрольного мероприятия

5.1. Подготовительный этап контрольного мероприятия начинается с анализа законов об областном бюджете, отчетов об исполнении областного бюджета (в части предоставления межбюджетных трансфертов определенному местному бюджету), порядков и условий предоставления межбюджетных трансфертов, методик оценки эффективности использования бюджетных средств (при наличии), а также сбора и изучения информации о предмете и объектах проверки, полученных из открытых источников.

В случае недостаточности информации, полученной из открытых источников, в территориальные органы федеральных органов государственной власти, органы исполнительной власти Смоленской области направляются запросы КСП Смоленской области об исходных показателях, используемых для расчетов объемов межбюджетных трансфертов соответствующему муниципальному образованию, о видах, объемах и сроках перечисления межбюджетных трансфертов в местный бюджет, об отчетности муниципального образования по использованию межбюджетных трансфертов, о результатах контроля со стороны органов исполнительной власти Смоленской области и иных контрольных органов.

5.2. На основании анализа полученной информации и документов осуществляется разработка и утверждение программы контрольного мероприятия, определяются объекты и формируется примерный перечень документов и сведений, необходимых для проведения основного этапа контрольного мероприятия. К таким документам и сведениям относятся:

- устав муниципального образования (редакции, действовавшие в проверяемом периоде и в период проверки);
- положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании (редакции, действовавшие в проверяемом периоде);
- положение о порядке составления проекта местного бюджета;
- решения о бюджете муниципального образования на текущий год и на плановый период; сопроводительные письма, пояснительные записки к проектам решений; сведения об опубликовании указанных решений;
- решения об исполнении бюджета муниципального образования за проверяемый период и сведения о публикации их в СМИ;
- бюджетная отчетность муниципального образования за проверяемый период;
- учетная политика по бюджетному учету;
- приказы финансового органа, касающиеся применения бюджетной классификации, в том числе об установлении перечня и кодов целевых статей

расходов бюджета и об отнесении расходов бюджета к установленным целевым статьям;

– порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования;

– перечень подведомственных муниципальных учреждений и предприятий;

– порядок (порядки) составления и ведения сводной бюджетной росписи;

– сводные бюджетные росписи;

– порядок (порядки) составления и ведения кассового плана;

– кассовые планы;

– муниципальные (ведомственные целевые) программы, в рамках которых производились расходы из бюджета муниципального образования в проверяемом периоде;

– отчеты по поступлениям и выбытиям (ф.0503151);

– соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета;

– бюджетные сметы;

– уведомления о лимитах бюджетных обязательств;

– регистры бухгалтерского учета за проверяемый период;

– справка об открытых счетах;

– ежемесячные отчеты о состоянии лицевых счетов за проверяемый период;

– иные документы и сведения.

6. Проведение основного этапа контрольного мероприятия

6.1. Проведение контрольного мероприятия осуществляется в соответствии утвержденной программой.

6.2. Проверочные действия на основном этапе контрольного мероприятия условно делятся на четыре направления:

1) анализ обоснованности расчетов объемов предоставленных межбюджетных трансфертов, исходя из достоверных данных (показателей), полученных на подготовительном этапе и в ходе основного этапа контрольного мероприятия;

2) проверка соблюдения муниципальным образованием условий предоставления межбюджетных трансфертов;

3) проверка целевого и эффективного использования муниципальным образованием полученных межбюджетных трансфертов;

4) проверка своевременности, полноты и достоверности отчетов муниципального образования об использовании межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета.

6.3. В зависимости от предмета контрольного мероприятия (видов межбюджетных трансфертов) предоставление и использование межбюджетных трансфертов оценивается на предмет соответствия статьям 139, 139.1, 140 Бюджетного кодекса РФ и принятым в соответствии с ними областным законам и правовым актами Администрации Смоленской области.

6.4. Проведение основного этапа контрольного мероприятия осуществляется в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» КСП Смоленской области.

7. Заключительный этап контрольного мероприятия

7.1. По результатам проведения контрольного мероприятия составляется акт по каждому проверяемому объекту.

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

1) обоснованность расчетов объемов предоставленных межбюджетных трансфертов;

2) соблюдение муниципальным образованием условий предоставления межбюджетных трансфертов;

3) эффективность и целевой характер использования муниципальным образованием полученных межбюджетных трансфертов;

4) своевременность, полнота и достоверность отчетов муниципального образования об использовании межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета.

7.3. Оформление результатов контрольного мероприятия, рассмотрение их Коллегией Контрольно-счетной палаты Смоленской области и направление Губернатору Смоленской области, в Смоленскую областную Думу, прокуратуру Смоленской области, правоохранительные и иные органы производится в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» КСП Смоленской области.