



АДМИНИСТРАЦИЯ ДМИТРОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

30.05.2019

№ 1216-П

г. Дмитров

Об утверждении Стандарта осуществления отделом муниципального финансового контроля администрации Дмитровского городского округа Московской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением об отделе муниципального финансового контроля администрации Дмитровского городского округа Московской области, утвержденным распоряжением Главы Дмитровского городского округа Московской области от 01.03.2019 № 183-РГ, Порядком осуществления отделом муниципального финансового контроля администрации Дмитровского городского округа Московской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденным постановлением администрации Дмитровского городского округа Московской области от 06.05.2019 № 933-П

постановляет:

1. Утвердить прилагаемый Стандарт осуществления отделом муниципального финансового контроля администрации Дмитровского городского округа Московской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных

правоотношений.

2. Разместить прилагаемый Стандарт осуществления отделом муниципального финансового контроля администрации Дмитровского городского округа Московской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на официальном сайте администрации Дмитровского городского округа Московской области.

3. Настоящее постановление вступает в силу с момента подписания.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Главы администрации Дмитровского городского округа Московской области Митякову А.А.

Глава Дмитровского городского округа
Московской области



И.И. Поночевный

УТВЕРЖДЕН:
Постановлением администрации
Дмитровского городского округа
Московской области
от 30.05.2019 № 1216-Д

**Стандарт осуществления отделом муниципального финансового
контроля администрации Дмитровского городского округа
Московской области полномочий по внутреннему муниципальному
финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений**

I. Общие положения

1.1. Стандарт осуществления отделом муниципального финансового контроля администрации Дмитровского городского округа Московской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений (далее - Стандарт) разработан с учетом положений:

Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ);

Положения об отделе муниципального финансового контроля администрации Дмитровского городского округа Московской области, утвержденного распоряжением Главы Дмитровского городского округа Московской области от 01.03.2019 № 183-РГ;

Порядка осуществления отделом муниципального финансового контроля администрации Дмитровского городского округа Московской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденного постановлением администрации Дмитровского городского округа Московской области от 6 мая 2019 года №933-П (далее – Порядок).

1.2. В случае возникновения несоответствия положений Стандарта положениям законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, до внесения соответствующих изменений в Стандарт подлежат применению положения законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

1.3. Настоящий Стандарт разработан для использования должностными лицами отдела муниципального финансового контроля администрации Дмитровского городского округа Московской области (далее – отдел муниципального финансового контроля), при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений.

1.4. Целью разработки Стандарта является стандартизация подходов к осуществлению отделом муниципального финансового контроля внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений с учетом полномочий объектов внутреннего муниципального финансового контроля.

II. Термины, определения и сокращения

2.1. Термины и понятия, используемые в настоящем Стандарте, имеют то же значение, что и в БК РФ, Порядке, нормативных правовых актах Российской Федерации, нормативных правовых

актах Московской области, нормативных правовых актов Дмитровского городского округа Московской области, регулирующих 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 отделом муниципального финансового контроля.

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

III. 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, нормативными правовыми актами Дмитровского городского округа Московской области по вопросам организации и проведения контрольных мероприятий.

3.2. На этапе подготовки распоряжения Главы Дмитровского городского округа 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 1 статьи 269.2 БК РФ, согласно которым 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 отделом муниципального финансового контроля контрольных мероприятий в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений (далее - План контрольных мероприятий), с учетом полномочий объектов муниципального финансового контроля (далее - объекты контроля).

Для участников бюджетного процесса полномочия установлены БК РФ, законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Московской области, Дмитровского городского округа Московской области.

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, Дмитровского городского округа Московской области.

3.5. При определении перечня вопросов, подлежащих изучению при осуществлении контроля в отношении объекта контроля, являющегося участником бюджетного процесса, необходимо учитывать, что в рамках своей деятельности им может осуществляться исполнение полномочий (в

случае их закрепления за объектом контроля):

главного администратора (администратора) доходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области;

главного распорядителя средств бюджета Дмитровского городского округа Московской области;

распорядителя средств бюджета Дмитровского городского округа Московской области;

получателя средств бюджета Дмитровского городского округа Московской области;

главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области;

администратора источников финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области.

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, публично-правовых компаний, хозяйственных товариществ и обществ с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах) 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, необходимо учитывать, что на основании абз.2 п.2 ст.266.1 БК РФ, соответствующий контроль 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 приказе о проведении контрольного мероприятия, был рассмотрен в полном объеме;

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

IV. 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 Дмитровского городского округа 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 Дмитровского городского округа Московской области, пеней и штрафов по ним;

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

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

принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет Дмитровского городского округа Московской области и представление уведомлений в орган Федерального казначейства;

списание (признание) безнадежных к взысканию платежей в бюджет Дмитровского городского округа Московской области;

формирование дебиторской задолженности администрируемых доходов, управление дебиторской задолженностью;

формирование кредиторской задолженности администрируемых доходов, управление кредиторской задолженностью;

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

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

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

формирование перечня подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств Дмитровского городского округа Московской области;

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

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

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

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

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

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

определение порядка утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств Дмитровского городского округа 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) бюджетных средств Дмитровского городского округа Московской области;

ведение бюджетного учета, формирование и представление бюджетной отчетности;

составление отчетности об исполнении муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области;

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

формирование муниципальных заданий на выполнение муниципальных услуг (работ), базовых (отраслевых), региональных перечней (классификаторов) государственных (муниципальных) услуг (работ), финансового обеспечения муниципальных заданий, нормативных затрат на оказание услуг, выполнение работ, содержание имущества (в случае если главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств Дмитровского городского округа Московской области является учредителем муниципального учреждения);

иные бюджетные полномочия, осуществляемые главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств Дмитровского городского округа Московской области.

4.3. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении получателя бюджетных средств Дмитровского городского округа Московской области (казенного учреждения) подлежат изучению следующие вопросы:

составление и исполнение бюджетной сметы;

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

осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности;

обеспечение результативности, целевого характера использования предусмотренных бюджетных ассигнований;

подготовка и внесение соответствующему главному распорядителю (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 бюджетных средств Дмитровского городского округа Московской области соответствующему главному распорядителю (распорядителю) средств бюджета Московской области;

составление отчетов о реализации мероприятий муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области;

соблюдение требований, установленных статьей 161 БК РФ;

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

4.4. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципальных учреждений подлежат изучению следующие вопросы:

использование средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

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

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

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

ведение бухгалтерского (финансового) учета, формирование и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности (в отношении муниципальных учреждений);

составление отчетности о выполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (работ), содержание имущества;

исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (в части, касающейся использования средств, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные средства Дмитровского городского округа Московской области;

иные финансовые операции, осуществляемые с бюджетными средствами Дмитровского городского округа Московской области муниципальным учреждением.

4.5. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области подлежат изучению следующие вопросы:

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

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

распределение бюджетных ассигнований по подведомственным администраторам источников финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области и исполнение соответствующей части бюджета Дмитровского городского округа Московской области;

формирование бюджетной отчетности главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области;

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

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

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

иные бюджетные полномочия, осуществляемые главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области.

4.6. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципальных унитарных предприятий 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 (в отношении муниципальных унитарных предприятий);

иные финансовые операции, осуществляемые со средствами, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета Дмитровского городского округа Московской области.

4.7. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении хозяйственных товариществ и обществ с участием Дмитровского городского округа 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 Дмитровского городского округа Московской области;

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

4.8. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении юридических лиц (за исключением муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий, хозяйственных товариществ и обществ с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальных предпринимателей, физических лиц, которым предоставлены средства, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета Дмитровского городского округа Московской области, которым предоставлены кредиты и займы, обеспеченные муниципальными гарантиями, в ценные бумаги которых размещены средства бюджета Дмитровского городского округа Московской области, подлежат изучению следующие вопросы:

использование средств субсидий;

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

использование средств бюджетных инвестиций;

соблюдение условий договоров (соглашений) о предоставлении средств, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета Дмитровского городского округа Московской области, и муниципальных контрактов, а также контрактов (договоров, соглашений), заключенных в целях исполнения указанных договоров (соглашений) и муниципальных контрактов;

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

соблюдение целей, порядка и условий размещения средств бюджета в ценные бумаги

указанных юридических лиц;

иные финансовые операции, осуществляемые со средствами, предоставленными из бюджета Дмитровского городского округа Московской области.

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

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

проверку выполнения бюджетных полномочий главным администратором доходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области, установленных статьей 160.1 БК РФ и Порядком осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджетов Дмитровского городского округа Московской области;

проверку наличия (отсутствия) методик прогнозирования поступлений администрируемых доходов у главных администраторов доходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области;

проверку соблюдения нормативов отчислений местных налогов и сборов, налоговых доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и соответствия нормативам отчислений, установленным БК РФ;

проверку возврата излишне уплаченных (взысканий) платежей в бюджет Дмитровского городского округа Московской области;

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 Дмитровскому городскому округу 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 Дмитровского городского округа 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 бюджета Дмитровского городского округа Московской области разработанных и утвержденных порядков

принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Дмитровского городского округа 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 Дмитровского городского округа 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 Дмитровского городского округа Московской области по расходам предусматривают:

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

соблюдение главным распорядителем бюджетных средств Дмитровского городского округа Московской области требований по распределению по подведомственным распорядителям (получателям) средств бюджета Дмитровского городского округа 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 Дмитровского городского округа 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 Дмитровского городского округа Московской области сведений, необходимых для

составления, рассмотрения и исполнения проекта бюджета Дмитровского городского округа Московской области;

установление фактов осуществления авансовых платежей по муниципальным контрактам в размере, превышающем установленный размер действующими нормативными правовыми актами;

выборочный анализ информации о дебиторской задолженности;

проверку иных вопросов исполнения бюджета Дмитровского городского округа 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 (договоры, акты приема-передачи и другие);

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

проверку наличия регистрации основных средств, передаваемых в аренду;

проверку иных вопросов учета основных средств.

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

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

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

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.

5.4. Проверка использования средств в рамках исполнения муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области (далее - муниципальные программы), в том числе подпрограмм и отдельных мероприятий муниципальных программ, предусматривает:

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

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

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

проверку соблюдения муниципальным заказчиком муниципальной программы, подпрограммы, порядка подготовки отчетности о реализации мероприятий муниципальной программы;

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 мероприятий муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области, в том числе подпрограмм;

проверку представляемой главными распорядителями бюджетных средств Дмитровского городского округа Московской области отчетной информации о ходе реализации мероприятий муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области, в том числе подпрограмм;

оценку степени достижения целей и решения задач муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области, в том числе подпрограмм;

проверку иных вопросов исполнения муниципальных программ, в том числе их подпрограмм.

5.5. Проверка и анализ кредиторской задолженности предусматривает:

анализ общих объемов кредиторской задолженности по средствам бюджета Дмитровского городского округа 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 федерального 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.

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

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

проверку соблюдения порядка предоставления из бюджета Дмитровского городского округа Московской области в соответствии с решениями Главы Дмитровского городского округа Московской области грантов в форме субсидий юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам;

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

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

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

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

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

муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями;

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

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

5.7. Проверка выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (работ), формирования базовых (отраслевых), региональных перечней (классификаторов) государственных (муниципальных) услуг (работ), осуществления финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий, применения нормативных затрат на оказание услуг, выполнение работ, содержание имущества, а также субсидий бюджетным, автономным учреждениям на иные цели предусматривает:

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

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

проверку соблюдения порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям;

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

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

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

проверку соблюдения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Дмитровского городского округа Московской области;

проверку соответствия нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утвержденных порядками определения нормативных затрат, нормам отраслевого законодательства;

проверку (анализ) исполнения муниципальных контрактов (договоров), заключенных учреждениями за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий и (или) за счет субсидий на иные цели.

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

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

проверку объемов и видов работ, в том числе материалов и оборудования, зафиксированных в первичной учетной документации, на предмет соответствия видам и объемам работ,

обозначенным муниципальным контрактом, проектной документацией и фактически выполненным;

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

проверку фактов наличия разработанной за счет средств бюджета Дмитровского городского округа 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 (иных гражданско-правовых договоров) на капитальное строительство, обоснованности внесения изменений в условия муниципальных контрактов (иных гражданско-правовых договоров);

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

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

5.9. Проверка составления и исполнения бюджета Дмитровского городского округа Московской области по источникам финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области 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 Дмитровского городского округа Московской области по источникам финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области;

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

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

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