

# **СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ОРЕНБУРГА**

## **Методические рекомендации по проведению проверки формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ) и эффективности использования бюджетных ассигнований на его выполнение**

(согласованы решением Коллегии Счетной палаты города Оренбурга от 25.05.2018 № 15,  
утверждены приказом Счетной палаты города Оренбурга от 24.05.2018 № 5)

**Оренбург  
2018 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                                                                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Общие положения                                                                                                                                                     | 3  |
| 2. Цели и задачи проверки                                                                                                                                              | 5  |
| 3. Нормативная правовая основа проведения проверки                                                                                                                     | 6  |
| 4. Порядок организации и проведения проверки                                                                                                                           | 7  |
| 4.1. Организационное и нормативно-правовое обеспечение проверки                                                                                                        | 7  |
| 4.2. Соответствие деятельности, осуществляемой муниципальным учреждением, видам деятельности, установленным учредительными документами и требованиями законодательства | 8  |
| 4.3. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения                                                                           | 8  |
| 4.4. Проверка осуществления оценки потребности в предоставляемых муниципальных услугах                                                                                 | 12 |
| 4.5. Проверка отчетности о выполнении муниципального задания                                                                                                           | 13 |
| 4.6. Проверка порядка предоставления субсидий муниципальным учреждениям                                                                                                | 13 |
| 4.7. Проверка Плана финансово-хозяйственной деятельности                                                                                                               | 15 |
| 4.8. Проверка расходов муниципального учреждения                                                                                                                       | 15 |
| 5. Проверка результативности (эффективности и экономности), правомерности использования бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания                    | 18 |
| 6. Оформление результатов проведения проверки                                                                                                                          | 20 |

**Методические рекомендации  
по проведению проверки формирования, финансового обеспечения  
выполнения муниципального задания на оказание муниципальными  
учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ) и эффективности  
использования бюджетных ассигнований на его выполнение**

**1. Общие положения**

1.1. Методические рекомендации по проведению проверки формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ) и эффективности использования бюджетных ассигнований на его выполнение (далее – Методические рекомендации) разработаны в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

1.2. Данная методика устанавливает нормы, основные правила и требования, которые должны выполняться Счетной палатой города Оренбурга при организации и проведении контрольных мероприятий, в отношении формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ) и эффективности использования бюджетных ассигнований на его выполнение.

1.3. Целью разработки данных Методических рекомендаций является установление единых подходов, принципов и методов организации и проведения проверки.

1.4. Основные понятия, используемые в Методических рекомендациях:

**Автономное учреждение** - некоммерческая организация, созданная муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления полномочий органов местного самоуправления в сферах образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.

**Бюджетное учреждение** - некоммерческая организация, созданная муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.

**Казенное учреждение** - муниципальное учреждение, осуществляющее оказание муниципальных услуг, выполнение работ и (или) исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных полномочий органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

**Бюджетные ассигнования** – предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств.

**Главный распорядитель бюджетных средств** – орган местного самоуправления, имеющий право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств, указанные в ведомственной структуре расходов бюджета;

**Бюджетная смета** – документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенному учреждению.

**Законность** – критерий финансового контроля, характеризующий соответствие операций (действия должностных лиц организаций), являющихся предметом контроля, действующим на момент их совершения требованиям законодательства Российской Федерации, субъекта РФ и нормативно-правовыми актами органа местного самоуправления города Оренбурга принятым по вопросам, входящим в их компетенцию.

**Результативность** – критерий финансового контроля, характеризующий степень достижения запланированных результатов и конечный социально-экономический эффект, полученный от использования бюджетных средств.

**Целевое использование (расходование)** – критерий финансового контроля, характеризующий направление и использование средств бюджета на цели, соответствующие условиям получения указанных средств, определенным бюджетом на соответствующий финансовый год, сводной бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, бюджетной сметой, субсидией, либо иным правовым основанием их получения.

**Экономическая результативность** отражает степень соответствия фактических (как правило, производственных) результатов деятельности объектов проверки запланированным показателям. Экономические результаты выступают обычно в виде продукта деятельности, то есть, того, что непосредственно было произведено в процессе использования муниципальных ресурсов. Продукт деятельности - это объемы произведенной продукции и оказанных услуг, число людей, получивших услугу и т.п.

**Социальная результативность** характеризуется конечным социальным эффектом, полученным от использования муниципальных ресурсов, который показывает, как результаты их использования оказали влияние на удовлетворение потребностей общества в целом, части или группы населения. Социальный эффект выражает ту пользу или выгоду, которая возникает, в частности, от предоставления бюджетной услуги для ее получателей.

**Эффективность** - достижение заданных результатов при использовании наименьшего объема бюджетных средств или достижение наилучшего результата при использовании определенного объема бюджетных средств.

**Муниципальное задание** – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (работ).

**Муниципальные услуги (работы)** – услуги (работы), оказываемые (выполняемые) физическим и юридическим лицам в соответствии с муниципальным

заданием безвозмездно или по тарифам, установленным в порядке, определенном органами местного самоуправления.

**Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальному казенному учреждению** включает в себя затраты на оказание соответствующих муниципальных услуг (выполнение работ) и затраты на содержание имущества муниципального казенного учреждения.

**Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальному автономному или бюджетному учреждению** включает в себя нормативные затраты на оказание соответствующих муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативные затраты на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного муниципальным автономным или бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного в аренду с согласия учредителя), а также уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки, в соответствии с [пунктом 1 статьи 78.1](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания** - субсидии, предоставляемые бюджетным и автономным учреждениям муниципального образования из местного бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) в соответствии с [пунктом 1 статьи 78.1](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

## **2. Цель и задачи проверки**

Цель проверки – определение законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета, предназначенных для функционирования казенных, выполнения муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями.

Целью проведения проверки формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ) и эффективности использования бюджетных ассигнований на его выполнение является:

- анализ выполнения требований бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов по формированию муниципального задания, финансовому обеспечению выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
- оценка полноты и эффективности использования бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания;
- оценка соответствия достигнутых муниципальными учреждениями фактических результатов по сравнению с результатами, установленными муниципальным заданием.

Для реализации поставленных целей в ходе проверки необходимо выполнить следующие задачи:

- проверить соответствие учредительных документов действующему законодательству;
- проверить соответствие осуществляемой деятельности бюджетного учреждения нормативным правовым актам, а также учредительным документам;
- проверить правильность составления бюджетных смет (для казенных учреждений);
- проверить правильность формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами бюджетного, автономного учреждения;
- проверить правильность определения расчетно-нормативных затрат на оказание учреждениями муниципальных услуг;
- провести анализ исполнения бюджетной сметы в части законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств;
- проверить правильность организации отчетности, достоверность отчетности и своевременность ее представления.

Предметом проверки являются нормативно-правовые акты, установленные муниципальные задания, отчеты об их выполнении, другие документы, подтверждающие формирование, финансовое обеспечение и исполнение муниципального задания.

Объектами проверки являются:

- главные распорядители бюджетных средств бюджета города Оренбурга, в ведении которых находятся казенные учреждения;
- органы местного самоуправления, осуществляющие функции и полномочия учредителя муниципальных автономных и бюджетных учреждений;
- бюджетные и автономные учреждения, а также казенные учреждения.

### **3. Нормативная правовая основа проведения проверки**

Правовую основу для проведения проверки формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципального учреждения составляют:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;
- Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;
- Федеральный закон от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;

- Постановление Правительства РФ от 30.08.2017 № 1043 «О формировании, ведении и утверждении общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и федеральных перечней (классификаторов) государственных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации»;
- Приказ Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»;
- Постановление администрации города Оренбурга от 26.11.2010 № 8616-п «Об утверждении положений о функциях и полномочиях учредителя муниципальных учреждений города Оренбурга»;
- Постановление администрации города Оренбурга от 30.11.2010 № 8650-п «О порядке создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений»;
- Постановление администрации города Оренбурга от 01.12.2010 № 8686-п «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»;
- Постановление администрации города Оренбурга от 10.06.2011 № 3747-п «Об утверждении Порядка формирования и ведения Реестра муниципальных услуг города Оренбурга»;
- Постановление администрации города Оренбурга от 01.12.2015 № 3340-п «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Оренбурга и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;
- Решения Оренбургского городского Совета о бюджете на соответствующий период;
- Муниципальные программы, утвержденные постановлениями администрации города Оренбурга, предусматривающие предоставление субсидий муниципальным учреждениям на выполнение муниципальных заданий (работ);
- Учредительные документы, соглашения о предоставлении субсидий, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета; бюджетная, статистическая и иная отчетность;
- Локальные нормативно-правовые акты главных распорядителей бюджетных средств, учредителей муниципальных учреждений и муниципальных учреждений.

#### **4. Порядок организации и проведения проверки**

##### **4.1. Организационное и нормативно-правовое обеспечение проверки**

Вопросы организации подготовки, проведения и оформления результатов проверки формирования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципального учреждения осуществляются в соответствии со Стандартом финансового контроля 2.1. «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденным приказом председателя Счетной палаты города Оренбурга от 27.12.2013 № 22 (далее – СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия»), Регламентом Счетной палаты города Оренбурга, утвержденным приказом председателя Счетной палаты города Оренбурга от 23.09.2013 № 14 (далее – Регламент Счетной палаты города Оренбурга).

Нормативно-правовое обеспечение проверки формирования и финансового обеспечения муниципального задания осуществляется путем:

- определения круга нормативно-правовых документов, регламентирующих формирование и исполнение муниципального задания для конкретной категории муниципальных учреждений;
- сравнительного анализа указанных документов с федеральным законодательством и Бюджетным кодексом для более детального обоснования механизмов и процедур по формированию и исполнению муниципального задания;
- оценки и выявления необходимости совершенствования нормативно-правовой базы.

#### **4.2. Соответствие деятельности, осуществляемой муниципальным учреждением, видам деятельности, установленным учредительными документам и требованиями законодательства**

3.1. При анализе нормативной правовой базы необходимо обратить внимание на следующее:

- наличие и правильность применения нормативных правовых актов, регламентирующих организационную и финансово-хозяйственную деятельность муниципального учреждения;
- соответствие организационной и финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения его учредительным документам и действующему законодательству.

#### **4.3. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения**

4.3.1. В соответствии с требованиями законов, нормативных правовых актов и методических документов Российской Федерации *учредитель* должен обеспечить наличие организационно распорядительных документов и их соответствие установленным законами, нормативными правовыми актами и методическими документами Российской Федерации требованиям в части формирования: общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг, муниципального задания, соглашения о предоставлении субсидии на выполнение



муниципального задания, нормативов затрат на оказание услуг, содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением, или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем, а также корректирующих коэффициентов, плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения и внесения изменений в указанные документы в течение финансового года.

Показатели муниципального задания используются при составлении проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (работ), составлении бюджетной сметы муниципального казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждением.

Общие требования к формированию и финансовому обеспечению муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, созданными на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также муниципальными казенными учреждениями, определенными в соответствии с решением главных распорядителей бюджетных средств города Оренбурга (далее - ГРБС), в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, утверждены постановлением администрации города Оренбурга от 01.12.2015 № 3340-п «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Оренбурга и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения города Оренбурга (далее - муниципальное учреждение), с учетом предложений муниципального учреждения, касающихся потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ и возможностей муниципального учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, а также показателей выполнения муниципальным учреждением муниципального задания в отчетном финансовом году.

Муниципальное задание содержит показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) муниципальной услуги (работы), определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг, предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, порядок контроля за исполнением муниципального задания и требования к отчетности о выполнении муниципального задания.

Муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета города Оренбурга на очередной финансовый год и плановый период и утверждается

в срок не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения ГРБС города Оренбурга лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее - субсидия) в отношении муниципальных учреждений органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя (далее - Учредитель).

Муниципальное задание утверждается на срок, соответствующий сроку формирования бюджета города Оренбурга.

Муниципальное задание в части муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями города Оренбурга физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в [порядке](#), установленном Правительством Российской Федерации.

Учредители вправе формировать муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и выполнение работ муниципальными учреждениями города Оренбурга также в соответствии с региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено муниципальными правовыми актами, в том числе при осуществлении переданных полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

Муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания, размещаются в установленном порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), а также могут быть размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании 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 или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование) (далее - имущество учреждения), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

Нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе определяемых в соответствии с настоящим Порядком базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат (далее - корректирующие коэффициенты), с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому

регулированию в установленных сферах деятельности (далее - общие требования), и утверждаются Учредителем.

Значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги утверждаются Учредителем.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным и автономным учреждением осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города Оренбурга на указанные цели, путем предоставления субсидии.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным казенным учреждением осуществляется в соответствии с показателями бюджетной сметы этого учреждения.

В ходе проверки правильности формирования муниципального задания необходимо:

4.3.2. Проанализировать муниципальные услуги, оказываемые муниципальными учреждениями города Оренбурга физическим лицам, на соответствие общероссийским базовым (отраслевым) перечням (классификаторам) государственных и муниципальных услуг, а также региональному перечню (классификатору) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено муниципальными правовыми актами, в том числе при осуществлении переданных полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

4.3.3. Проанализировать перечень муниципальных услуг, оказываемых учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления на соответствие целям и задачам, указанным в учредительных документах муниципальных учреждений.

4.3.4. Осуществить проверку финансового обеспечения выполнения муниципального задания, включающую в себя:

- проверку наличия нормативов финансовых затрат на оказание муниципальных услуг (работ),
- проверку расчетов значений финансовых нормативов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями за счет средств городского бюджета;
- соблюдение муниципальным учреждением установленных нормативов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

4.3.5. Осуществить проверку правильности произведенных расчетов Учредителем величины финансового обеспечения оказания (выполнения) муниципальных услуг (работ), нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, а также расходов на уплату соответствующих налогов:

- в казенном учреждении осуществляется проверка показателей бюджетной сметы учреждения на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества, переданного на праве

оперативного управления муниципальному казенному учреждению в порядке, определяемом главным распорядителем средств бюджета;

- в муниципальных бюджетных и автономных учреждениях проверить расчет размера субсидий на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается указанное имущество, в том числе земельные участки.

Нормативные затраты учитываются при формировании обоснований бюджетных ассигнований в бюджете города Оренбурга на очередной финансовый год и плановый период.

Проверяется учет затрат на потребление электрической энергии, тепловой энергии, уплату налогов при расчете нормативных затрат на содержание имущества.

Осуществляется проверка на соответствие оформления и утверждения муниципального задания порядку, установленному нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления.

4.3.6. Оценка правомерности (законности) предоставления субсидий на выполнение муниципального задания осуществляется сопоставлением:

- утвержденных нормативных затрат с нормативами, применяемыми для расчета субсидий на выполнение муниципального задания;

- утвержденных нормативов финансового обеспечения единицы муниципальной услуги (работы), для различных учреждений, оказывающих одноименные, однотипные услуги (работы), анализ причин расхождений указанных показателей по различным учреждениям;

- натуральных показателей муниципального задания с показателями муниципальных программ и подпрограмм города Оренбурга;

- контингента потребителей муниципальных услуг с параметрами муниципального задания.

С учетом оценки степени выполнения ранее установленных показателей целесообразно проанализировать обоснованность значений, характеризующих количество услуг (работ), с учетом фактического количества аналогичных услуг (работ), оказанных в предыдущем отчетном (финансовом, учебном) периоде.

Следует иметь в виду, что за нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания предусмотрена административная ответственность по ст. 15.15.15 КоАП РФ.

#### **4.4. Проверка осуществления оценки потребности в предоставляемых муниципальных услугах**

С целью установления достоверности объемов муниципальных услуг в натуральном выражении, а также подтверждения выполненных процедур по оценке осуществляется анализ документов по проведению оценки потребности в предоставляемых муниципальных услугах.

Методика проведения ежегодной оценки (мониторинга) потребности в оказании муниципальных услуг в натуральном и стоимостном выражении для

отраслей городского хозяйства устанавливается муниципальными правовыми актами (постановлениями Администрации города).

#### **4.5. Проверка отчетности о выполнении муниципального задания**

В ходе проведения контрольных мероприятий устанавливается:

4.5.1. Виды отчетности, состав показателей и сведений, подлежащих включению в отчетность, сроки представления и формы отчетности учреждения перед учредителем должны быть определены муниципальным заданием учредителя. В соответствии с муниципальным заданием муниципальное учреждение, как правило, представляет учредителю квартальные и годовые отчеты об исполнении муниципального задания (о достижении значений показателей, характеризующих объем и качество оказания муниципальной услуги) и пояснительную записку о выполнении требований и условий, установленных в муниципальном задании, по утвержденной форме.

4.5.2. Обязанность учреждения своевременно представлять отчетность должна быть закреплена и в соглашении о порядке и условиях предоставления субсидий между учредителем и учреждением.

Необходимо проверить по регистрационным документам учредителя и учреждения сроки предоставления отчетности (по входящим/исходящим номерам).

Кроме того, надлежит проверить единство подходов к формированию показателей отчетности. Для унификации форм отчетности, состав показателей целесообразно прописать в соглашении о предоставлении субсидии или в муниципальном задании. Тем самым, регламентировать порядок формирования отчетности учреждения.

4.5.3. Кроме того, в ходе проверки надлежит проверить соответствие значений показателей, характеризующих объем оказания услуги, показателям, закрепленным в муниципальном задании. Сделать вывод о качестве предоставляемых услуг.

Отчет о выполнении требований к качеству муниципальной услуг (работ), оказываемых учреждением, также подтверждает соответствие качества услуг (работ) и установленным требованиям.

4.5.4. Сличить отдельные отчетные показатели с записями в регистрах бухгалтерского учета. Проверить согласованность показателей, прямо влияющих на результат хозяйственных операций.

4.5.5. Проанализировать имеющуюся систему контроля за деятельностью муниципальных учреждений (осуществление учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности, в том числе выполнение муниципального задания, обеспечение учреждением публичности своей деятельности, а также доступности, в том числе информационной, оказываемых им услуг).

Следует иметь в виду, что за невыполнение муниципального задания предусмотрена административная ответственность по ст. 15.15.5-1. КоАП РФ.

#### **4.6. Проверка порядка предоставления субсидий муниципальным учреждениям**

При осуществлении контрольных мероприятий необходимо:

4.6.1. Проверить наличие соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), заключаемого ежегодно муниципальным учреждением и учредителем. Установить соблюдение органами исполнительной власти правил изменения объемов субсидий на выполнение муниципального задания.

При проведении проверки правомерности соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на выполнение муниципального задания целесообразно определить права, обязанности и ответственность сторон, объемы и периодичность перечисления субсидий в течение финансового года; проанализировать наличие в соглашении положений об обязанности учреждения, в случае неправомерно использованных средств учреждением по выполнению муниципального задания, праве учредителя на проведение проверок условий, установленных соглашением, порядке возврата сумм, использованных учреждением по итогам проверок, проведенных учредителем.

4.6.2. Проверить порядок и своевременность перечисления субсидий из местного бюджета на возмещение нормативных затрат на лицевой счет муниципальному бюджетному или автономному учреждению.

Следует иметь в виду, что за нарушение условий предоставления субсидий предусмотрена административная ответственность по ст. 15.15.5 КоАП РФ.

4.6.3. Проверить правомерность внесения изменений в утвержденное муниципальное задание, наличие и анализ документов, являющихся основанием для корректировки муниципального задания в течение отчетного периода.

4.6.4. Проверить целесообразность направления расходования средств субсидии муниципальными учреждениями.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом от 04.06.2011 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным Законом от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», заключенными соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий муниципальное учреждение вправе самостоятельно расходовать субсидии, соблюдая целевой характер расходования средств.

Основной целью направления средств субсидии должно являться своевременное и качественное предоставление муниципальной услуги.

Основные направления расходования средств предусмотрены Планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Фактическое расходование средств должно осуществляться в соответствии с действующей в учреждении системой оплаты труда, заключенными договорами на выполнение работ (оказание услуг) и документами, подтверждающими возникновение денежных обязательств учреждения (актов выполненных работ, накладных, счетов-фактур), а также основными направлениями деятельности, содержащимися в Уставе учреждения.

В процессе проведения контрольных мероприятий, в результате сопоставления основных направлений расходования средств с фактическими расходами, установить целевое (нецелевое) использование средств субсидии.

#### **4.7. Проверка Плана финансово-хозяйственной деятельности**

В ходе контрольных мероприятий устанавливается наличие для каждого муниципального бюджетного или автономного учреждения утвержденного Плана финансово-хозяйственной деятельности, составление и утверждение которого предусмотрено Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

План финансово-хозяйственной деятельности является важнейшим документом деятельности учреждения. Он формируется учреждением и утверждается в порядке, определенном учредителем в соответствии с требованиями, установленными приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Проверить наличие указанного Порядка у Учредителя.

При проверке необходимо провести анализ Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения по следующим направлениям:

- соответствие цели деятельности учреждения федеральному законодательству, муниципальным правовым актам и Уставу учреждения;
- наличие видов деятельности, относящихся к уставным видам деятельности;
- перечня услуг, относящихся к основным видам деятельности в соответствии с Уставом;
- наличие имущества приобретенного за счет средств, выделенных собственником;
- расходование субсидий в соответствии с муниципальным заданием;
- наличие поступлений от оказания муниципальным учреждением услуг, относящихся в соответствии с уставом муниципального учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от приносящей доход деятельности.

#### **4.8. Проверка расходов муниципального учреждения**

##### **4.8.1. КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»**

В ходе проверки правильности ведения учета и расходования средств на оплату труда необходимо руководствоваться нормативными документами, регламентирующими оплату труда работников, нормативными документами и указаниями вышестоящей организации, приказами, распоряжениями, положениями проверяемого муниципального учреждения, инструкцией по бюджетному учету.

При этом следует проверить:

- соответствие приказов, распоряжений, положений проверяемого бюджетного учреждения требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и нормативных правовых актов органа местного самоуправления;
- источники выплаты заработной платы;

- правильность выплат заработной платы в соответствии с установленными окладами, надбавками, премиями, исчисления среднего заработка для оплаты отпусков, компенсаций при увольнении.

Следует учитывать, что отдельным категориям работников бюджетной сферы ставки заработной платы и должностные оклады устанавливаются в зависимости от стажа работы и уровня образования. При этом необходимо проверить:

- правильность выплат за совместительство, совмещение, за замещение отсутствующих работников; выплат сторонним лицам за работы, подлежащие выполнению штатными работниками;
- правильность расходования средств на оказание материальной помощи;
- полноту и своевременность исчисления, удержания налога на доходы физических лиц и перечисления его в бюджет.

Необходимо проверить полноту начислений и своевременность перечисления единого социального налога и других обязательных платежей в территориальные государственные внебюджетные фонды.

Установить соответствие представленной отчетности в указанные фонды данным бухгалтерского учета бюджетного учреждения.

#### 4.8.2. КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг»

Необходимо подвергнуть проверке следующие расходы:

- на оплату услуг научно-исследовательских организаций;
- на оплату капитального и текущего ремонта оборудования и инвентаря;
- на оплату капитального и текущего ремонта зданий и сооружений (наличие и правильность оформления договоров подряда, смет, актов выполненных работ по ф.КС-2, наличие лицензий у подрядчиков на осуществление работ, соблюдение периодичности проведения текущего ремонта зданий и сооружений в соответствии с ведомственными строительными нормами);

Проверить прочие текущие расходы:

- на оплату договоров по охране и пожарной сигнализации;
- на оплату информационно-вычислительных услуг и услуг автоматизированной обработки бухгалтерской информации;
- на обучение или повышение квалификации;
- на организацию и проведение мероприятий культурно-просветительного характера;
- на оплату услуг банка;
- на оплату юридических и аудиторских услуг;
- прочие текущие расходы.

При проверке необходимо установить наличие и законность договоров на оказание услуг. Провести анализ договоров с целью определения правильности отражения в них объемов планируемых к потреблению услуг в натуральных показателях (Гкал, КВт/час, куб/метры) и утвержденных тарифов на услугу в денежном эквиваленте. Определить правильность произведенных расчетов согласно установленным действующим тарифам для бюджетных учреждений.



В процессе проверки следует установить правильность отнесения расходов на приобретение периодической литературы, почтовых марок и конвертов, а также на пересылку почтовых отправлений.

В ходе проверки следует проверить правильность оплаты командировочных расходов (оплата проезда и найма жилых помещений), соблюдение утвержденных объемов бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по соответствующему коду бюджетной классификации и возмещение расходов в пределах установленных норм;

- правомерность и правильность списания расходов по содержанию и текущему ремонту автотранспорта;

- наличие договоров на обслуживание с автотранспортными предприятиями;

- соблюдение установленного лимита количества служебного легкового автотранспорта и норм сменности;

- правильность списания расходов за услуги автотранспорта;

- правильно ли оформляются путевые листы (маршрут движения, показания спидометра, подписи должностных лиц);

В ходе проверки следует обратить внимание на оплату прочих расходов бюджетного учреждения (налоги, штрафы, пени, сборы).

#### 4.8.3. КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»

При проведении анализа использования средств на приобретение оборудования и прочего имущества необходимо обратить внимание на использование этого оборудования по целевому назначению, а также предоставления его в аренду с получением последующей оплаты.

При проверке необходимо установить:

- правильность планирования ассигнований на канцелярские и хозяйственные расходы, на приобретение оборудования и инвентаря, нематериальных активов. Наличие установленных норм или нормативов на приобретение.

- целесообразность объемов планирования и фактического использования средств на предметы снабжения и расходные материалы;

- соответствие произведенных расходов утвержденным объемам бюджетных ассигнований и лимитам бюджетных обязательств по соответствующему коду бюджетной классификации Российской Федерации, полноту оприходования и правильность списания оборудования и инвентаря, нематериальных активов;

- правильность расходования средств на питание больных в лечебно-санаторных учреждениях, детей в детских дошкольных учреждениях, учащихся школ, согласно установленных норм и утвержденных объемов финансирования;

- правильность расходования средств на горюче-смазочные материалы, соответствие фактических расходов топлива и смазочных материалов «Нормам расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;

- соблюдение порядка закупки товаров.

При проведении анализа использования бюджетных средств на приобретение оборудования и прочего имущества необходимо обратить внимание на использование этого оборудования по целевому назначению.

## **5. Проверка результативности (эффективности и экономности), правомерности использования бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания**

5.1. С учетом полученных результатов в ходе проверки необходимо оценить:

- степень достижения запланированных результатов и конечный социально-экономический эффект, полученный от использования бюджетных средств, что характеризует результативность выполнения муниципального задания;
- степень достижения наивысшего результата при выполнении мероприятий, на финансирование которых предусмотрено расходование бюджетных средств, что характеризует эффективность выполнения муниципального задания;
- абсолютную и относительную экономию бюджетных средств, исходя из достигнутых количественных и качественных результатов их использования, свидетельствующую об экономности использования бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания.

Оценка эффективности предоставления и использования субсидий на выполнение муниципального задания для *учредителей и муниципальных учреждений* осуществляется с применением следующих критериев:

- полнота и своевременность перечисления средств на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
- полнота оказания муниципальных услуг (выполнения работ), количественная проверка полноты оказания муниципального задания (счетный контроль);
- количество потребителей муниципальных услуг или количество муниципальных услуг (выполнения работ);
- обеспечение соответствия качества оказания муниципальных услуг нормам законодательства и требованиям, установленным в муниципальном задании.

5.2. Определение правомерности использования субсидий *муниципальным учреждением* осуществляется методом документальной и фактической проверки:

- правильности отражений операций по учету субсидий, полученным и израсходованным учреждением на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, требованиям, установленным нормативными правовыми актами муниципального образования «город Оренбург» в зависимости от источников финансового обеспечения;
- соблюдения муниципальными учреждениями города Оренбурга правил, установленных документами федерального и городского уровня (в том числе соблюдения требований законодательства при приобретении товаров, работ и услуг, необходимых для оказания (выполнения) государственных услуг (работ), требований по формированию муниципального задания, а также по формированию и предоставлению отчетности о выполнении муниципального задания);
- соблюдения требований по формированию и представлению оперативной и годовой отчетности по выполнению муниципального задания, оценки достоверности данных отчетности по выполнению муниципального задания;
- соответствия направлений расходования субсидии целям муниципального задания;

- определения объема оказания услуг (выполнения работ) за плату сверх муниципального задания или в рамках муниципального задания в случаях, предусмотренных действующим законодательством;

- определения достоверности отдельных показателей годовой бюджетной отчетности государственного учреждения;

- определения использования имущества (выборочного осмотра, обследования, инвентаризации муниципального имущества с целью оценки его состояния, выявления неиспользуемого по назначению муниципального имущества, выявления нарушений действующего законодательства, содержащего нормы о порядке использования, распоряжения и сохранности муниципального имущества;

- определения объемов оказанных услуг (выполненных работ), экспертной оценки и других методов фактической проверки с целью оценки правомерности использования средств, полученных в виде субсидий на выполнение муниципального задания (при необходимости).

5.3. При выявлении в ходе контрольных мероприятий неправомерного расходования субсидий, осуществляется их стоимостная оценка.

К таким случаям относятся:

- перечисление главным распорядителем бюджетных средств субсидий в объемах, превышающих расчетную нормативную потребность муниципальных учреждений на единицу муниципальной услуги (работы), а также перечисление субсидий в отсутствие утвержденного муниципального задания;

- расходование учреждением субсидии, предназначенной на выполнение муниципального задания на работы и услуги, не предусмотренные муниципальным заданием; а также отсутствие документов, подтверждающих произведенные расходы; отсутствие документов, подтверждающих закупку (поставку) товаров, работ, услуг, необходимых для выполнения муниципального задания, оплата работ завышенного объема, завышенной стоимости, включающей не предусмотренные расходы, оплата не поставленной продукции, невыполненных работ, не оказанных услуг;

- наличие у бюджетного учреждения просроченной кредиторской задолженности, превышающей предельно допустимые значения, установленные органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, размер убытков, причиненных в результате совершения крупной сделки, в случае если эта сделка не была предварительно согласована с учредителем;

- оплата расходов, которые должны осуществляться за счет иных источников, в том числе внебюджетных (например, оплата страхования арендованных автомобилей, если при этом условиями договоров предусмотрена оплата страховки арендодателем; использование бюджетных средств на оплату коммунальных услуг, оказанных арендаторам (без их соответствующего возмещения арендаторами) и прочие нарушения.

5.4. При проведении оценки правомерности и эффективности предоставления и использования субсидий на выполнение муниципального задания следует учитывать также риски, как возможность наличия искажений данных отчета о выполнении муниципального задания, бюджетной, статистической отчетности объекта контроля.

При проведении вышеуказанной оценки следует также учитывать, что главные распорядители бюджетных средств, а также муниципальные учреждения в рамках реализации поставленных перед ними задач самостоятельно определяют необходимость, целесообразность и экономическую обоснованность совершения конкретной расходной операции.

## **6. Оформление результатов проведения проверки**

6.1. Оформление и утверждение результатов проверки осуществляется в порядке, установленном Регламентом Счетной палаты города Оренбурга.

При изложении в акте выявленных нарушений, злоупотреблений и иных недостатков необходимо соблюдать строгую объективность и обоснованность, правильность и точность описания их сущности и причин.

При этом в обязательном порядке делаются ссылки на нормативные правовые акты, требования которых нарушены или не соблюдены (указываются точные наименования и реквизиты нормативных правовых актов, статей и пункты), а так же на внутренние документы проверяемого учреждения, подтверждающие достоверность сделанных в акте записей.

В выводах необходимо дать оценку на предмет определения соответствия исполненных показателей запланированным, в части:

- выполнения объема оказанных муниципальных услуг (выполненных работ) в натуральном и стоимостном выражении;
- степени детализации перечня муниципальных услуг (выполняемых работ) (позволяет ли степень детализации определять расчетно-нормативные затраты на услуги (работы), сопоставлять их с реальным финансовым обеспечением);
- количества потребителей муниципальных услуг (выполняемых работ) на соответствие прогнозируемому значению;
- соответствия фактических получателей муниципальных услуг категориям потребителей, установленных в муниципальном задании;
- качества оказанных муниципальных услуг;
- соответствия израсходованных ресурсов полученным результатам при исполнении муниципального задания;
- достаточности информации для анализа результатов исполнения муниципального задания;
- элементов системы внутреннего контроля для обеспечения эффективности расходования бюджетных средств, включая контрольные процедуры, направленные на предотвращение неэффективного использования ресурсов, выявления фактов неэффективного использования ресурсов, причин, приведших к неэффективному использованию ресурсов.

6.2. В зависимости от результатов проведенного контрольного мероприятия предложить (рекомендовать) Учредителю (руководителю учреждения) принять меры по:

- улучшению нормативно-правовой базы для установления муниципальных заданий муниципальным учреждениям;

- совершенствованию управленческого учета и информационного обеспечения в части организации учета показателей, позволяющих оценить качество предоставленных муниципальных услуг и результаты их предоставления;

- увеличению перечня количественно измеримых показателей в муниципальном задании для подтверждения результативности и качества предоставляемых муниципальных услуг;

- применению новых методов контроля с целью переориентации муниципальных учреждений с «освоения» и целевого использования ежегодно выделяемых бюджетных средств на достижение конкретных и измеримых результатов, на эффективность использования бюджетных средств.