



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

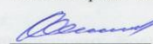
454113, г. Челябинск, пл. Революции, 2, тел. (факс) 8 (351) 263-20-74

ПРИНЯТ

Решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
города Челябинска
(протокол от 24 апреля 2012 № 3)

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты города Челябинска

 М.А. Чигинцев

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Правила организации и проведения контрольного мероприятия»

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Правила организации и проведения контрольного мероприятия» (далее – Стандарт) предназначен для сотрудников Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – КСП) в целях обеспечения качества, эффективности и объективности их контрольной деятельности.

1.2. Стандарт разработан на основе стандарта финансового контроля СФК 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного Счетной палаты Российской Федерации, с учетом международных стандартов в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности, в соответствии с законодательством Российской Федерации и Челябинской области, нормативно-правовыми актами муниципального образования город Челябинск, Регламентом КСП.

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил и требований при осуществлении КСП контрольных мероприятий.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка организации контрольного мероприятия;
- определение общих правил и требований при проведении контрольного мероприятия.

2. Содержание контрольного мероприятия

2.1. Контрольное мероприятие является формой внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого КСП.

2.2. Предметом контрольного мероприятия являются:

- законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета города Челябинска, а также средств, получаемых

Порядок проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждений

При проведении контрольного мероприятия в форме проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждений, необходимо проверить следующие вопросы:

1) Соответствие финансово-хозяйственной деятельности требованиям нормативных актов. При этом необходимо:

- определить соответствие финансовых и хозяйственных операций проверяемого учреждения действующим в РФ, Челябинской области и городе Челябинске нормативным правовым актам, невыполнение требований которых может повлечь искажение показателей бухгалтерской отчетности проверяемой организации и (или) ущерб проверяемой организации, муниципальному образованию «город Челябинск», третьим лицам;
- изучить имеющуюся информацию и нормативно-правовую базу, касающуюся проверяемого учреждения;
- установить наличие документов о регистрации проверяемого учреждения, необходимых лицензий и других документов, без которых учреждение не вправе осуществлять свою деятельность.

2) Исполнение сметы. При этом необходимо:

- провести анализ расходования бюджетных средств по кодам экономической классификации путем сопоставления данных утвержденных по смете сумм выделенных ассигнований с фактическим исполнением в разрезе предметных кодов, указать причины расхождения;
- проверить наличие утвержденных в установленном порядке смет расходов, законность внесенных в них изменений и реальность расчетов к ним;
- проверить целесообразность и законность расходования бюджетных средств: не допускаются ли излишества в расходовании средств, нет ли перерасходов сметных ассигнований – при их наличии, установить, по каким причинам они допущены, а также причины неосвоения средств по отдельным статьям.

3) Исполнение муниципального задания. При этом необходимо:

- проанализировать перечень муниципальных услуг, оказываемых учреждениями, на соответствие целям и задачам, указанным в учредительных документах;
- 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;
- проанализировать результаты деятельности учреждения по отчету о выполнении муниципального задания.

4) Соблюдение кассовой дисциплины. При этом необходимо проверить:

- обеспечение сохранности денежных средств в кассе (наличие отдельного оборудованного помещения и охранной сигнализации);
- правильность ведения, оформления кассовой книги, книги регистрации приходных и расходных кассовых ордеров и кассовых документов;
- полноту и своевременность оприходования в кассу наличных денежных средств, полученных из банка;
- правильность и обоснованность списания денежных средств из кассы (сплошным методом).

5) Проверка операций по расчетному (текущему) счету. При этом необходимо

- наличие счетов, открытых в отделениях банка или казначействе;
- достоверность выписок банка, правильность начального и конечного сальдо и подсчета оборотов;
- правильность и обоснованность списания денежных средств с расчетных или текущих счетов;
- наличие и соответствие первичных документов банковским выпискам и бухгалтерским записям в журнале операций;
- наличие случаев получения денежных средств не по целевому назначению.

6) Проверка расчетных операций. При этом необходимо установить:

- достоверность и обоснованность данных по расчетам с дебиторами и кредиторами;
- наличие мер, принимаемых к своевременному взысканию дебиторской и кредиторской задолженности;
- обоснованность списания дебиторской и кредиторской задолженности (наличие оправдательных документов).

7) Проверка подотчетных сумм. Производится по авансовым отчетам, журналам операций. Авансовые отчеты подвергаются проверке с точки зрения законности произведенных расходов и достоверности приложенных к ним оправдательных документов. При этом необходимо установить:

- наличие за отдельными работниками крупных сумм в течение длительного времени, причины образования просроченной задолженности и меры, принимаемые к ее погашению;
- соблюдение установленного порядка выдачи авансов в подотчет на административные, хозяйственные расходы и расходы по служебным командировкам, своевременность представления подотчетными лицами отчетов о расходовании денежных средств, выданных в подотчет;
- правильность расходования средств на служебные командировки.

8) Расходование фонда оплаты труда. При этом необходимо проверить правильность оплаты труда в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального учреждения, в том числе:

- правильность проведения тарификации работников;
- правильность установления доплат и надбавок (в соответствии с положением установлении доплат и надбавок);
- правильность выплаты премий (в соответствии с положением о премировании).

9) Учет и использование муниципального имущества.

При проверке сохранности имущества первоначально необходимо ознакомиться с материалами предыдущей инвентаризации и проверить, соблюдались ли основные положения по проведению инвентаризации, полностью ли охвачены инвентаризацией товарно-материальные ценности, правильно ли оформлены результаты инвентаризации и приняты ли меры по ее итогам.

Далее нужно проверить:

- полноту и своевременность оприходования приобретенных либо полученных безвозмездно материальных ценностей;
- правильность и обоснованность списания материальных ценностей, соблюдение норм и сроков списания и правильность использования служебного автотранспорта;
- целесообразность наличия неиспользуемых помещений, их рациональное использование, соответствие нормам обеспечения служебными помещениями работников учреждения.
- обоснованность передачи во временное пользование (аренду) другим предприятиям и частным лицам имущества, находящегося в муниципальной собственности.

- правильность установления арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности;
- правильность начисления и уплаты налога на имущество и земельного налога.

10) Правильность расходования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Следует проверить правильность образования и расходования внебюджетных средств:

- законность занятия предпринимательской деятельностью, факты участия в предпринимательской деятельности в ущерб уставной деятельности;
- соблюдение порядка привлечения, правильность и достоверность оформления расходования дополнительных внебюджетных средств и законность оформления целевых поступлений, добровольных пожертвований;
- правильность и достоверность оформления расходования денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности;
- полноту и законность полученных доходов от учрежденных коммерческих структур; имелись ли факты сдачи помещений коммерческим структурам без возмещения ими расходов по аренде (наличие договоров), хозяйственному обслуживанию и другим расходам или оплаты этих расходов по заниженным расценкам.
- выполнение требований действующего законодательства РФ, нормативных правовых актов Челябинской области и города Челябинска в части разграничения учета средств, получаемых из бюджета и из внебюджетных источников.

11) Соблюдение бюджетного законодательства при закупке товаров, выполнении работ, оказания услуг.

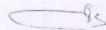
При проверке соблюдения бюджетного законодательства при закупке товаров, выполнении работ, оказания услуг, необходимо проверить соблюдение действующего законодательства РФ, нормативных правовых актов Челябинской области и города Челябинска, регламентирующих вопросы размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

12) Постановка бухгалтерского учета. При этом необходимо проверить:

- наличие приказа по учетной политике в части бюджетного учета;
- соответствие порядка ведения бухгалтерского учета действующему законодательству РФ, нормативным правовым актам Челябинской области и города Челябинска;
- состояние бюджетного учета и отчетности;
- правильность и достоверность оформления первичных документов;
- достоверность хозяйственных операций, отраженных в первичных документах (при необходимости может быть установлена путем проведения встречных проверок в организациях, с которыми проверяемая организация имеет хозяйственные связи);
- насколько постановка бухгалтерского учета обеспечивает своевременное и правильное документирование и отражение всех финансово-хозяйственных операций, контроль за сохранностью материальных ценностей и экономное расходование денежных средств.

13) Соблюдения лимитов топливно-энергетических ресурсов. При этом необходимо проверить в том числе наличие приборов учета.

Аудитор



Л.В. Бурков

Порядок проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий

Основными задачами проверки являются: проверка законности расходования денежных средств на содержание предприятия, рациональность, эффективность использования и сохранность муниципального имущества, переданного предприятию в хозяйственное ведение. При этом необходимо проверить следующие вопросы:

1) Соответствие финансово-экономической деятельности требованиям нормативных актов.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия проводится путем проверки учредительных, регистрационных, плановых, отчетных, бухгалтерских и других документов в целях установления законности и правильности произведенных операций, подлинности документов, соответствия документов установленным формам, арифметической правильности содержащихся в них расчетов.

При проверке финансово-хозяйственной деятельности **необходимо** установить соответствие финансовых или хозяйственных операций проверяемого предприятия действующим в РФ нормативным актам, невыполнение требований которых может повлечь искажение показателей бухгалтерской отчетности и (или) нанести ущерб проверяемому предприятию, государству, муниципалитету, третьим лицам.

При этом необходимо:

- изучить имеющуюся информацию и нормативно-правовую базу, касающуюся проверяемого предприятия;

- проверить наличие документов о регистрации проверяемого предприятия, необходимых лицензий и других документов, без которых предприятие не вправе осуществлять свою деятельность.

2) Выполнение финансово-экономических показателей деятельности предприятия.

В ходе проверки необходимо провести анализ выполнения основных финансово-экономических показателей деятельности предприятия путем сопоставления данных утверждаемых планов или нормативов с фактическим выполнением. Указать причины расхождений.

3) Соблюдение кассовой дисциплины. При этом необходимо проверить:

- обеспечение сохранности денежных средств в кассе (наличие отдельного оборудованного помещения и охранной сигнализации);

- правильность ведения, оформления кассовой книги, книги регистрации приходных и расходных кассовых ордеров и кассовых документов;

- полноту и своевременность оприходования в кассу наличных денежных средств, полученных из банка;

- правильность и обоснованность списания денежных средств из кассы (сплошным методом).

4) Проверка операций по расчетному (текущему) счету. При этом необходимо установить:

- наличие счетов, открытых в отделениях банка или казначействе;

- достоверность выписок банка, правильность начального и конечного сальдо и подсчета оборотов;

- правильность и обоснованность списания денежных средств с расчетных или текущих счетов;

- наличие и соответствие первичных документов банковским документам;

- наличие случаев получения денежных средств не по целевому назначению.
- 5) Проверка расчетных операций. При этом необходимо установить:
 - достоверность и обоснованность данных по расчетам с дебиторами и кредиторами;
 - наличие мер, принимаемых к своевременному взысканию дебиторской и кредиторской задолженности;
 - обоснованность списания дебиторской и кредиторской задолженности (наличие оправдательных документов).

6) Проверка подотчетных сумм. Производится по авансовым отчетам, журналам операций. Авансовые отчеты подвергаются проверке с точки зрения законности произведенных расходов и достоверности приложенных к ним оправдательных документов. При этом необходимо установить:

- наличие за отдельными работниками крупных сумм в течение длительного времени, причины образования просроченной задолженности и меры, принимаемые к ее погашению;
- соблюдение установленного порядка выдачи авансов в подотчет на административные, хозяйственные расходы и расходы по служебным командировкам, своевременность представления подотчетными лицами отчетов о расходовании денежных средств, выданных в подотчет;
- правильность расходования средств на служебные командировки.

7) Соблюдение порядка расходования фонда оплаты труда и фондов экономического стимулирования.

При анализе расходования фонда оплаты труда необходимо проверить:

- правильность расходования фонда оплаты труда в соответствии с Коллективным договором и Положением об оплате труда работников, соответствие Фонда оплаты труда нормативу, установленному Управлением экономики;
- правильность установления доплат и надбавок (в соответствии с положением об установлении доплат и надбавок);
- правильность выплаты премий (в соответствии с положением о премировании);
- правильность оплаты труда руководителя предприятия, его заместителей, главного бухгалтера;
- правильность и обоснованность выплат социального характера и наличие источника таких выплат.

8) Учет и использование муниципального имущества.

При проверке учета и использования муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности города Челябинска, переданного Предприятию по договору о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения, и его сохранности необходимо руководствоваться действующим законодательством по данному вопросу.

В первую очередь нужно ознакомиться с материалами предыдущей инвентаризации и проверить, соблюдались ли основные положения по проведению инвентаризации, полностью ли охвачены инвентаризацией товарно-материальные ценности, правильность оформления результатов инвентаризации и приняты ли меры по результатам инвентаризации.

Далее следует проверить:

- полноту и своевременность оприходования приобретенных материальных ценностей, а также полученных безвозмездно;
- правильность и обоснованность списания материальных ценностей, соблюдение норм и сроков списания;
- целесообразность наличия неиспользуемых помещений, их рациональное использование;
- обоснованность передачи во временное пользование (аренду) другим

города Челябинска, переданного Предприятию по договору о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения;

- правильность установления арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности, рассчитываемая по Методике, утверждаемой Постановлением Администрации города Челябинска на соответствующий год;
- соблюдение процедуры проведения конкурса или аукциона на заключение договора аренды нежилого помещения, установленной действующим законодательством;
- наличие разрешения от КУИ и ЗО на совершение крупной сделки в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- наличие договоров аренды земельных участков и полнота уплаты арендной платы за землю.

9) Правильность включения расходов в себестоимость.

При проверке правильности включения расходов в себестоимость следует:

- проверить обоснованность увеличения расходов по каждому элементу затрат;
- установить непроизводительные расходы и потери предприятия;
- проверить наличие договоров на тепло-водоснабжение, потребление электроэнергии и др., соответствия фактических расходов нормативам, правильность списания денежных средств по данным договорам;
- полноту и законность полученных доходов от учрежденных коммерческих структур;
- наличие фактов сдачи помещений коммерческим структурам без возмещения ими расходов по аренде (наличие договоров), хозяйственному обслуживанию и другим расходам или оплаты этих расходов по заниженным расценкам.

10) Постановка бухгалтерского учета.

Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности проводится на основе данных синтетического и аналитического учета, при этом должно быть проверено:

- соответствие бухгалтерского учета действующему законодательству о бухгалтерском учете, утвержденному плану счетов бухгалтерского учета, действующим требованиям положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;
- насколько постановка бухгалтерского учета обеспечивает своевременное и правильное документирование и отражение всех финансово-хозяйственных операций, контроль за сохранностью материальных ценностей и экономное расходование денежных средств.

Аудитор



Л.В. Бурков