

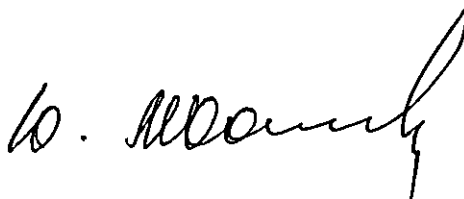
МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН**ПРИКАЗ**

от 27 августа 2019 г. № 291 ..

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ СТАНДАРТА
«ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ МИНИСТЕРСТВОМ ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН ПОЛНОМОЧИЙ ПО ВНУТРЕННЕМУ
ГОСУДАРСТВЕННОМУ ФИНАНСОВОМУ КОНТРОЛЮ В СФЕРЕ
БЮДЖЕТНЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ»**

В целях реализации Порядка осуществления Министерством финансов Республики Дагестан внутреннего государственного финансового контроля, утвержденного постановлением Правительства Республики Дагестан от _____ 2019 г. № _____, приказываю:

утвердить Стандарт «Организация осуществления Министерством финансов Республики Дагестан полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений» согласно приложению к настоящему приказу.



Министр
Ю.М. Саадуев

Утвержден
приказом Министерства финансов
Республики Дагестан
от 27 августа 2019 г. № 291 ..

**СТАНДАРТ
«ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ МИНИСТЕРСТВОМ ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН ПОЛНОМОЧИЙ ПО ВНУТРЕННЕМУ
ГОСУДАРСТВЕННОМУ ФИНАНСОВОМУ КОНТРОЛЮ В СФЕРЕ
БЮДЖЕТНЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ»**

I. Общие положения

1.1. Стандарт «Организация осуществления Министерством финансов Республики Дагестан полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений» (далее - Стандарт) разработан с учетом положений:

Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2017, № 14, ст. 2007) (далее - БК РФ);

Положения о Министерстве финансов Республики Дагестан, утвержденного постановлением Правительства Республики Дагестан от 06.05.2019 № 102 (Собрание законодательства Республики Дагестан, 20____, № _____, ст. _____) (далее - Положение);

Порядка осуществления Министерством финансов Республики Дагестан полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю от _____ 2019 г. № _____ (далее - Порядок).

1.2. Настоящий Стандарт разработан для использования Управлением государственного финансового контроля (далее – Управление) Министерства финансов Республики Дагестан (далее – Министерство), за которым закреплены функции по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, а также привлекаемыми к контрольной деятельности сотрудниками иных структурных подразделений Министерства при осуществлении внутреннего государственного финансового контроля.

1.3. Целью разработки Стандарта является стандартизация подходов к осуществлению Министерством внутреннего государственного финансового контроля с учетом полномочий объектов внутреннего государственного финансового контроля.

1.4. Особенности проведения контрольных мероприятий во исполнение статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 14, ст. 1652; 2017, № 24, ст. 3477), статьи 186 Жилищного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2005, № 1, ст. 14; 2017, № 1, ст. 39) устанавливаются соответствующими стандартами, утверждаемыми приказами Министерства.

II. Термины, определения и сокращения

2.1. Термины и понятия, используемые в настоящем Стандарте, имеют то же значение, что и в БК РФ, Порядке, законодательных и иных нормативных правовых актах Российской Федерации и Республики Дагестан, регулирующих бюджетные правоотношения.

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

2.2.1. Министерство финансов Республики Дагестан - Министерство.

2.2.2. Управление государственного финансового контроля Министерства за

которым закреплены функции по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений в соответствии с Положением и Порядком - Управление.

2.2.3. Контрольная деятельность - деятельность по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, осуществляемая Управлением.

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

III. Порядок определения перечня вопросов, подлежащих изучению при осуществлении внутреннего государственного финансового контроля

3.1. Организация и проведение контрольных мероприятий осуществляется Управлением в соответствии с требованиями, установленными Порядком, а также Административным регламентом исполнения Министерством государственной функции по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля.

3.2. На этапе подготовки проекта приказа Министерства о назначении контрольного мероприятия и формирования программы контрольного мероприятия определяется перечень вопросов, подлежащих изучению при осуществлении внутреннего государственного финансового контроля.

3.3. При определении перечня вопросов, подлежащих изучению, необходимо исходить из полномочий, установленных пунктом 1 статьи 269.2 БК РФ, согласно которому полномочиями органов внутреннего государственного 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 государственных программ, в том числе отчетности об исполнении государственных заданий.

3.4. Перечень вопросов формируется исходя из предмета проверки, обозначенного в плане контрольных мероприятий Министерства на соответствующий год, с учетом полномочий объектов государственного финансового контроля (далее - объекты контроля).

Для участников бюджетного процесса полномочия установлены БК РФ, законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Дагестан.

Для объектов контроля, которые не являются участниками бюджетного процесса, полномочия установлены учредительными документами объектов контроля, положениями Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 3, ст. 145; 2016, N 52, ст. 7498), законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Дагестан.

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;

главного распорядителя бюджетных средств (государственные (муниципальные) органы, а также наиболее значимые учреждения науки, образования, культуры и здравоохранения, указанные в ведомственной структуре расходов бюджета;

распорядителя бюджетных средств;

получателя бюджетных средств;

главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета;

При определении перечня вопросов, подлежащих изучению при осуществлении внутреннего государственного финансового контроля в отношении объектов контроля (за исключением участников бюджетного процесса, бюджетных и автономных учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий, государственных корпораций (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, государственных (муниципальных) контрактов, соблюдения ими целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными и муниципальными гарантиями, целей, порядка и условий размещения средств бюджета в ценные бумаги указанных юридических лиц осуществляется в процессе проверки главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, предоставивших средства из бюджета (абзац второй пункта 2 статьи 266.1 БК РФ).

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

должен быть достаточен, чтобы предмет проверки, указанный в плане контрольных мероприятий Министерства на соответствующий год, 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 государственного финансового контроля

4.1. В ходе осуществления внутреннего государственного финансового контроля в отношении главного администратора (администратора) доходов республиканского бюджета Республики Дагестан 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 соответствующий бюджет, пеней и штрафов по ним;

осуществление взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов;

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

списание (признание) безнадежных к взысканию платежей в бюджет;

формирование дебиторской и кредиторской задолженности администрируемых доходов, управление дебиторской и кредиторской задолженностью;

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

4.2. В ходе осуществления внутреннего государственного финансового контроля в отношении главного распорядителя (распорядителя) средств республиканского бюджета Республики Дагестан подлежат изучению следующие вопросы:

обеспечение результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;

формирование перечня подведомственных распорядителей и получателей

бюджетных средств;

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

планирование соответствующих расходов бюджета, составление обоснования бюджетных ассигнований;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполнение соответствующей части бюджета;

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

определение порядка утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств;

соблюдение условий предоставления субсидий из республиканского бюджета Республики Дагестан в бюджеты муниципальных образований;

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;

ведение бюджетного учета, формирование и представление бюджетной отчетности;

составление отчетности об исполнении Республиканской инвестиционной программы, государственных (муниципальных) программ, в том числе подпрограмм и ведомственных целевых программ;

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

иные бюджетные полномочия, осуществляемые главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств.

4.3. В ходе осуществления внутреннего государственного финансового контроля в отношении получателя средств республиканского бюджета Республики Дагестан 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 государственной 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 соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств;

составление отчетности об исполнении Республиканской инвестиционной программы, государственных программ Республики Дагестан, в том числе подпрограмм и ведомственных целевых программ;

соблюдение требований, установленных статьей 161 БК РФ;

иные бюджетные полномочия, осуществляемые получателем бюджетных средств (казенным учреждением).

4.4. В ходе осуществления внутреннего государственного финансового контроля в отношении государственных учреждений, а также муниципальных бюджетных и автономных учреждений в части соблюдения ими целей и условий предоставления средств, источником финансового обеспечения которых являются целевые межбюджетные трансферты, предоставленные из республиканского бюджета Республики Дагестан, подлежат изучению следующие вопросы:

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

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

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

использование средств, предоставленных на осуществление бюджетных

инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (в случае заключения соглашения с учредителем о передаче полномочий в соответствии с пунктом 4 статьи 79 БК РФ);

ведение бухгалтерского (финансового) учета, формирование и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

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

исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (в части, касающейся использования средств, источником финансового обеспечения которых являются средства республиканского бюджета Республики Дагестан);

иные финансовые операции, осуществляемые со средствами республиканского бюджета Республики Дагестан муниципальным учреждением.

4.5. В ходе осуществления внутреннего государственного финансового контроля главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан подлежат изучению следующие вопросы:

планирование (прогнозирование) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета;

обеспечение адресности и целевого характера использования выделенных ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета;

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

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

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

осуществление контроля за полнотой и своевременностью поступления в бюджет источников финансирования дефицита бюджета;

обеспечение поступлений в бюджет и выплаты из бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;

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

4.6. В ходе осуществления внутреннего государственного финансового контроля в отношении государственных унитарных предприятий, а также муниципальных унитарных предприятий в части соблюдения ими целей и условий предоставления средств, источником финансового обеспечения которых являются целевые межбюджетные трансферты, предоставленные из республиканского бюджета Республики Дагестан, подлежат изучению следующие вопросы:

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

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

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

ведение бухгалтерского (финансового) учета, формирование и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

иные финансовые операции, осуществляемые со средствами, источником финансового обеспечения которых являются средства республиканского бюджета Республики Дагестан.

4.7. В ходе осуществления внутреннего государственного финансового контроля в отношении 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 уставные (складочный) капиталы, подлежат изучению следующие вопросы:

использование средств субсидий, в том числе, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную 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 бюджетных средств;

иные финансовые операции, осуществляемые с бюджетными средствами.

4.8. В ходе осуществления внутреннего государственного финансового контроля в отношении юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий, государственных корпораций и государственных 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), индивидуальных предпринимателей, физических лиц, которым предоставлены средства, источником финансового обеспечения которых являются средства республиканского бюджета Республики Дагестан, 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 республиканского бюджета Республики Дагестан, и государственных контрактов;

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

соблюдение целей, порядка и условий размещения средств бюджета в ценные бумаги указанных юридических лиц;

иные финансовые операции, осуществляемые со средствами, предоставленными из республиканского бюджета Республики Дагестан.

4.9. В ходе осуществления внутреннего государственного финансового контроля в отношении кредитных организаций, осуществляющих отдельные операции со средствами республиканского бюджета Республики Дагестан, подлежат изучению следующие вопросы:

соблюдение условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из республиканского бюджета Республики Дагестан;

соблюдение порядка размещения средств республиканского бюджета Республики Дагестан на банковских депозитах;

соблюдение сроков исполнения банком или иной кредитной организацией платежных (расчетных) документов на перечисление средств, подлежащих зачислению на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, либо на

перечисление средств республиканского бюджета Республики Дагестан;

иные финансовые операции, осуществляемые кредитными организациями с бюджетными средствами.

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

5.1. Проверка и анализ исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан по доходам предусматривают:

проверку выполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджета, установленных статьей 160.1 БК РФ и постановлением Правительства Республики Дагестан от 05 июля 2013 года № 344 «О порядке осуществления органами государственной власти Республики Дагестан и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

проверку наличия (отсутствия) методик прогнозирования поступлений администрируемых доходов у главных администраторов доходов бюджета;

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

проверку возврата излишне уплаченных (взысканий) платежей в бюджет;

оценку объемов и количества возвращенных (возмещаемых) налогов, сборов и иных платежей, а также 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 Республике Дагестан, анализ объема задолженности по уплате дивидендов;

анализ объема поступивших платежей от государственных унитарных предприятий в виде доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий, анализ объема задолженности по перечислению части чистой прибыли;

проверку иных вопросов исполнения бюджета 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 доходов бюджета, разработанных и утвержденных порядков принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в республиканский бюджет Республики Дагестан;

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 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 республиканского бюджета Республики Дагестан по расходам предусматривают:

проверку соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при исполнении расходов бюджета;

проверку исполнения расходов по государственному оборонному заказу;

соблюдение главным распорядителем бюджетных средств требований по распределению по подведомственным распорядителям (получателям) бюджетных средств 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 бюджетных средств, выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания и на иные цели;

проверку полноты, достоверности и своевременности представления в Министерство финансов Республики Дагестан сведений, необходимых для составления, рассмотрения и исполнения проектов республиканского бюджета Республики Дагестан;

установление фактов осуществления авансовых платежей по государственным (муниципальным) контрактам в размере, превышающем установленный действующими нормативными правовыми актами, анализ информации о расшифровке дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам;

выборочный анализ информации о дебиторской задолженности по крупным государственным контрактам (соглашениям), заключенным на сумму свыше 100 млн рублей;

проверку иных вопросов исполнения бюджета по расходам.

5.3. Проверка достоверности бухгалтерского, бюджетного учета и отчетности предусматривает:

проверку соблюдения порядка ведения бухгалтерского, бюджетного учета, составления и представления бухгалтерской, бюджетной отчетности, в том числе:

- проверку достоверности, полноты и своевременности отражения в бухгалтерской, бюджетной отчетности информации о состоянии активов и обязательств, а также об операциях, изменяющих активы и обязательства объектов контроля;

- проверку достоверности, полноты и своевременности отражения в бухгалтерской, бюджетной отчетности объектов имущества объектов контроля;

- анализ результатов инвентаризации активов и обязательств, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской, бюджетной отчетности и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, оформления результатов инвентаризации;

- проверку наличия утвержденной учетной политики;

- проверку соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;

- проверку своевременности отражения фактов хозяйственной жизни и результатов инвентаризации на счетах бюджетного учета;

- проверку соблюдения сроков представления и состава бухгалтерской, бюджетной отчетности, установленных законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

проверку соблюдения требований хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики;

анализ бухгалтерской, бюджетной отчетности по отражению сведений об объектах незавершенного строительства, объемах вложений в объекты незавершенного строительства;

проверку иных вопросов достоверности бухгалтерского, бюджетного учета и отчетности.

5.3.1. Проверка учета основных средств предусматривает:

проверку соблюдения порядка ведения учета основных средств по материально ответственным лицам;

проверку наличия письменных договоров с материально ответственными лицами о полной материальной ответственности;

проверку использования при учете основных средств утвержденных форм первичной учетной документации;

проверку соблюдения порядка проведения переоценки основных средств;

проверку наличия механизмов контроля своевременности отражения в учете операций с основными средствами (поступление, перемещение, выбытие);

проверку наличия системной сверки достоверности и непротиворечивости данных аналитического и синтетического учета основных средств;

проверку проведения инвентаризации основных средств в соответствии с регламентом, определяемым объектом контроля;

проверку правильности оформления движения основных средств (договора, акты приема-передачи и другие);

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

проверку наличия регистрации основных средств, передаваемых в аренду;

проверку иных вопросов учета основных средств.

При осуществлении проверки в отношении участников бюджетного процесса, а также государственных (муниципальных) бюджетных учреждений и государственных (муниципальных) автономных учреждений 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 иных экономических субъектов, являющихся объектами контроля, 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, а также государственных (муниципальных) бюджетных учреждений и государственных (муниципальных) автономных учреждений 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 иных экономических субъектов, являющихся объектами контроля, 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, а также государственных (муниципальных) бюджетных учреждений и государственных (муниципальных) автономных учреждений, 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 иных объектов контроля, 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 Республиканской инвестиционной программы (далее - РИП) предусматривает:

проверку и анализ хода и результатов исполнения бюджетных ассигнований республиканского бюджета Республики Дагестан, предусмотренных на реализацию в рамках РИП бюджетных инвестиций и предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства (приобретение объектов недвижимого имущества), а также субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности Республики Дагестан и в объекты муниципальной собственности;

проверку соблюдения требований соглашений о предоставлении субсидий, в том числе в части уровня финансирования мероприятий из республиканского бюджета Республики Дагестан и местных бюджетов;

проверку представляемой отчетной информации о ходе реализации РИП;

проверку иных вопросов исполнения РИП.

5.5. Проверка использования средств в рамках исполнения государственных программ Республики Дагестан (далее – государственные программы), в том числе подпрограмм и ведомственных целевых программ, предусматривает:

проверку информации об изменениях, внесенных ответственным исполнителем в государственную программу, в том числе в связи с введением секторальных и финансовых санкций, возможностью импортозамещения и технологического обновления;

анализ и оценку соответствия целей, задач и значений целевых показателей (индикаторов) государственной программы Указам Президента Российской

Федерации от 7 мая 2012 года, документам стратегического планирования;

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

анализ соблюдения ответственным исполнителем порядка планирования реализации государственной программы, включая проверку наличия и своевременности принятия плана реализации и детального плана-графика реализации государственной программы на очередной финансовый год и плановый период;

анализ и оценку необходимости и достаточности набора контрольных событий государственной программы для достижения ожидаемого результата соответствующей подпрограммы;

анализ и оценку основных характеристик контрольных событий и равномерности их распределения в течение года;

анализ и оценку соответствия состава контрольных событий государственной программы и мероприятий детального плана-графика планам деятельности органа исполнительной власти Республики Дагестан, поэтапным планам выполнения мероприятий, обеспечивающим достижение важнейших целевых показателей, установленных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года и иным планам мероприятий;

анализ и оценку объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на государственную программу в законе о бюджете, в сравнении с расходами, предусмотренными в паспорте утвержденной государственной программы;

анализ и оценку структуры и объемов финансовых ресурсов государственной программы, подпрограмм и ведомственных целевых программ, их увязка с установленными целевыми показателями;

анализ показателей, характеризующих кассовое исполнение расходов бюджета и сводной бюджетной росписи бюджета по государственной программе, ее подпрограммам и ведомственным целевым программам;

проверку соблюдения ответственным исполнителем, соисполнителем, участником государственной программы, порядка подготовки годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы, включая полноту и своевременность представления информации для подготовки годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности государственной 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 государственных программ, в том числе подпрограмм и ведомственных целевых программ;

проверку представляемой главными распорядителями бюджетных средств отчетной информации о ходе реализации мероприятий государственных программ, в том числе подпрограмм и ведомственных целевых программ;

оценку степени достижения целей и решения задач государственных программ, в том числе подпрограмм и ведомственных целевых программ;

проверку иных вопросов исполнения государственных программ, в том числе их подпрограмм, и ведомственных целевых программ.

5.6. Проверка и анализ кредиторской задолженности предусматривает:

анализ общих объемов кредиторской задолженности по средствам бюджета 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 бюджетных средств, в разрезе показателей, отраженных на балансовых счетах 020500000, 020800000, 020900000, 030200000, 030300000 и 030400000 бюджетного учета, а при необходимости по соответствующим счетам аналитического учета указанных балансовых счетов.

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

проверку соблюдения порядка предоставления из республиканского бюджета Республики Дагестан и местных бюджетов субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг;

проверку соблюдения порядка предоставления из республиканского бюджета Республики Дагестан в соответствии с решениями Главы Республики Дагестан, Правительства Республики Дагестан грантов в форме субсидий юридическим лицам (за исключением государственных 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 государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями;

проверку использования бюджетных средств по внесению взносов в уставные капиталы юридических лиц, не являющихся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, включая вопросы перечисления взносов в уставные капиталы указанным юридическим лицам на счета, открытые Управлением Федерального казначейства по Республике Дагестан в подразделениях (учреждениях) Банка России;

проверку использования средств республиканского бюджета Республики Дагестан по предоставлению субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям, субсидий государственным унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений);

проверку отчетности об использовании юридическими лицами, не являющимися государственными учреждениями и государственными 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 государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями;

проверку наличия остатков средств, источником образования которых являются не использованные в отчетном финансовом году субсидии из бюджета, предоставленные юридическим лицам, бюджетные инвестиции юридическим лицам (далее - остатки целевых средств), а также проверка соблюдения порядка перечисления остатков целевых средств, сложившихся по состоянию на конец года, на счета 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.

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

проведение анализа соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Республики Дагестан в части обеспечения другим бюджетом бюджетной системы Российской Федерации возврата в установленные сроки в республиканский бюджет Республики Дагестан остатков межбюджетных трансфертов;

проверку правомерности принятых главным распорядителем (распорядителем) средств республиканского бюджета Республики Дагестан решений о наличии (об отсутствии) потребности в межбюджетных трансфертах;

проверку и анализ нормативных правовых актов Республики Дагестан, регулирующих вопросы формирования, предоставления и распределения межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета Республики Дагестан другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (в том числе соблюдение условий и сроков распределения и перечисления субсидий из республиканского бюджета Республики Дагестан в другие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации);

проверку обеспечения своевременности возврата в республиканский бюджет Республики Дагестан межбюджетных трансфертов, по которым принято решение о наличии потребности в их направлении на те же цели;

проверку обоснованности и своевременности заключения соглашения о предоставлении из республиканского бюджета Республики Дагестан другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации субсидий, иных межбюджетных трансфертов;

проверку и анализ использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из республиканского бюджета Республики Дагестан другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в том числе соблюдение получателями бюджетных средств условий, целей и порядка предоставления межбюджетных трансфертов;

проверку соблюдения сроков и порядка представления отчетности об осуществлении расходов республиканского бюджета Республики Дагестан, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты;

анализ результатов оценки эффективности использования субсидий муниципальными образованиями, проведенными главным распорядителем средств республиканского бюджета Республики Дагестан;

проверку осуществления главным распорядителем средств республиканского бюджета Республики Дагестан контроля за соблюдением муниципальными образованиями условий, целей и порядка представления субсидий из республиканского бюджета Республики Дагестан;

проверку иных вопросов формирования, предоставления и распределения межбюджетных трансфертов.

5.9. Проверка выполнения государственных заданий на оказание государственных услуг (работ), формирования базовых (отраслевых), ведомственных перечней государственных услуг (работ), осуществления финансового обеспечения выполнения государственных 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 государственных заданий;

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

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

проверку стоимости однотипных видов государственных услуг (работ), выполненных в рамках государственных заданий в отчетном финансовом году и предшествующем периоде, в том числе различными государственными учреждениями, подведомственными главному распорядителю;

проверку достижения задач целевых 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 государственных заданий и на иные цели;

проверку соблюдения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений;

проверку исполнения мероприятий плана по реализации концепции развития механизмов предоставления государственных и муниципальных услуг в электронном виде;

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

проверку наличия базовых (отраслевых) перечней государственных и

муниципальных услуг и работ, утвержденных федеральными органами исполнительной власти (органами исполнительной власти Республики Дагестан) в установленных сферах деятельности согласно перечню видов деятельности, включая анализ их соответствия правилам формирования и ведения базовых (отраслевых) перечней;

проверку иных вопросов выполнения государственных заданий на оказание государственных услуг (работ), формирования базовых (отраслевых), ведомственных перечней государственных услуг (работ), осуществления финансового обеспечения выполнения государственных заданий, применения нормативных затрат на оказание услуг, выполнение работ, содержание имущества.

5.10. 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 государственным контрактом, проектной документацией и фактически выполненным;

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

проверку фактов наличия утвержденной проектной документации с положительным заключением государственной экспертизы при включении бюджетных ассигнований на строительство, реконструкцию указанных объектов в РИП на отчетный финансовый год и плановый период;

проверку фактов наличия разработанной за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан 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 государственных контрактов (иных гражданско-правовых договоров) на капитальное строительство, обоснованности внесения изменений в условия государственных контрактов (иных гражданско-

правовых договоров);

оценку использования средств и достижения результатов предоставления субсидий на осуществление капитальных вложений государственным бюджетным, автономным учреждениям, государственным 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.

5.11. Проверка составления и исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан 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 республиканского бюджета Республики Дагестан по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан;

проверку, анализ и оценку уровня исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан по источникам внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан в разрезе основных источников;

проверку, анализ и оценку уровня исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан по источникам внешнего финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан в разрезе основных источников;

проверку иных вопросов исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан.
