

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
АЛТАЙСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРОВЕРКЕ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ**

(Начало действия: 27.06.2023)

УТВЕРЖДЕНЫ: распоряжением
контрольно-счетной палаты Алтайского
района Алтайского края от 27.06.2023
№ 20

с. Алтайское 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Основные положения	3
2. Цели и задачи проверки	4
3. Наличие и соответствие учредительных документов действующему законодательству. Виды деятельности.....	4
4. Органы управления бюджетным учреждением.....	5
5. Исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.....	5
6. Муниципальное задание. Целевое использование средств субсидии бюджетным учреждением	5
6.1. Муниципальное задание бюджетного учреждения	5
6.2. Отчетность бюджетного учреждения перед учредителем о выполнении задания	5
6.3. Субсидии бюджетному учреждению	6
6.4. Направление средств субсидии	6
7. Формирование комплекса дополнительных платных услуг в бюджетном учреждении.....	7
8. Состояние бухгалтерского учета и отчетности	8
8.1. Основные требования к ведению бухгалтерского учета и отчетности бюджетным учреждением.....	8
8.2. Касса, расчетные счета, финансовые вложения	8
8.3. Расчеты с подотчетными лицами	9
8.4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.....	9
8.5. Расчеты с персоналом по оплате труда	9
9. Использование муниципальной собственности	10

1. Основные положения

1.1 Настоящие типовые методические рекомендации по организации и проведению проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения подготовлены в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством Алтайского края и нормативно-правовыми актами Алтайского района Алтайского края.

1.2. Данные методические рекомендации устанавливают нормы, основные правила и требования, которые должны выполняться сотрудниками контрольно-счетной палаты Алтайского района Алтайского при организации и проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения.

1.3. Целью разработки данных методических рекомендаций является установление единых подходов, принципов и методов организации проверки муниципального бюджетного учреждения в условиях изменения правового положения учреждений.

1.4. Основные понятия, используемые в методических рекомендациях:

бюджетное учреждение - бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах);

учредитель бюджетного учреждения - муниципальное образование в отношении бюджетного учреждения, которое создано на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах);

план финансово-хозяйственной деятельности - документ бюджетного учреждения, который определяет цели деятельности учреждения (подразделения) в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и уставом учреждения (положением подразделения); виды деятельности учреждения (подразделения), относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с уставом учреждения (положением подразделения); перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом (положением подразделения) к основным видам деятельности учреждения (подразделения), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется за плату; показатели финансового состояния учреждения (подразделения) (данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах на последнюю отчетную дату,

предшествующую дату составления Плана); субсидии бюджетному учреждению - денежные средства, предусмотренные муниципальным бюджетом для бюджетного учреждения на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), а также на иные цели, связанные с основной деятельностью бюджетного учреждения.

2. Цели и задачи проверки

2.1. Цели проверки:

- определение правильности ведения расчетов и расходования средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в том числе целевое расходование субсидии на исполнение задания учредителя;

- определение правильности и полноты бухгалтерского учета;
- эффективность использования муниципальной собственности.

2.2. Проверяемые объекты:

- непосредственно бюджетное учреждение;
- учредитель бюджетного учреждения;
- предприятия и учреждения всех форм собственности, имеющие договорные отношения с бюджетным учреждением.

2.3. Основные вопросы проверки:

2.3.1. Наличие и соответствие учредительных документов действующему законодательству. Виды деятельности. Выполнение договорных отношений.

2.3.2. Исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности. Задание учредителя.

2.3.3. Целевое использование субсидии бюджетным учреждением.

2.3.4. Формирование комплекса платных дополнительных услуг в бюджетном учреждении.

2.3.5. Состояние бухгалтерского учета и отчетности.

2.3.6. Использование муниципальной собственности. Учет и движение нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов, материальных запасов). Инвентаризация.

3. Наличие и соответствие учредительных документов действующему законодательству. Виды деятельности.

Основными нормативно - правовыми актами, регламентирующими деятельность бюджетных учреждений, являются:

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- распорядительный документ органа местного самоуправления о порядке определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений.

4. Органы управления бюджетным учреждением

В соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» структура, компетенция органов бюджетного учреждения, порядок их формирования, сроки полномочий и порядок деятельности таких органов определяется уставом бюджетного учреждения в соответствии с данным законом и иными федеральными законами.

5. Исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения

Полномочие по утверждению Плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения предоставляется его руководителю.

Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения установлены Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Рекомендуется сравнить плановые показатели с фактическим выделением и освоением средств субсидии и средств от приносящей доход деятельности. Данное сравнение позволит оценить качество планирования учреждением своей финансово-хозяйственной деятельности.

6. Муниципальное задание. Целевое использование средств субсидии бюджетным учреждением

6.1. Муниципальное задание бюджетного учреждения

Муниципальное задание учредителя должно соответствовать требованиям, установленным Порядком формирования муниципального задания учредителя для бюджетного учреждения, утвержденным распорядительным документом органа местного самоуправления.

Проверяющим необходимо проверить соответствие показателей, заложенных в муниципальном задании учредителя, фактическим данным, характеризующим объем оказания муниципальной услуги.

6.2. Отчетность бюджетного учреждения перед учредителем о выполнении муниципального задания

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 бюджетное учреждение, как правило, представляет учредителю:

- отчет об использовании субсидии;
- отчет о достижении значений показателей, характеризующих объем и качество оказания муниципальной услуги;

- отчет о выполнении требований к качеству муниципальной услуги.

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

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 бюджетного учреждения.

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

Отчет о выполнении требований к качеству муниципальной услуги, оказываемой бюджетным учреждением, также подтверждает соответствие качества услуги установленным требованиям.

6.3. Субсидии бюджетному учреждению

В соответствии со ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, порядком финансового обеспечения выполнения задания учредителя для бюджетного учреждения, утвержденным распорядительным документом органа местного самоуправления, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетного учреждения должно осуществляться в виде субсидий.

При сокращении объема субсидии должно осуществляться соответствующее изменение муниципального задания.

Согласно ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ субсидии предоставляются бюджетному учреждению с установлением порядков определения объемов и условий их предоставления. Тем самым, орган местного самоуправления должен разработать соответствующие правовые акты до предоставления субсидий. Таким образом, необходимо проверить наличие распорядительных документов и соблюдение всех условий и требований.

6.4. Направление средств субсидии

Источниками финансирования бюджетных учреждений являются субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ) и субсидии на иные цели (абз. 2 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ). Эти субсидии предоставляются в соответствии с соглашениями на один финансовый год.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным Законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», заключенными соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий, бюджетное учреждение вправе самостоятельно расходовать субсидии, соблюдая целевой характер расходования средств.

Основной целью направления средств субсидии должно являться

своевременное и качественное предоставления муниципальной услуги.

Основные направления расходования средств содержатся в Плане финансово-хозяйственной деятельности.

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.

Необходимо отметить, что в силу законодательства РФ, если государственное (муниципальное) задание выполнено (в том числе достигнуты показатели, установленные в муниципальном задании, с учетом их возможного отклонения, в пределах которого муниципальное задание считается выполненным), образовавшиеся в отчетном финансовом году остатки субсидии на выполнение муниципального задания могут использоваться учреждением на основании плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного в установленном порядке.

Цель проверочного мероприятия на этом этапе, сопоставив основные направления расходования средств с фактическими расходами, выявить целевое (нецелевое) использование средств субсидии.

7. Формирование комплекса дополнительных платных услуг в бюджетном учреждении

Для формирования комплекса дополнительных платных услуг бюджетное учреждение разрабатывает Положение об организации дополнительных услуг в муниципальном бюджетном учреждении, которое утверждается руководителем учреждения.

Возможность предоставления платных услуг должна быть предусмотрена Уставом учреждения.

Платные услуги должны оказываться только по желанию потребителя на основании письменного заявления и договора.

Правила оказания платных услуг бюджетного учреждения регламентируются Гражданским Кодексом РФ, Законом РФ «О защите прав потребителей», Постановлениями Правительства РФ об утверждении правил оказания платных услуг учреждениями, а также распорядительными документами органа местного самоуправления о порядке оказания бюджетным учреждением платных услуг.

Информация для потребителей платных услуг должна быть размещена в специальном месте, доступном для всех посетителей учреждения.

В договоре должна быть обязательно прописана цена за предоставляемые платные услуги, сроки и условия ее оплаты. Размер оплаты может содержать перечень льготных категорий

потребителей данных услуг.

Основными социально-экономическими последствиями создания бюджетного учреждения должны стать расширение перечня и качества услуг, рост профессиональной подготовки кадров и пр. Таким образом, одним из социально-экономических последствий деятельности бюджетного учреждения, должно стать расширение качества и спектра предоставляемых платных услуг, а также увеличение числа получателей услуги.

Средства от приносящей доход деятельности поступают в полное распоряжение учреждения и могут направляться на дополнительную оплату труда сотрудников, развитие учреждения (в части мелких ремонтных работ и приобретения материальных запасов, на оплату командировочных). Решение о расходовании средств принимает руководитель учреждения. В случае крупных сделок - Учредитель.

8. Состояние бухгалтерского учета и отчетности

8.1. Основные требования к ведению бухгалтерского учета и отчетности бюджетным учреждением

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" устанавливает требования к ведению бухгалтерского учета бюджетного учреждения.

Бюджетные учреждения обязаны вести бухгалтерский учет, представлять бухгалтерскую и статистическую отчетность в порядке, установленном законодательством РФ. Федеральный Закон содержит требование об открытости и доступности годовой бухгалтерской отчетности.

Данные нормы должны быть отражены в Учетной политике бюджетного учреждения.

В ходе проверочного мероприятия необходимо проверить полноту отражения всех финансово-хозяйственных операций в учетной политике учреждения, а также специфики бюджетного учреждения в части ведения бухгалтерского учета.

8.2. Касса, расчетные счета, финансовые вложения

Ведение кассовых операций должно осуществляться в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства". Получатели бюджетных средств при ведении операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег руководствуются Указанием, если иное не определено нормативным правовым актом, регулирующим порядок ведения кассовых операций получателями бюджетных средств.

Бюджетное учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

В процессе проверки необходимо проверить соответствие бухгалтерского учета данным банковских выписок.

8.3 Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами должны осуществляться в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" и иными нормативными и правовыми документами.

Порядок расчетов с подотчетными лицами должен быть отражен в учетной политике бюджетного учреждения, приказом руководителя должен быть утвержден список подотчетных лиц, с подотчетными лицами должны быть заключены договора о материальной ответственности.

8.4 Расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками должны вестись в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Трудовым кодексом РФ.

В ходе проверочного мероприятия надлежит рассмотреть заключенные договора, счета, счета - фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные.

Учет расчетов должен осуществляться в разрезе бюджетной субсидии и внебюджетных доходов.

При проверке соблюдения договорных отношений и расчетов с поставщиками и подрядчиками могут быть установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Могут быть установлены случаи не соблюдения сроков выполнения работ, установленные заключенными договорами.

8.5. Расчеты с персоналом по оплате труда

В целях формирования единых подходов к регулированию заработной платы работников учреждения должно быть разработано Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения.

Расчеты оплаты труда с персоналом должны вестись в карточках-справках по каждому сотруднику (форма по ОКУД 0504417). В карточках-справках указываются начисления и удержания, наименования начислений, расчетные листы подклеиваются к карточкам-справкам.

Заработная плата руководителя, как правило, утверждается распорядительным документом органа местного самоуправления.

В ходе проверочного мероприятия следует проверить правильность составления штатного расписания учреждения и формирования планового фонда оплаты труда.

9.Использование муниципальной собственности

В соответствии Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с распорядительным документом органа местного самоуправления.

Собственником имущества бюджетного учреждения является муниципальное образование в лице Учредителя.

На основании распорядительного документа органа местного самоуправления за муниципальным бюджетным учреждением должно быть закреплено следующее имущество:

- недвижимое;
- особо ценное;
- иное движимое.

При отнесении движимого имущества к категории особо ценного имущества учредителем должны применяться критерии, которые должны быть предусмотрены нормативным актом органа местного самоуправления.

Следует обратить особое внимание на объективность разделения имущества на особо ценное и иное движимое, при котором должно быть четко определено, без какого имущества осуществление бюджетным учреждением своей основной деятельности будет существенно затруднено.

Учреждением должен вестись обособленный учет недвижимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением, а также особо ценного движимого имущества.

В целях проверки учета и сохранности материальных ценностей проверочной группе необходимо провести инвентаризацию материально-технических ценностей. По результатам инвентаризации составляется акт о наличии/отсутствии расхождений.

Проверочное мероприятие по использованию муниципальной собственности должно служить ответу на вопрос о достаточности/недостаточности имеющегося имущества у бюджетного учреждения для осуществления его уставной деятельности.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия следует рассмотреть вопрос о наличии фактов сдачи помещений и оборудования коммерческим структурам в аренду. В случае выявления данных фактов проверить правильность возмещения арендаторами расходов по аренде, хозяйственному обслуживанию и другим расходам; проверить расчет арендной платы по договорам аренды, расчет по возмещению эксплуатационных расходов и своевременность

поступления данных платежей.

Согласно Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого имущества или особо ценного движимого имущества, закрепленных за бюджетным учреждением учредителем или приобретенных бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется.