**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЧУКОТСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА**

**────────────────────────────────────────────────────────────────────────**

Утверждено Коллегией

Счетной палаты Чукотского

автономного округа

от 20 марта 2012г. №5

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

**по проведению проверки законности и результативности**

**(эффективности и экономности) использования средств окружного**

**бюджета Чукотского автономного округа, предоставленных**

**муниципальным образованиям в виде субвенций на выполнение**

**отдельных государственных полномочий**

Действуют с 20 марта 2012 года

2012

**Оглавление**

[1.Информационное обеспечение проверки 3](#_Toc321154537)

[*1.1.Цель, задачи, направления, предмет и объекты проверки 3*](#_Toc321154538)

[2. Порядок проведения проверки 4](#_Toc321154539)

[*2.1. Оценка соблюдения норм бюджетного законодательства при планировании и исполнении местного бюджета в части получения и расходования Субвенций* 4](#_Toc321154540)

*2.2. Проверка соблюдения принципа целевого характера бюджетных средств при использовании Субвенций……………………………………………………………...5*

*2.3 Анализ выполнения рекомендаций Счетной палаты по результатам предыдущих контрольных мероприятий и оценка организации внутреннего контроля……………………………………………………………………………………….5*

[3.Оформление результатов проверки 6](#_Toc321154541)

## [4.Приложения к Методическим рекомендациям………………………………….7](#_Toc321154542)

## 1. Информационное обеспечение проверки

## Цель, задачи, направления, предмет и объекты проверки

Целью Методических рекомендаций по проведению проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств окружного бюджета предоставленных муниципальным образованиям в виде субвенций на выполнение отдельных государственных полномочий (далее - Методические рекомендации), является установление единых принципов и подходов к организации и проведению указанного контрольного мероприятия.

Целью проверки является установление соблюдения законодательства Российской Федерации и Чукотского автономного округа муниципальными образованиями при использовании средств окружного бюджета, предоставленных в виде субвенций.

Основными **з**адачами проверки являются:

1.Оценка соблюдения норм бюджетного законодательства при планировании и исполнении местного бюджета в части получения и использования субвенций из окружного бюджета на осуществление переданных полномочий.

2.Установление соблюдения принципа целевого характера бюджетных средств, при использовании выделенных бюджетам муниципальных образований из окружного бюджета субвенций на осуществление переданных полномочий.

3.Анализ выполнения рекомендаций Счетной палаты Чукотского автономного округа (далее - Счетная палата) по результатам предыдущих контрольных мероприятий и оценка организации внутреннего контроля.

Направления проверки соответствуют перечню переданных отдельных государственных полномочий, том числе:

1) субвенции из федерального бюджета на осуществление органами местного самоуправления отдельных полномочий Российской Федерации:

-по первичному воинскому учету;

-по государственной регистрации актов гражданского состояния;

-по составлению (изменению и дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции Российской Федерации;

2) субвенции за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита окружного бюджета для осуществления органами местного самоуправления отдельных полномочий органов государственной власти Чукотского автономного округа:

-по государственной регистрации актов гражданского состояния;

-на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения;

-по осуществлению регистрации и учета граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий, выделяемых за счет средств федерального бюджета, в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей;

-по представлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате жилья и коммунальных услуг;

-по представлению меры социальной поддержки работникам отдельных отраслей бюджетной сферы;

-по предоставлению меры социальной поддержки работникам муниципальных учреждений;

-по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав;

-по компенсации организациям коммунального комплекса недополученных доходов, связанных с предоставлением населению коммунальных услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек.

Предмет проверки - средства окружного бюджета, предоставленные бюджету муниципального образования в виде субвенций на осуществление переданных полномочий (далее - Субвенции).

Объекты проверки - органы исполнительной власти местного самоуправления, муниципальные учреждения, иные юридические лица, использующие Субвенции.

Перечень используемых нормативных правовых актов приведен в Приложении 1 к Методическим рекомендациям.

## 2. Порядок проведения проверки

## 2.1.*Оценка соблюдения норм бюджетного законодательства при планировании и исполнении местного бюджета в части получения и расходования Субвенций*

Для оценки соблюдения норм бюджетного законодательства при планировании и исполнении местного бюджета в части получения и расходования Субвенций необходимо провести анализ:

а) соответствия изменений решения о бюджете и изменений Закона Чукотского автономного округа «Об окружном бюджете»;

б) соответствия плановых объемов Субвенций, отраженных в регистрах бюджетного учета и в отчетности, показателям решения о бюджете на соответствующий год (с изменениями);

в) объемов неиспользованных в проверяемом году Субвенций, подлежащих использованию в следующем году, полноты и своевременности возврата неиспользованных субвенций за проверяемый год;

г) использования Субвенций согласно отчету об исполнении бюджета органа, организующего исполнение бюджета.

До выхода на объекты проверки необходимо обобщить и проанализировать данные, полученные от Департамента финансов, экономики и имущественных отношений Чукотского автономного округа, а также данные оперативного контроля, в том числе отчетов, поступивших от муниципальных образований.

Информацию о поступивших Субвенциях и их использовании целесообразно представить в табличной форме, образец которой представлен в таблице 1 приложения 2 к Методическим рекомендациям. Таблица составляется раздельно на каждый год из проверяемого периода, а также на истекший отчетный период текущего года.

Согласно данным таблицы 1 определяется:

-соотношение фактического поступления Субвенций к их планируемому объему;

-соотношение показателей фактического использования Субвенций на финансирование расходов на осуществление переданных полномочий к объему поступивших на эти цели средств;

-объем Субвенций, не использованных в отчетном периоде, а также объем средств, подлежащих возврату в окружной бюджет.

***2.2. Проверка соблюдения принципа целевого характера бюджетных средств при использовании Субвенций***

При проверке соблюдения целей использования Субвенций необходимо убедиться, что расходование бюджетных средств осуществлялось именно по тем кодам, по которым они были предоставлены.

По каждому виду Субвенции при их предоставлении в уведомлениях о бюджетных ассигнованиях указывается соответствующий код бюджетной классификации.

В результате проверки необходимо выявить соответствие фактических направлений использования Субвенций с направлениями, указанными при их предоставлении.

***2.3 Анализ выполнения рекомендаций Счетной палаты по результатам предыдущих контрольных мероприятий и оценка организации внутреннего контроля***

До выхода на объект проверки следует провести анализ предложений и рекомендаций Счетной палаты по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам предыдущих контрольных мероприятий по проверяемому объекту, если таковые имели место, и сведений об их выполнении, представленных объектом контроля.

Для оценки влияния предложений и рекомендаций Счетной палаты, данных по результатам предыдущих контрольных мероприятий, на текущее положение дел, а также оценки эффективности системы внутреннего контроля, целесообразно формировать сравнительную таблицу, графы которой могут быть заполнены до выхода на объект по имеющимся в Счетной Палате сведениям и материалам.

Данные о реализации предложений Счетной палаты по устранению нарушений и недостатков необходимо соотнести с результатами текущей проверки.

На основании полученных данных производится оценка организации системы внутреннего контроля и его эффективность.

## 3.Оформление результатов проверки

Результаты проверки оформляются актом проверки в соответствии с локальными нормативными правовыми актами, утвержденными в Счетной палате.

Структура описательной части акта:

1.Общие сведения.

2.Оценка соблюдения норм бюджетного законодательства при планировании и исполнении местного бюджета в части получения и расходования Субвенций на осуществление переданных отдельных государственных полномочий.

3.Проверка целевого использования Субвенций при осуществлении переданных отдельных государственных полномочий.

4. Анализ выполнения рекомендаций Счетной палаты по результатам предыдущих контрольных мероприятий и оценка организации внутреннего контроля.

При необходимости получения объяснений должностных лиц по тому или иному вопросу руководитель проверки ставит об этом в известность руководителя проверяемой организации. Объяснительные записки должностных лиц по фактам, отраженным в акте проверки, прилагаются к акту проверки.

Описательная часть акта проверки должна содержать описание проведенной работы и выявленных нарушений и недостатков по каждому вопросу программы проверки, в том числе по данным заполненным в ходе проверки табличных форм.

Сведения, отраженные в таблицах, следует описывать в акте кратко, обобщенно, в виде анализа табличных показателей, со ссылкой на наличие данных в соответствующей таблице.

Заключительная часть акта проверки должна содержать обобщенную информацию о результатах проверки, в том числе выявленных нарушениях, сгруппированных по видам, с указанием по каждому виду нарушений общей суммы, на которую они выявлены.

Суммы выявленного нецелевого использования бюджетных средств указываются в разрезе кодов классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Копии документов, подтверждающие выявленные в ходе проверки нарушения, заверяются подписью руководителя проверенной организации или должностного лица, уполномоченного руководителем проверенной организации, и печатью проверенной организации.

В описании каждого нарушения и недостатка, выявленного в ходе проверки, должны быть указаны:

-положения законодательных и нормативных правовых актов, которые были нарушены;

-период, в котором выявлено нарушение;

-получатель бюджетных средств, которым допущено нарушение;

-документально подтвержденная сумма нарушения.

Систематизация выявленных нарушений и недостатков осуществляется в соответствии с Классификатором нарушений, недостатков и их последствий при формировании и использовании государственных (муниципальных) средств в Чукотском автономном округе и требованиями Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» Счетной палаты Чукотского автономного округа.

В заключение работы над актом проверки необходимо убедиться в том, что все копии первичных документов, подтверждающих факты финансовых нарушений, заверены, приложены к акту и на них в акте сделаны ссылки.

## Приложения к Методическим рекомендациям

Приложение 1 «Перечень используемых нормативных правовых актов».

Приложение 2 «Таблица 1 «Информация о направлениях расходования средств Субвенций, полученных из окружного бюджета в отчетном периоде».

Приложение 3 «Таблица 2 «Информация о направлениях расходования средств Субвенций, полученных из окружного бюджета в отчетном периоде».

Приложение 1 к Методическим рекомендациям

**Перечень используемых нормативных правовых актов**

1. Федеральный закон от 28 марта 1998 года №53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе».

2. Федеральный закон от 20 августа 2004 года №113-ФЗ «О присяжных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации».

3. Закон Чукотского автономного округа от 28 ноября 2003 года №42-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния».

4. Закон Чукотского автономного округа от 24 октября 2008 года №110-ОЗ «О порядке дополнительного использования органами государственной власти Чукотского автономного округа собственных финансовых средств для выполнения федеральных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния».

5. Закон Чукотского автономного округа от 22 октября 2009 года №126-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Чукотского автономного округа по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, не имеющих закрепленного жилого помещения».

6. Закон Чукотского автономного округа от 5 декабря 2003 года № 43-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Чукотского автономного округа государственными полномочиями по осуществлению регистрации и учета граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей».

7. Закон Чукотского автономного округа от 22 сентября 2005 года №66-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городского округа Чукотского автономного округа полномочиями органов государственной власти Чукотского автономного округа по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям специалистов, работающим и проживающим в сельской местности, рабочих поселках Чукотского автономного округа, по оплате жилья и коммунальных услуг».

8. Закон Чукотского автономного округа 22 сентября 2005 года №65-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городского округа Чукотского автономного округа полномочиями органов государственной власти Чукотского автономного округа по предоставлению меры социальной поддержки работникам отдельных отраслей бюджетной сферы».

9. Закон Чукотского автономного округа от 1 декабря 2005 года №94-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Чукотского автономного округа по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав».

10. Закон Чукотского автономного округа от 9 декабря 2010 года №112-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления Чукотского автономного округа государственными полномочиями по предоставлению меры социальной поддержки работникам муниципальных учреждений Чукотского автономного округа».

11. Закон Чукотского автономного округа от 9 декабря 2010 года №114-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления Чукотского автономного округа государственными полномочиями по компенсации организациям коммунального комплекса недополученных доходов, связанных с предоставлением населению коммунальных услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек».

12. Закон Чукотского автономного округа от 24 апреля 2009 года №48-ОЗ «О методиках распределения субвенций из окружного бюджета».

13. Закон Чукотского автономного округа от 2 декабря 2011 года №137-ОЗ «Об окружном бюджете на 2012 год».

14. Закон Чукотского автономного округа от 24 апреля 2009 года №48-ОЗ «О методиках распределения субвенций из окружного бюджета».

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | Приложение 2 к Методическим рекомендациям | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица 1 | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Информация об объемах средств Субвенций, полученных из окружного бюджета и использованных в отчетном периоде \_\_\_\_\_** | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (тыс.рублей) | |
| **Наименование (вид) Субвенции** | **Код классификации доходов** | **Утверждено Законом о бюджете** | | | **Поступило из окружного бюджета** | | **Использовано Субвенций в отчетном периоде** | | **Не использовано Субвенций в отчетном периоде** | | **Подлежит возврату в окружной бюджет** |
| **на начало отчетного периода** | **внесено изменений** | **на конец отчетного периода** | **сумма** | **по отношению к плану (гр.6/гр.5\*100), %** | **сумма** | **(гр.8/гр.6\* 100), %** | **(гр.8-гр.6)** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** | **х** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | Приложение 3 к Методическим рекомендациям | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица 2 | |
| **Информация о направлениях расходования средств Субвенций, полученных из окружного бюджета в отчетном периоде\_\_\_\_\_\_\_** | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | (тыс.рублей) | |
| **Доходы местного бюджета (в части Субвенций из окружного бюджета)** | | **Направления расходования выделенных Субвенций за отчетный период** | | | | | | | | |
| **Наименование статьи, код классификации** | **утверждено Решением Совета депутатов (бюджетной росписью) (с учетом всех изменений)** | **наименование статьи** | **КБК** | | | **КОСГУ** | **фактическое исполнение по состоянию на (отчетную дату)** | | | |
| **раздел, подраздел** | **целевая статья** | **вид расходов** | **сумма** | **по отношению к плану (гр.9/гр.8\*100), %** | **из них не на цели, предусмотренные условиями получения** | **(гр.11/гр.9\* 100), %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
|  |  |  | 0000 | х | х | х |  |  |  |  |
|  |  |  | 0000 | 0000000 | х | х |  |  |  |  |
|  |  |  | 0000 | 0000000 | 000 |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 0000 | 0000000 | 000 | 000 |  |  |  |  |
|  |  |  | 0000 | 0000000 | 000 | 000 |  |  |  |  |
| **Итого по виду Субвенции,** из них по получателям: |  | **х** | **х** | **х** | **х** | **х** |  |  |  |  |
| 1. |  | х | х | х | х | х |  |  |  |  |
| 2. |  | х | х | х | х | х |  |  |  |  |
| **Итого по виду Субвенции,** из них по получателям: |  | **х** | **х** | **х** | **х** | **х** |  |  |  |  |
| 1. |  | х | х | х | х | х |  |  |  |  |
| 2. |  | х | х | х | х | х |  |  |  |  |
| **Итого по виду Субвенции,** из них по получателям: |  | **х** | **х** | **х** | **х** | **х** |  |  |  |  |
| 1. |  | х | х | х | х | х |  |  |  |  |
| 2. |  | х | х | х | х | х |  |  |  |  |
| **ВСЕГО** |  | **х** | **х** | **х** | **х** | **х** |  |  |  |  |