

Приложение
к приказу Контрольно-счетной
палаты Ленинградской области
от «8» октября 2020 года № 29

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля
«Контроль за законностью, результативностью (эффективностью
и экономностью) использования межбюджетных трансфертов,
предоставленных из бюджета Ленинградской области бюджетам
муниципальных образований, расположенных на территории
Ленинградской области»
СВГФК КСП ЛО № 13**

Утвержден приказом Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области от «8» октября 2020 года № 29

Действует с «08» октября 2020 года

Санкт-Петербург
2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Основные цели, задачи, предмет и объекты контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Ленинградской области.....	4
3. Общие требования к осуществлению контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Ленинградской области, и этапы его осуществления.....	7

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Ленинградской области» (далее – Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 11 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» (далее – областной закон от 14.10.2011 № 77-оз), с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47 К (993)), положений Регламента Контрольно-счетной палаты Ленинградской области.

1.2. Стандарт является специализированным стандартом и предназначен для применения должностными лицами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области (далее – Контрольно-счетная палата) при организации и проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по контролю за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Ленинградской области (далее – контроль за использованием межбюджетных трансфертов, межбюджетные трансферты) в соответствии с пунктом 9 части 1 статьи 9 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз.

Положения настоящего Стандарта подлежат применению также при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в которых контроль за использованием межбюджетных трансфертов является составной частью мероприятия.

1.3. Целью Стандарта является установление общих требований, (подходов) к контролю за использованием межбюджетных трансфертов при осуществлении контрольной или экспертно-аналитической деятельности.

1.4. Задачами Стандарта является определение:
основных целей, задач, предмета, объектов контроля за использованием межбюджетных трансфертов;
этапов осуществления контроля за использованием межбюджетных трансфертов и общих требований к его осуществлению.

1.5. При осуществлении контроля за использованием межбюджетных трансфертов должностные лица Контрольно-счетной палаты руководствуются Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Ленинградской области, другими нормативными правовыми актами Ленинградской области, Регламентом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области (далее – Регламент), стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области СВГФК № 1 «Общие правила проведения Контрольно-счетной палатой Ленинградской области контрольного мероприятия» (далее – стандарт СВГФК № 1), стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области СВГФК № 2 «Общие правила проведения Контрольно-счетной палатой Ленинградской области экспертно-аналитического мероприятия» (далее – стандарт СВГФК № 2), настоящим Стандартом, а также (при необходимости) иными стандартами Контрольно-счетной палаты.

1.6. Термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют общепринятой терминологии.

1.7. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Контрольно-счетной палаты.

2. Основные цели, задачи, предмет и объекты контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Ленинградской области

2.1. Основными целями осуществления контроля за использованием межбюджетных трансфертов являются:

- определение соблюдения целевого и адресного характера использования межбюджетных трансфертов;

- определение выполнения условий предоставления межбюджетных трансфертов;

- определение соблюдения требований законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Ленинградской области;

- определение результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов.

2.2. Задачами осуществления контроля за использованием межбюджетных трансфертов являются:

- оценка законности и целевого использования межбюджетных трансфертов;

- оценка результативности (эффективности и экономности) использования средств, направленных на реализацию мероприятий, источником финансового обеспечения (софинансирования) которых явились межбюджетные трансферты;

- оценка проводимого органами исполнительной власти Ленинградской области контроля за использованием межбюджетных трансфертов.

2.3. Предметом контроля за использованием межбюджетных трансфертов являются средства областного бюджета, предоставленные муниципальным образованиям в форме межбюджетных трансфертов, а также процедуры, связанные с предоставлением и использованием межбюджетных трансфертов.

Предметом контроля главного распорядителя средств областного бюджета является его деятельность по распределению и предоставлению межбюджетных трансфертов, осуществлению контроля за соблюдением муниципальными образованиями условий их предоставления и расходования.

Предметом контроля получателей межбюджетных трансфертов является деятельность объектов контроля по использованию межбюджетных трансфертов, соблюдению целей, порядка и условий их предоставления, а также соблюдению условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения (софинансирования) которых являются указанные межбюджетные трансферты.

2.4. Объектами контроля за использованием межбюджетных трансфертов являются:

- главные распорядители средств областного бюджета, предоставившие межбюджетные трансферты;

- финансовый орган муниципального образования, бюджету которого предоставлены межбюджетные субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, главные распорядители и получатели средств бюджета, которым предоставлены межбюджетные трансферты;

- юридические лица (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий, государственных корпораций (компаний), публично-правовых 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), физические лица, индивидуальные предприниматели, которым предоставлены средства из местного бюджета за счет межбюджетных трансфертов, полученных из областного бюджета, являющиеся:

- юридическими и физическими лицами, индивидуальными предпринимателями, получающими средства из местного бюджета

на основании договоров (соглашений) о предоставлении средств из местного бюджета и (или) государственных (муниципальных) контрактов;

исполнителями (поставщиками, подрядчиками) по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из местного бюджета и (или) государственных (муниципальных) контрактов, которым в соответствии с федеральными законами открыты лицевые счета в Федеральном казначействе, финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования).

2.5. При определении объектов контроля необходимо учитывать, что в соответствии с:

- пунктом 2 статьи 266.1 Бюджетного кодекса государственный финансовый контроль в отношении объектов контроля, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями, в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, государственных (муниципальных) контрактов, а также контрактов (договоров, соглашений), заключенных в целях исполнения указанных договоров (соглашений) и государственных (муниципальных) контрактов, осуществляется в процессе проверки главных распорядителей (получателей) средств местного бюджета, заключивших договоры (соглашения) о предоставлении средств из местного бюджета, государственные (муниципальные) контракты или после ее окончания на основании результатов проведения проверки указанных участников бюджетного процесса.

- пунктом 5 статьи 78 Бюджетного кодекса обязательным условием предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, включаемым в договоры (соглашения), заключенные в целях исполнения обязательств по данным договорам (соглашениям), является согласие соответственно лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения обязательств по договорам (соглашениям) о предоставлении субсидий на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидий.

3. Общие требования к осуществлению контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Ленинградской области и этапы его осуществления

3.1. Контроль за использованием межбюджетных трансфертов может проводиться в форме самостоятельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, включенного в годовой план работы Контрольно-счетной палаты, либо являться составной частью контрольного или экспертно-аналитического мероприятия из годового плана работы Контрольно-счетной палаты.

Подготовка организационно-распорядительных документов по проведению контроля за использованием межбюджетных трансфертов и его непосредственное проведение осуществляется в соответствии со стандартом СВГФК № 1 (стандартом СВГФК № 2) и Регламентом Контрольно-счетной палаты.

3.2. При осуществлении контроля за использованием межбюджетных трансфертов применяются такие методы государственного финансового контроля как проверка, ревизия, обследование, конкретное сочетание которых зависит от целей контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

3.3. При осуществлении контроля за использованием межбюджетных трансфертов могут учитываться результаты ранее проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3.4. Организация и осуществление контроля за использованием межбюджетных трансфертов проводится в три этапа:

подготовительный этап,
основной этап,
заключительный этап.

3.5. Подготовительный этап контроля за использованием межбюджетных трансфертов состоит в предварительном изучении предмета и объекта контроля, по результатам (итогам) которого определяются цели и вопросы контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, методы его проведения.

3.5.1. На подготовительном этапе контроля за использованием межбюджетных трансфертов осуществляется:

анализ законов об областном бюджете, отчетов об исполнении областного бюджета (в части предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам);

анализ нормативной правовой базы, регулирующей деятельность по предоставлению и использованию межбюджетных трансфертов;

изучение (при наличии) материалов проверок объекта контроля, проведенных ранее Контрольно-счетной палатой или другими органами контроля;

сбор информации для получения знаний о предмете и объекте контроля в объеме, достаточном для проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, в том числе путем направления запросов Контрольно-счетной палаты.

3.5.2. Результатом подготовительного этапа контроля за использованием межбюджетных трансфертов является подготовка и утверждение в соответствии с требованиями Регламента Контрольно-счетной палаты документов, необходимых для проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

3.6. Основной этап контроля за использованием межбюджетных трансфертов состоит в проведении действий по сбору, анализу и проверке фактических данных и информации, полученной по запросам Контрольно-счетной палаты и (или) непосредственно на объекте контроля, необходимых для формирования доказательств в соответствии с целями и вопросами контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, обоснования выявленных фактов нарушений и недостатков.

3.6.1. На основном этапе контроля за использованием межбюджетных трансфертов могут анализироваться следующие вопросы (примерный перечень вопросов):

3.6.1.1. при проведении контроля за использованием межбюджетных трансфертов главным распорядителем средств областного бюджета:

- финансовое обеспечение расходных обязательств по предоставлению межбюджетных трансфертов местным бюджетам;

- отражение сумм межбюджетных трансфертов в законе об областном бюджете и в бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств;

- соблюдение порядка и сроков проведения отбора муниципальных образований для предоставления субсидий, иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета (далее – отбор);

- соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов (анализ документов, предусмотренных условиями предоставления субсидий, иных межбюджетных трансфертов);

- своевременность принятия нормативных правовых актов о распределении субсидий, иных межбюджетных трансфертов по итогам отбора;

- соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации (статей 139, 139.1, 140 Бюджетного кодекса), нормативных правовых актов Ленинградской области при предоставлении межбюджетных трансфертов;

- полнота использования бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов, анализ причин наличия остатков неиспользованных бюджетных средств;

- наличие отчетов муниципальных образований об использовании межбюджетных трансфертов, анализ содержащихся в них данных о полученных из областного бюджета средствах и результатах их использования;

- формирование выводов о достижении целей предоставления межбюджетных трансфертов;

- осуществление контроля за соблюдением муниципальными образованиями условий предоставления и расходования межбюджетных трансфертов;

3.6.1.2. при проведении контроля за использованием межбюджетных трансфертов финансовым органом муниципального образования, главным распорядителем средств местного бюджета:

- финансовое обеспечение расходных обязательств местного бюджета, подлежащих исполнению за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета, соответствие его объема законам об областном бюджете, иным нормативным правовым актам Ленинградской области;

- наличие выделенных в необходимых размерах бюджетных ассигнований в целях софинансирования расходов за счет средств местного бюджета;

- соблюдение порядка и условий предоставления и расходования межбюджетных трансфертов, предусмотренных нормативными правовыми актами Ленинградской области;

- достоверность сведений, информации и документов, представленных для прохождения отбора и предоставления субсидий;

- соблюдение органом местного самоуправления федерального и областного законодательства при осуществлении отдельных государственных полномочий Ленинградской области, переданных ему на основании законов Ленинградской области;

- полнота и достоверность сведений, указанных в отчетах об использовании межбюджетных трансфертов;

- полнота и своевременность возврата в доход областного бюджета неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов;

3.6.1.3. при проведении проверки контроля за использованием межбюджетных трансфертов получателем средств местного бюджета:

- вопросы, предусмотренные подпунктом 3.6.1.2 Стандарта, в случае если получатель средств местного бюджета является одновременно главным распорядителем средств местного бюджета в части межбюджетных трансфертов, использование которых является предметом контроля;

- полнота отражения межбюджетных трансфертов в бюджетной смете;

- соблюдение условий предоставления средств из местного бюджета, источником финансового обеспечения (софинансирования) которых являются межбюджетные трансферты, некоммерческими организациями

(за исключением казенных учреждений), юридическими лицами, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг (наличие необходимых муниципальных правовых актов, проведение отбора, предоставление необходимых документов, заключение договоров (соглашений) и т.д.);

- наличие в муниципальных правовых актах, договорах (соглашениях) о предоставлении средств из местного бюджета положений, предусмотренных бюджетным законодательством (статьи 78, 78.1, 78.2 Бюджетного кодекса);

- анализ принятых бюджетных обязательств;

- соблюдение условий муниципальных контрактов (договоров), источником финансового обеспечения (софинансирования) которых являются межбюджетные трансферты;

- целевое использование межбюджетных трансфертов, включая анализ документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, проверку соответствия фактически поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) условиям муниципальных контрактов (договоров), а также наличия, обоснованности возникновения и принимаемых мер по погашению дебиторской и кредиторской задолженности по принятым обязательствам;

- полнота использования бюджетных ассигнований на выполнение мероприятий за счет межбюджетных трансфертов, причины неосвоения (неполного освоения) бюджетных средств;

- эффективность использования межбюджетных трансфертов (достижение целевых показателей результативности использования субсидий, предоставленных из областного бюджета; осуществление переданных полномочий с соблюдением законодательства Ленинградской области; достижение целей предоставления иных межбюджетных трансфертов);

3.6.1.4. при проведении контроля за использованием межбюджетных трансфертов получателями межбюджетных трансфертов, являющимися юридическими и физическими лицами, индивидуальными предпринимателями, которым предоставлены средства из местного бюджета на основании договоров (соглашений) об их предоставлении (в соответствии со статьями 78, 78.1, 78.2 Бюджетного кодекса), источником финансового обеспечения (софинансирования) которых явились межбюджетные трансферты:

- соблюдение объектами контроля условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из местного бюджета;

- соблюдение условий, порядка и сроков возврата средств в местный бюджет.

3.6.2. Конкретный перечень анализируемых вопросов определяется исходя из особенностей целевого назначения межбюджетного трансферта,

организационно-правовой формы объекта контроля и порядка его финансового обеспечения по проверяемому вопросу.

3.7. Заключительный этап контроля за использованием межбюджетных трансфертов состоит в оформлении результатов контроля, подготовке выводов и предложений (рекомендаций) по устранению (предотвращению) нарушений, возмещению (предотвращению) ущерба областному бюджету, устранению причин основных нарушений и недостатков в использовании межбюджетных трансфертов, повышению эффективности использования бюджетных средств, которые отражаются в итоговых документах по результатам контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

Оформление и реализация результатов контроля за использованием межбюджетных трансфертов осуществляется в соответствии с требованиями стандарта СВГФК № 1 (стандарта СВГФК № 2) и Регламента Контрольно-счетной палаты.

3.7.1. В итоговых документах по результатам контроля за использованием межбюджетных трансфертов, могут отображаться:

оценка законности, результативности использования межбюджетных трансфертов;

оценка своевременности получения межбюджетных трансфертов из областного бюджета на финансовое обеспечение мероприятий, соответствующих целям их предоставления;

оценка соотношения плановых и фактических значений объемов финансирования мероприятий за счет средств областного и местного бюджетов (в доле софинансирования) и непосредственных результатов их использования;

анализ системы контроля за использованием межбюджетных трансфертов;

оценка необходимости совершенствования нормативной правовой базы по вопросам предоставления и использования межбюджетных трансфертов;

предложения (рекомендации) по повышению эффективности использования межбюджетных трансфертов.