

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

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

(Начало действия: 12.02.2021)

УТВЕРЖДЕНЫ: распоряжением
контрольно-счетной палаты Алтайского
района Алтайского края от 12.02.2021 №
2

с. Алтайское 2021 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 автономным учреждением.....	5
5. Исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения.....	5
6. Муниципальное задание. Целевое использование средств субсидии автономным учреждением	6
6.1. Муниципальное задание автономного учреждения	6
6.2. Отчетность автономного учреждения перед учредителем о выполнении задания.....	6
6.3. Субсидии автономному учреждению	7
6.4. Направление средств субсидии	7
7. Формирование комплекса дополнительных платных услуг в автономном учреждении.....	8
8. Состояние бухгалтерского учета и отчетности	9
8.1. Основные требования к ведению бухгалтерского учета и отчетности автономным учреждением.....	9
8.2. Касса, расчетные счета, финансовые вложения	9
8.3. Расчеты с подотчетными лицами	10
8.4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.....	10
8.5. Расчеты с персоналом по оплате труда	10
9. Использование муниципальной собственности	11

1. Основные положения

1.1 Настоящие типовые методические рекомендации по организации и проведению проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного 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 автономного учреждения.

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

1.4. Основные понятия, используемые в методических рекомендациях:

автономное учреждение - автономным учреждением признается некоммерческая организация, созданная муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, 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 автономного учреждения - муниципальное образование в отношении автономного учреждения, которое создано на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, 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 автономного 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 дате составления Плана); субсидии автономному учреждению - денежные средства, предусмотренные муниципальным бюджетом для автономного 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 автономного 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:

- непосредственное автономное учреждение;
- учредитель автономного учреждения;
- предприятия и учреждения всех форм собственности, имеющие договорные отношения с автономным 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 автономным учреждением.

2.3.4. Формирование комплекса платных дополнительных услуг в автономном 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 автономных учреждений, являются:

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;
- распорядительный документ органа местного самоуправления о порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономных учреждений.

В соответствии со ст. 5 Федерального Закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ создание автономного учреждения должно осуществляться в несколько

этапов. Основные этапы:

- получение согласия муниципального учреждения на изменение типа учреждения;
- подготовка предложений о создании автономного учреждения по форме, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.05.2007 № 325 «Об утверждении формы предложения о создании автономного учреждения путем изменения типа существующего государственного или муниципального учреждения». Методические рекомендации по заполнению вышеуказанной формы утверждены Приказом министерства экономического развития и торговли РФ от 20.07.2007 № 261 «Об утверждении методических рекомендаций по заполнению формы предложения о создании автономного учреждения путем изменения типа существующего государственного или муниципального учреждения»;
- подготовка сведений об имуществе, закрепляемом за автономным учреждением на праве оперативного управления;
- разработка и издание распорядительного документа о создании автономного учреждения;
- реализация обязательных мероприятий по созданию автономного учреждения: разработка устава, формирование наблюдательного совета, открытие счетов в банковских организациях.

Целью проверочного мероприятия на этом этапе должно стать определение законности, правомочности всех вышеуказанных действий. Соответствие разработанных документов законодательству.

4. Органы управления автономным учреждением

В соответствии с п. 1 ст. 8 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» структура, компетенция органов автономного учреждения, порядок их формирования, сроки полномочий и порядок деятельности таких органов определяется уставом автономного учреждения в соответствии с данным законом и иными федеральными законами.

Органами автономного учреждения являются наблюдательный совет автономного учреждения, руководитель автономного учреждения, а также иные предусмотренные федеральными законами и уставом автономного учреждения органы (общее собрание (конференция) работников автономного учреждения, ученый совет, художественный совет и другие).

На данном этапе необходимо проверить распределение функций между всеми органами управления автономного учреждения, издание соответствующих распорядительных документов, а также проследить непосредственное выполнение управляющими органами своих функций.

5. Исполнение Плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения

Согласно п. 2 ст. 13 Закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных

учреждениях» полномочие по утверждению Плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения предоставляется его руководителю. Согласно ст. 11 вышеуказанного Закона в компетенцию Наблюдательного совета входит рассмотрение проекта плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения и формирование заключения по данному проекту плана.

Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности автономного 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, а также оценить управленческие функции руководителя и Наблюдательного совета.

6. Муниципальное задание. Целевое использование средств субсидии автономным учреждением

6.1. Муниципальное задание автономного учреждения

Муниципальное задание учредителя должно соответствовать требованиям, установленным Порядком формирования муниципального задания учредителя для автономного 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 автономного 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 автономное 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.

Необходимо проверить по регистрационным документам учредителя и учреждения сроки предоставления отчетности (по входящим/исходящим

номерам).

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 автономного 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 автономным учреждением, также подтверждает соответствие качества услуги установленным требованиям.

6.3.Субсидии автономному учреждению

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

В данном вопросе особое внимание следует уделить исполнению п. 2.2. ст. 4 Федерального Закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях». Данная норма устанавливает, что при сокращении объема субсидии должно осуществляться соответствующее изменение муниципального задания.

Согласно ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ субсидии предоставляются автономному 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 автономных 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 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», заключенными соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий автономное 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 автономном учреждении

Для формирования комплекса дополнительных платных услуг автономное учреждение разрабатывает Положение об организации дополнительных услуг в муниципальном автономном учреждении, которое утверждается руководителем учреждения и согласовывается либо с Управляющим советом, либо с Учредителем, либо с Наблюдательным советом.

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 автономного 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 автономным 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 автономного учреждения должны стать расширение перечня и качества услуг, рост профессиональной подготовки кадров и пр. Таким образом, одним из социально-экономических последствий деятельности автономного 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 автономным учреждением

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

Пунктом 11 ст. 2 Федерального Закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» установлено, что автономные учреждения обязаны вести бухгалтерский учет, представлять бухгалтерскую и статистическую отчетность в порядке, установленном законодательством РФ. Пункт 13 ст. 2 Федеральным Законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» содержит требование об открытости и доступности годовой бухгалтерской отчетности.

Данные нормы должны быть отражены в Учетной политике автономного учреждения.

В ходе проверочного мероприятия необходимо проверить полноту отражения всех финансово-хозяйственных операций в учетной политике учреждения, а также специфики автономного 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.

Автономное учреждение может открывать расчетные счета в кредитных организациях. Операции по расчетным счетам должны осуществляться в соответствии с банковским договором и Указаниями по ведению кассовых операций. Проверкой необходимо установить отсутствие нарушений условий договоров, а также 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 автономного 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 автономного 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 с п. 1. ст.3 Федерального закона от 24.07.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» имущество автономного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с распорядительным документом органа местного самоуправления.

Собственником имущества автономного учреждения является муниципальное образование в лице Учредителя.

В соответствии с п. 4. ст.3 Федерального закона от 24.07.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» учредителем одновременно с принятием решения о закреплении имущества за автономным учреждением принято решение об отнесении части имущества к категории особо ценного движимого имущества.

В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 24.07.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» закрепляемое за автономным учреждением при его создании имущество должно быть достаточным для осуществления предусмотренной уставом деятельности.

На основании распорядительного документа органа местного самоуправления за муниципальным автономным 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 автономным учреждением своей основной деятельности будет существенно затруднено.

В соответствии с п. 5 ст.3 Федерального закона от 24.07.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» учреждением должен вестись обособленный учет недвижимого имущества, закрепленного за автономным 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 автономного 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 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого имущества или особо ценного движимого имущества, закрепленных за автономным учреждением учредителем или приобретенных автономным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется.