

БИБЛИОТЕКА КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МОСКВЫ



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Выпуск № 1(36)

**Москва
2011 год**

Председатель Редакционно-методического совета
Контрольно-счетной палаты Москвы **В.А. Двуреченских**

Заместитель председателя Редакционно-методического совета
Контрольно-счетной палаты Москвы **В.Б. Ияшвили**

Члены совета: **И.В. Гореленок, И.Г. Гущина,
В.В. Литвинцев, Т.А. Сабетова,
О.В. Павлова, Е.М. Савельева,
А.М. Тышко, Е.А. Чегринцев**

Содержание

Официальные материалы Контрольно-счетной палаты Москвы

Стандарт 1.1. «Методологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Москвы»	6
СТАНДАРТЫ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВЫХ ОТЧЕТОВ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТОВ ВНУТРИГОРОДСКИХ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ ГОРОДА МОСКВЫ	12
Стандарт 3.7.1. «Основные принципы, правила и процедуры внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы»	13
Стандарт 3.7.2. «Подготовка и планирование внешней проверки»	115
Стандарт 3.7.3. «Документирование контрольных мероприятий»	133
Стандарт 3.7.4. «Оценка риска»	140
Стандарт 3.7.5. «Определение уровня существенности»	156
Стандарт 3.7.6. «Определение объема выборки»	168
Стандарт 3.7.7. «Результат внешней проверки»	183
Стандарт 3.7.8. «Контроль качества»	191

**Официальные материалы
Контрольно-счетной палаты Москвы**

Стандарт 1.1

«МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МОСКВЫ»

Утвержден Приказом Председателя
Контрольно-счетной палаты Москвы
от 24.01.2011 № 4/01-05

Действует с 07.02.2011

Стандарт «Методологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Москвы»

1. Общие положения

1.1. Стандарт 1.1 «Методологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Москвы» (далее — Стандарт 1.1) разработан в соответствии с Законом города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы» и Регламентом Контрольно-счетной палаты Москвы.

1.2. Стандарт 1.1 предназначен для организации методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Москвы (далее — КСП Москвы), отвечающего потребностям КСП Москвы для полного, своевременного и качественного выполнения ее задач и функций.

1.3. Стандарт 1.1 устанавливает:

1.3.1. требования к содержанию стандартов деятельности КСП Москвы и методических рекомендаций по проведению контрольных мероприятий КСП Москвы (далее соответственно — стандарты и методические рекомендации КСП Москвы);

1.3.2. порядок разработки проектов стандартов и методических рекомендаций КСП Москвы;

1.3.3. порядок рассмотрения проектов и утверждения стандартов и методических рекомендаций КСП Москвы;

1.3.4. порядок введения в действие стандартов и методических рекомендаций КСП Москвы;

1.3.5. порядок актуализации стандартов и методических рекомендаций КСП Москвы;

1.3.6. порядок использования в КСП Москвы стандартов и методических документов иных органов и организаций.

1.4. Методологическое обеспечение деятельности КСП Москвы заключается в создании, ведении и обеспечении применения единой системы взаимоувязанных стандартов и методических рекомендаций КСП Москвы, совместных методических документов КСП Москвы и иных государственных органов, а также стандартов и методических документов иных органов и организаций, принятых к использованию в КСП Москвы в целях обеспечения качества, эффективности и объективности контрольной деятельности КСП Москвы, а также решения иных возложенных на КСП Москвы задач.

1.5. Стандарты КСП Москвы устанавливают обязательные требования, руководящие принципы осуществления различных контрольных и иных полномочий, видов контрольных мероприятий, форм контроля КСП Москвы.

Система стандартов КСП Москвы состоит из стандартов организации деятельности КСП Москвы, стандартов общих вопросов контрольной деятельности КСП Москвы и стандартов специальных вопросов контрольной деятельности КСП Москвы.

Стандарты организации деятельности КСП Москвы устанавливают принципы, правила и требования к организации работы КСП Москвы (в том числе планированию), отчетности о ее работе, работы с документами в КСП Москвы и т.п.

Стандарты общих вопросов контрольной деятельности КСП Москвы устанавливают общие принципы, правила и требования к организации и проведению контрольных мероприятий, в том числе финансового аудита, аудита эффективности и иных форм контроля КСП Москвы, а также отслеживанию их результатов.

Стандарты специальных вопросов контрольной деятельности КСП Москвы устанавливают правила и требования к организации и проведению контрольных мероприятий при реализации отдельных полномочий КСП Москвы, а также отслеживанию их результатов.

Стандарты КСП Москвы являются обязательными к исполнению всеми членами Коллегии КСП Москвы и сотрудниками аппарата КСП Москвы. Положения стандартов КСП Москвы не могут противоречить нормативным правовым актам Российской Федерации и города Москвы, а также Регламенту КСП Москвы.

1.6. Методические рекомендации КСП Москвы содержат описание способов реализации положений стандартов и иных локальных нормативных правовых актов КСП Москвы при проведении контрольных мероприятий КСП Москвы или отдельных процедур осуществления контрольных полномочий КСП Москвы при проведении контрольных мероприятий КСП Москвы. Система методических рекомендаций КСП Москвы состоит из общих и специализированных методических рекомендаций по проведению контрольных мероприятий КСП Москвы.

Положения методических рекомендаций КСП Москвы не носят обязательного характера, если иное не установлено Председателем КСП Москвы или руководителем контрольного мероприятия применительно к конкретному контрольному мероприятию КСП Москвы.

Общие методические рекомендации КСП Москвы разрабатываются для применения членами Коллегии КСП Москвы и структурными подразделениями КСП Москвы, проводящими или принимающими участие в проведении контрольных мероприятий КСП Москвы, и определяют общие вопросы осуществления контрольных полномочий КСП Москвы при проведении контрольных мероприятий КСП Москвы.

Специализированные методические рекомендации КСП Москвы разрабатываются с учетом специфики предметов ведения и объектов контроля, закрепленных за отдельными членами Коллегии КСП Москвы и структурными подразделениями КСП Москвы.

2. Требования к содержанию стандартов и методических рекомендаций КСП Москвы

2.1. Стандарты и методические рекомендации КСП Москвы должны отвечать следующим основным требованиям:

- законности — не должен содержать положений, противоречащих федеральному законодательству и законодательству города Москвы;
- целесообразности — соответствовать поставленным целям его разработки;
- четкости и ясности — обеспечивать однозначность понимания изложенных в нем положений;
- логической стройности — обеспечивать последовательность и целостность изложения положений, отсутствие внутренних противоречий;
- полноты — максимально полно охватывать регламентируемый предмет;
- преемственности и непротиворечивости — обеспечивать взаимосвязь и согласованность с ранее принятыми документами;
- единства терминологической базы — одинаково использовать применяемые термины.

2.2. Стандарт КСП Москвы и методические рекомендации КСП Москвы должны иметь следующую структуру:

- титульный лист;
- оглавление (перечень разделов с указанием номеров страниц) (при необходимости);
- общие положения (раздел, в котором описываются сфера применения, цели документа, его взаимосвязь с другими документами);
- тематические разделы (разделы, в которых описываются сущность рассматриваемых процессов, определение основных понятий, принципов и методов, технических приемов решения рассматриваемых вопросов);
- перечень законов и иных нормативных правовых актов, которыми необходимо руководствоваться при выполнении процедур (при необходимости);
- приложения — примеры, таблицы, графические материалы, формы и т.п. (при необходимости).

2.3. Стандарты и методические рекомендации КСП Москвы должны иметь следующие реквизиты:

- вид документа (стандарт КСП Москвы, методические рекомендации КСП Москвы);
- номер (состоящий из кода группы документа и порядкового номера в группе);
- название (краткое и четкое определение того, что регламентирует документ);
- реквизиты утверждающего документа;
- дата начала действия документа.

3. Порядок разработки проектов стандартов деятельности КСП Москвы и методических рекомендаций по проведению контрольных мероприятий КСП Москвы

3.1. Разработка проектов стандартов и методических рекомендаций КСП Москвы осуществляется в соответствии с Перспективным планом методологического обеспечения деятельности КСП Москвы, утвержденным приказом Председателя КСП Москвы.

3.2. Разработчик осуществляет сбор необходимой информации, ее изучение и обобщение, подготовку проекта документа, а также направляет проект документа на рассмотрение в заинтересованные структурные подразделения КСП Москвы и обеспечивает доработку проекта с учетом внесенных замечаний и предложений.

3.3. При разработке стандартов и методических рекомендаций КСП Москвы разработчик должен использовать международные и национальные стандарты в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности.

3.4. При необходимости к разработке и рассмотрению проектов стандартов и методических рекомендаций КСП Москвы могут быть привлечены ученые, эксперты и специалисты.

3.5. Оформление проекта стандарта КСП Москвы осуществляется по образцу настоящего Стандарта.

4. Порядок рассмотрения и утверждения проектов стандартов и методических рекомендаций КСП Москвы

4.1. Все проекты стандартов и методических рекомендаций КСП Москвы направляются для внесения предложений и замечаний во все структурные подразделения КСП Москвы. В случае наличия предложений и замечаний по содержанию документа они

оформляются в письменном виде и передаются разработчику для учета при доработке документа.

4.2. Доработанный проект стандарта или методических рекомендаций КСП Москвы направляется членам Редакционно-методического совета КСП Москвы (далее — РМС) со справкой об учете предложений и замечаний, поступивших от структурных подразделений КСП Москвы. В случае наличия у членов РМС предложений и замечаний по содержанию документа они оформляются в письменном виде и передаются разработчику для учета при доработке документа. Разработчик представляет проект стандарта или методических рекомендаций КСП Москвы на рассмотрение РМС со справкой об учете предложений и замечаний, поступивших от членов РМС.

4.3. Решение РМС по документу оформляется протоколом.

4.4. Одобренные РМС проекты стандартов и методических рекомендаций КСП Москвы выносятся разработчиком на рассмотрение Коллегии КСП Москвы.

4.5. Одобренный Коллегией КСП Москвы стандарт или методические рекомендации КСП Москвы направляются на утверждение Председателю КСП Москвы.

4.6. Председатель КСП Москвы утверждает одобренный стандарт или методические рекомендации КСП Москвы приказом. В приказе об утверждении стандарта или методических рекомендаций КСП Москвы указывается ответственный исполнитель (подразделение КСП Москвы, осуществившее подготовку проекта документа и обеспечивающее мониторинг его актуальности и, при необходимости, последующую актуализацию).

5. Порядок введения в действие стандартов и методических рекомендаций КСП Москвы

5.1. Для обеспечения единства и бесперебойности деятельности КСП Москвы принятый стандарт или методические рекомендации КСП Москвы вступают в силу по истечении обязательного подготовительного периода с даты его утверждения. Обязательный подготовительный период, а также порядок и сроки апробации документа (при необходимости) устанавливаются в приказе об утверждении документа. Дата начала действия стандарта или методических рекомендаций КСП Москвы указывается на титульном листе документа.

Срок действия документа не ограничивается, за исключением случаев, когда это обусловлено временным характером действия документа, указанным в его наименовании или в тексте.

5.2. Копии всех утвержденных стандартов и методических рекомендаций КСП Москвы на бумажных и электронных носителях передаются для включения в Каталог нормативных и методических документов КСП Москвы в структурное подразделение КСП Москвы, в функции которого входит методологическое обеспечение деятельности КСП Москвы, а оригиналы — на хранение в архив КСП Москвы.

В Каталоге нормативных и методических документов КСП Москвы указываются ответственные исполнители стандартов и методических рекомендаций КСП Москвы в соответствии с приказами об утверждении соответствующих документов, а в последующем — в соответствии с изменением распределения предметов контроля, задач и функций в КСП Москвы.

6. Порядок актуализации стандартов и методических рекомендаций КСП Москвы

6.1. Актуализация стандартов и методических рекомендаций КСП Москвы осуществляется в целях поддержания соответствия методологического обеспечения деятельности КСП Москвы потребностям внешнего государственного финансового контроля, приведения их в соответствие с действующим федеральным законодательством и законодательством города Москвы, а также повышения системности и качества выполнения КСП Москвы своих задач и полномочий.

6.2. При необходимости одновременно с актуализацией стандарта или методических рекомендаций КСП Москвы вносятся изменения во взаимосвязанные с ними документы или принимается решение о признании этих документов утратившими силу.

6.3. Стандарт или методические рекомендации КСП Москвы подлежат признанию утратившими силу в случае, если объем вносимых в документ изменений превышает 50 процентов текста, а также в случае необходимости существенного изменения его структуры. В этом случае вместо действующего разрабатывается новый документ, в котором указывается, взамен какого документа он разработан. Разработка нового стандарта или методических рекомендаций КСП Москвы осуществляется в соответствии с процедурами, установленными в разделе 3 настоящего Стандарта.

6.4. Актуализация стандарта или методических рекомендаций КСП Москвы, а также признание их утратившими силу оформляются приказом Председателя КСП Москвы.

Изменения, внесенные в стандарт или методические рекомендации КСП Москвы, вступают в силу или документ признается утратившим силу с учетом положений пункта 5.1 настоящего Стандарта.

7. Порядок использования в КСП Москвы стандартов и методических документов иных органов и организаций

7.1. В КСП Москвы используются совместные методические документы КСП Москвы и иных государственных органов, стандарты, обязательные к применению КСП Москвы в соответствии с законодательством Российской Федерации. Также в КСП Москвы могут быть приняты к использованию на постоянной или временной основе стандарты и методические документы иных органов и организаций.

7.2. При использовании совместных методических документов КСП Москвы и иных государственных органов, принятии к использованию в КСП Москвы стандартов и методических документов иных органов и организаций обеспечивается согласованность и непротиворечивость всех применяемых в КСП Москвы стандартов и методических документов.

7.3. Использование стандартов и методических документов иных органов и организаций в деятельности КСП Москвы и определение обязательности их положений (при необходимости) оформляются приказом Председателя КСП Москвы.

**СТАНДАРТЫ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ
ГОДОВЫХ ОТЧЕТОВ ОБ ИСПОЛНЕНИИ
БЮДЖЕТОВ ВНУТРИГОРОДСКИХ
МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ
В ГОРОДЕ МОСКВЕ**

Стандарт 3.7.1

«ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ, ПРАВИЛА И ПРОЦЕДУРЫ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВЫХ ОТЧЕТОВ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТОВ ВНУТРИГОРОДСКИХ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ ГОРОДА МОСКВЫ»

Утвержден приказом Председателя
Контрольно-счетной палаты Москвы
от 30.12.2010 № 109/01-05

Стандарт «Основные принципы, правила и процедуры внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы»

1. Общие положения

1.1. Настоящий стандарт разработан в рамках заключенных Соглашений об осуществлении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Законом города Москвы от 10.09.08 №39 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Москве», Законом города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы», Регламентом Контрольно-счетной палаты Москвы, инструкциями и методическими рекомендациями, утвержденными приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Москвы, с учетом положений международных стандартов государственного аудита ИНТОСАИ.

1.2. Целью стандарта является оптимизация механизма управления процессом проведения внешней проверки исполнения бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы, повышение качества и эффективности государственного финансового контроля.

1.3. Задачами стандарта являются определение принципов, правил и процедур проведения внешней проверки исполнения бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы, включающей проверку годовых отчетов об исполнении местных бюджетов.

1.4. Сфера применения стандарта.

Стандарт является нормативным документом, устанавливающим основные критерии и общую систему целенаправленных, систематических и сбалансированных шагов или действий, которым должны следовать члены рабочей группы при проведении внешней проверки.

Стандарт является обязательным для исполнения всеми сотрудниками Контрольно-счетной палаты Москвы, привлеченными специалистами и независимыми экспертами, участвующими в проведении внешней проверки исполнения бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы.

2. Цели и задачи внешней проверки

2.1. Целью проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета является выражение мнения о достоверности годовой отчетности ВМО города Москвы, соответствии порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

2.2. Основными задачами проведения внешней проверки являются:

— проверка соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчетности об исполнении местного бюджета;

- выборочная проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного учета;
- проверка и анализ исполнения местного бюджета по данным годового отчета, выявление нарушений и отклонений в процессах формирования и исполнения бюджета, своевременное предупреждение факторов, способных негативно повлиять на реализацию бюджетного процесса в ВМО города Москвы;
- решение прочих контрольных и экспертно-аналитических задач, направленных на совершенствование бюджетного процесса в целом.

3. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки

3.1. Ответственность за подготовку и представление годового отчета об исполнении бюджета ВМО города Москвы несет руководство объекта проверки. Проверяющий несет ответственность за формулирование и выражение мнения о достоверности представленной на проверку отчетности.

3.2. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ВМО города Москвы члены рабочей группы должны руководствоваться нормами бюджетного законодательства Российской Федерации и города Москвы, условиями Соглашения о проведении внешней проверки, принципами деятельности КСП Москвы.

3.3. Проверяющий в ходе проведения контрольного мероприятия, а также при его планировании должен проявлять профессиональный скептицизм и критически оценивать весомость полученных в ходе проверки доказательств, внимательно изучать доказательства, которые противоречат каким-либо документам или заявлениям руководства объекта контроля либо ставят под сомнение достоверность таких документов или заявлений.

3.4. Профессиональный скептицизм следует проявлять, чтобы, в частности, не делать необоснованных обобщений при подготовке выводов, не использовать ошибочные допущения при определении формы проведения проверки, временных рамок и объема контрольных процедур, а также при оценке их результатов. Проверяющий должен понимать, что устные и письменные заявления руководства не являются заменой необходимости получить достаточные надлежащие доказательства для подготовки разумных выводов, на которых можно было бы базировать мнение о достоверности годового отчета во всех существенных отношениях.

3.5. Проверяющий должен обеспечить разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом годовая отчетность об исполнении местного бюджета не содержит существенных искажений.

3.6. Ограничения, влияющие на возможность обнаружения существенных искажений годовой отчетности, имеют место в силу следующих причин:

- внешняя проверка осуществляется в основном на камеральном уровне;
- в ходе проверки применяются выборочные методы;
- подверженность системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля влиянию человеческого фактора;
- преобладающая часть доказательств лишь предоставляет доводы в подтверждение определенного вывода, а не носит исчерпывающего характера;

— работа проверяющего в части сбора доказательств и формирования выводов по результатам контрольного мероприятия основывается на его профессиональном суждении.

3.7. Объем контрольного мероприятия определяется перечнем и характером контрольных процедур, которые необходимы для достижения цели внешней проверки при заданных обстоятельствах.

3.8. Перечень контрольных процедур определяется в соответствии с Программой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ВМО города Москвы конкретно для каждого объекта контроля.

3.9. Для проведения контрольного мероприятия КСП Москвы вправе привлекать независимых специалистов (экспертов) в установленном Регламентом и иными локальными нормативными актами КСП Москвы порядке.

При использовании результатов работы привлеченного специалиста/эксперта должно быть обеспечено получение достаточных надлежащих доказательств того, что такая работа отвечает целям контрольного мероприятия. Такие доказательства могут быть получены посредством установления для привлеченного специалиста/эксперта технического задания, как правило, в письменной форме, и сравнения фактически достигнутых результатов.

Ответственность за формирование выводов по результатам внешней проверки в разрезе каждого объекта контроля несут должностные лица КСП Москвы. Недопустимо разделение ответственности должностных лиц КСП Москвы и привлеченных специалистов/экспертов.

3.10. В процессе реализации контрольных полномочий руководитель контрольного мероприятия, руководитель рабочей группы и члены рабочей группы должны строить взаимоотношения с руководством и представителями (должностными лицами) объекта проверки на основе взаимного уважения.

При общении с руководством и должностными лицами объекта внешней проверки членам рабочей группы следует придерживаться общепринятых моральных норм, а также руководствоваться принципами профессиональной этики, изложенными в соответствующих положениях стандарта внешней проверки «Контроль качества».

3.11. Проведение контрольного мероприятия подлежит документированию.

3.12. Порядок организации делопроизводства, ограничение доступа к информационным ресурсам и отчетам, а также ответственность за несоблюдение установленных требований регламентируется Инструкцией по работе с документами в КСП Москвы, стандартом внешней проверки «Документирование контрольных мероприятий» и является обязательным для всех членов рабочей группы.

Требования к рабочей документации, оформлению результатов внешней проверки предусмотрены положениями соответственно стандартов «Документирование контрольных мероприятий» и «Результат внешней проверки».

3.13. Члены рабочей группы несут ответственность за сохранность документов и конфиденциальность полученной в ходе контрольного мероприятия информации.

4. Формы и методы проведения контрольного мероприятия

4.1. Виды (формы) контрольного мероприятия.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета в разрезе объектов контроля может проводиться на камеральном и выездном уровне.

Под камеральной проверкой понимается проведение контрольного мероприятия на основании представленных объектом проверки документов (информации) без выхода на объект проверки.

Выездная проверка проводится непосредственно по месту нахождения объекта контроля.

Решение о форме проведения контрольного мероприятия принимается на подготовительном этапе проверки в соответствии с положениями стандарта «Подготовка и планирование внешней проверки».

4.2. Методы проведения внешней проверки:

— сплошная проверка;

— выборочная проверка (отбор отдельных элементов).

Определение метода проведения контрольного мероприятия зависит от результатов предварительного изучения деятельности, оценки надежности системы внутреннего контроля, рисков хозяйственной деятельности объекта проверки в соответствии с положениями стандарта внешней проверки «Оценка риска», а также возможностей организационного, материально-технического и кадрового обеспечения КСП Москвы.

На камеральном уровне внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ВМО города Москвы осуществляется в разрезе всех форм годовой отчетности, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ, в отношении которых формируется заключение о достоверности годового отчета.

При проведении выездной проверки, как правило, применяется выборочный метод. Сплошной проверке в рамках выездного контрольного мероприятия могут подлежать данные об отдельных финансово-хозяйственных операциях, остатки по отдельным счетам бюджетного учета, существенных по величине (стоимости) и их характеру либо подверженных риску или по которым ранее были выявлены ошибки (нарушения).

Порядок отбора элементов, подлежащих проверке, регламентирован стандартом «Определение объема выборки».

4.3. Контрольные процедуры, проводимые при внешней проверке, делятся по характеру используемого материала (информации) на документальные и фактические.

Документальная проверка проводится на основе первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетных смет и расчетов к ним, отчетности, нормативной и другой документации, подлежащей предоставлению объектом проверки. К основным приемам документальной проверки относятся:

— формальная и арифметическая проверка документов (точность заполнения бланков и регистров учета, наличие в них необходимых реквизитов, а также подсчет сумм и итогов);

— встречная проверка документов или записей (в том числе логическая проверка — определение объективной возможности и необходимости совершения операции, определение реальной взаимосвязи событий);

- юридическая, экономическая и финансовая экспертиза совершенных хозяйственных операций;
- приемы экономического анализа (сравнения, сопоставления, ретроспективный анализ показателей отчетности и т.д.);
- технико-экономические расчеты.

К приемам фактической проверки относятся:

- участие в инвентаризации объектов основных фондов, материальных ценностей и денежных средств, имущества, переданного объекту проверки для реализации государственных полномочий, полноты оприходования и корректности списания активов и т.д.;
- экспертная оценка фактического объема и качества оказываемых муниципальных услуг;
- визуальное наблюдение путем обследования помещений (например, контрольный обмер выполненных строительно-монтажных, ремонтных работ и т.п.);
- проверка соблюдения трудовой и финансовой дисциплины и др.

На камеральном уровне осуществляется документальная проверка на основании представленной объектом проверки, а также полученной из внешних источников документации (информации).

При выездной проверке возможно применение документальных и фактических контрольных процедур.

5. Порядок проведения контрольного мероприятия

5.1. Контрольное мероприятие по проведению внешней проверки подлежит планированию.

5.2. Порядок подготовки к контрольному мероприятию регламентируется положениями стандарта «Подготовка и планирование внешней проверки».

5.3. При планировании контрольного мероприятия учитываются:

- установленные законодательством сроки подготовки бюджетной отчетности и формирования заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ВМО города Москвы;
- степень обеспеченности КСП Москвы ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);
- квалификация и опыт работы;
- профессиональная компетентность и опыт членов рабочей группы, планируемых к участию в контрольном мероприятии и др.

5.4. На этапе подготовки к проведению внешней проверки осуществляются следующие процедуры:

- определение объектов контроля;
- формирование и направление в адрес объектов контроля и другим сторонним организациям (в том числе органам государственной власти) запросов информации и документов, необходимых для проведения проверки;
- определение состава рабочей группы и ответственных исполнителей в разрезе объектов проверки;
- подбор и анализ нормативной базы и прочей информации по вопросам деятельности объекта проверки, предмету контрольного мероприятия;

— изучение деятельности объектов контроля, оценка рисков хозяйственной деятельности (включая оценку надежности системы внутреннего контроля), определение уровня существенности (стандарт внешней проверки «Определение уровня существенности»);

— сбор, предварительная проверка, анализ и систематизация материалов, поступивших по запросам;

— определение формы контрольного мероприятия, перечня контрольных процедур в разрезе ВМО города Москвы на основе анализа рисков, ретроспективного анализа отчетности, оценки надежности системы внутреннего контроля;

— ввод в АС «Документооборот и делопроизводство» данных по организации и подготовке контрольного мероприятия.

5.5. Информационной основой для проведения внешней проверки исполнения бюджетов ВМО города Москвы являются материалы (документы, информации), представляемые объектом контроля, а также полученные по запросам КСП Москвы из внешних источников, а именно:

— Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании города Москвы;

— решения муниципального Собрании о местном бюджете на соответствующий финансовый год (с приложениями о расходах бюджета по разделам бюджетной классификации), о внесении изменений в местный бюджет;

— муниципальные правовые акты по вопросам исполнения местного бюджета;

— сводная бюджетная роспись (с учетом внесенных изменений);

— бюджетные сметы главного распорядителя и получателей средств местного бюджета с учетом внесенных изменений;

— уведомления о бюджетных ассигнованиях на период действия утвержденного бюджета и уведомления об изменении объемов бюджетных ассигнований;

— годовой отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований (ф. 14МО);

— проект решения муниципального Собрании об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год;

— годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета получателей бюджетных средств, главного распорядителя бюджетных средств и финансового органа;

— регистры бюджетного учета муниципалитета как получателя бюджетных средств и администратора доходов бюджета, финансового органа (главная книга и/или другие регистры бюджетного учета);

— регистры бюджетного учета получателей бюджетных средств (главная книга и/или другие регистры бюджетного учета);

— реестр государственных контрактов;

— реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов;

— опросный лист;

— реестр проведенных платежей (представляемый органом казначейства);

— реестр расходных обязательств (уточненный по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года);

— среднесрочный финансовый план.

— отчеты об использовании субвенций;

— информация о проведенных внешних контрольных мероприятиях, суммах выяв-

ленных нарушений и недостатков и принятых мерах по их устранению (за исключением проверок, проводимых КСП Москвы);

- уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным кредитам;
- прочая информация, необходимая для проведения контрольного мероприятия.

5.6. Непосредственно проведение контрольных процедур начинается с момента получения от объекта проверки годовой отчетности об исполнении бюджета и прочей информации, необходимой для проведения контрольного мероприятия.

5.7. Перечень контрольных процедур определяется на этапе подготовки к внешней проверке и может корректироваться в ходе мероприятия с целью получения достаточных надлежащих доказательств, необходимых для формулирования обоснованных выводов и формирования заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ВМО города Москвы.

5.8. Доказательства представляют собой информацию, полученную при проведении контрольного мероприятия, и результат ее анализа, которые подтверждают выводы, сделанные по результатам этого мероприятия.

5.9. Достаточность представляет собой количественную меру доказательств и предполагает обеспечение уверенности в правильности сделанных выводов по результатам проведения контрольного мероприятия.

5.10. Надлежащими считаются доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам контрольного мероприятия. Надлежащий характер представляет собой качественную сторону доказательств.

5.11. Доказательствами при проведении внешней проверки исполнения бюджетов ВМО города Москвы являются:

- первичные учетные документы;
- регистры бухгалтерского учета;
- бюджетная, статистическая и иная отчетность;
- результаты процедур контроля, проведенных в ходе контрольного мероприятия и оформленные рабочими документами в соответствии с положениями настоящего стандарта и стандарта «Документирование контрольных мероприятий»;
- заключения экспертов;
- письменные заявления и разъяснения руководителя и должностных лиц объектов внешней проверки;
- документы и сведения, полученные из других достоверных источников (органы казначейства и др.).

5.12. Проверяющему необходимо получить письменные заявления и разъяснения от руководства объекта проверки по всем вопросам, являющимся существенными для целей контрольного мероприятия, если предполагается, что получить достаточные надлежащие доказательства другим путем не представляется возможным.

Заявления и разъяснения должны быть оформлены в письменном виде с указанием необходимой информации, даты, должности и фамилии, имени, отчества составителя и содержать его подпись.

Если заявления и разъяснения руководства объекта проверки противоречат другим полученным в ходе проверки доказательствам, необходимо исследовать причины расхождений и в случае необходимости критически оценить надежность заявлений и разъяснений руководства объекта проверки по аналогичным или другим вопросам.

5.13. В случае, если выявленные в ходе проведения внешней проверки нарушения, по мнению руководителя рабочей группы, содержат в себе признаки состава преступления и имеется необходимость принять срочные меры для пресечения противоправных действий, руководитель рабочей группы незамедлительно письменно информирует об этом руководителя контрольного мероприятия.

5.14. В случае представления информации ненадлежащего вида, непредставления информации или представления ее в неполном объеме составляется акт по факту непредставления сведений по запросу КСП Москвы по форме приложения к Инструкции по организации и проведению контрольных мероприятий КСП Москвы, утвержденной приказом Председателя КСП Москвы.

5.15. В ходе проведения выездной внешней проверки запросы дополнительной информации осуществляются в оперативном режиме. В случае непредставления или преднамеренной задержки в представлении информации запросы оформляются в письменном виде с указанием даты и времени запроса, а также отметкой о получении запроса представителями объекта внешней проверки.

5.16. Оценка надежности доказательств основывается на следующем:

— доказательства, полученные из внешних источников (в том числе органов государственной власти), как правило, более надежны, чем доказательства, полученные от объекта контроля;

— надежность доказательств, полученных от объекта контроля, тем выше, чем качественнее система бюджетного учета и выше оценка системы внутреннего контроля объекта проверки;

— доказательства, полученные непосредственно проверяющим, более надежны, чем доказательства, полученные от объекта внешней проверки;

— доказательства в документальной форме и письменные заявления более надежны, чем доказательства и заявления в устной форме;

— устные и письменные заявления и разъяснения руководства и должностных лиц объекта проверки не являются заменой достаточных надлежащих надежных доказательств.

5.17. Доказательства более надежны, если они получены из разных источников, имеют идентичное или разное содержание, но при этом не противоречат друг другу. В таких случаях обеспечивается более высокая степень уверенности в выводах, сделанных в ходе контрольного мероприятия, по сравнению с той, которая имела бы место при рассмотрении доказательств по отдельности.

Если доказательства, полученные из одного источника, не соответствуют доказательствам, полученным из другого источника, проверяющим должны быть определены дополнительные контрольные процедуры, необходимые для выяснения причин такого несоответствия.

5.18. Достаточность, надлежащий характер и надежность доказательств должны сопоставляться с расходами и трудозатратами, связанными с получением таких доказательств. Однако сложность получения конкретного доказательства и связанные с этим расходы и трудозатраты не являются основанием для отказа от получения данного доказательства.

5.19. Количественная и качественная характеристики доказательств, полученных в ходе реализации контрольных полномочий, влияют на формирование профессионально-

го мнения проверяющего и выдачу заключения на годовой отчет в порядке, предусмотренном стандартом «Результат внешней проверки».

5.20. Проверяющий получает доказательства путем выполнения соответствующих контрольных процедур.

5.21. Контрольные процедуры могут выполняться в форме инспектирования, наблюдения, пересчета, аналитических процедур с использованием приемов документальной и фактической проверки.

5.22. Инспектирование представляет собой изучение записей, документов и/или материальных активов.

5.23. В ходе инспектирования записей и документов проверяющий получает доказательства различной степени надежности в зависимости от их характера и источника, а также от надежности средств внутреннего контроля, применяемых объектом проверки.

5.24. Целью инспектирования материальных активов является получение достоверных доказательств относительно их существования.

5.25. Наблюдение (визуальный осмотр, участие в инвентаризации) представляет собой отслеживание процесса или процедуры, выполняемой другими лицами (например, наблюдение за пересчетом материальных запасов, осуществляемым сотрудниками объекта контроля, наблюдение за процедурами внутреннего контроля, по которым не остается документальных свидетельств).

5.26. Пересчет представляет собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом контроля, либо выполнение проверяющим расчетов самостоятельно.

5.27. Аналитические процедуры представляют собой анализ и оценку полученной информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей объекта контроля с целью выявления необычных (нетиповых) и/или неправильно отраженных в бюджетном учете хозяйственных операций и предпосылок их возникновения.

5.28. В зависимости от формы контрольного мероприятия (камеральная или выездная проверка) различают виды контрольных процедур.

5.29. Процедуры, осуществляемые при проведении камеральной проверки, предусматривают:

5.29.1. проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса в ВМО города Москвы:

- а) проверку соблюдения требований Бюджетного кодекса РФ, законодательства города Москвы, муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс (формирование и исполнение бюджета, сводной бюджетной росписи, бюджетных смет участников бюджетного процесса, уведомлений о бюджетных ассигнованиях);
- б) анализ исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год (порядок внесения изменений в бюджетную роспись, структура доходной и расходной частей местного бюджета, соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям);
- в) анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения;

5.29.2. проверку годовой отчетности об исполнении бюджета ВМО города Москвы на:

- а) соответствие порядка подготовки годовой отчетности (по форме и полноте представления) требованиям законодательства о бюджетной отчетности;
- б) соответствие показателей отчетности данным представленным объектом контроля бюджетных регистров, правильности представления и раскрытия информации об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях в бюджетной отчетности (достоверность показателей годового отчета);
- в) корректность формирования сводной отчетности, консолидации показателей, а именно правильность суммирования одноименных показателей форм бюджетной отчетности ПБС, главного распорядителя бюджетных средств и финансового органа по соответствующим строкам и графам, исключение в установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям;
- г) проверку соблюдения контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями различных форм отчетности и пояснительной записки;

5.29.3. проведение прочих контрольных (аналитических) процедур, в том числе по результатам камеральной проверки:

- а) анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения;
- б) анализ структуры расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации;
- в) анализ соблюдения методологии бюджетного учета, формирования бюджетных регистров;
- г) анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения.

5.30. Процедуры, осуществляемые при проведении выездной проверки, предусматривают применение приемов как документальной, так и фактической проверки.

Выездная проверка основывается на проведении экспертизы первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетной отчетности объекта внешней проверки.

При выездной проверке могут осуществляться следующие контрольные процедуры (помимо процедур, перечисленных в п. 5.29 настоящего стандарта):

- а) экспертиза правоустанавливающих документов и договоров;
- б) анализ существующего порядка организации и ведения бюджетного учета, оценка надежности средств внутреннего контроля;
- в) выборочная сверка данных бюджетного учета с данными бюджетных регистров и показателями годовой отчетности;
- г) выборочная проверка правомерности и порядка отражения в учете и отчетности показателей финансово-хозяйственных операций, активов и обязательств (по полноте и обоснованности, правильности отнесения к соответствующему периоду, соответствия данных учета данным первичной документации и др.);
- д) проверка оформления результатов инвентаризации активов и обязательств и соответствия их данным учета и отчетности (инвентаризационные описи, акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами и др.);
- е) проверка и анализ нетиповых финансово-хозяйственных операций, бюджетных записей, корректирующих проводок в учете и их документальной обоснованности;
- ж) выборочная проверка целевого и эффективного использования ресурсов, анализ

исполнения доходов и расходов местного бюджета (в том числе средств города Москвы и имущества, выделяемого на реализацию переданных государственных полномочий);

- з) проведение визуального осмотра (наблюдения), выборочной инвентаризации, контрольных замеров и т.п.;
- и) анализ материалов по результатам внешних контрольных мероприятий, проводившимся уполномоченными контрольными органами на объекте проверки, и принятых по их результатам мер;
- к) проверка соблюдения требований по размещению заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

5.31. Методические рекомендации по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении местных бюджетов на камеральном и выездном уровне представлены в виде детальных схем в приложениях к настоящему стандарту.

5.32. По окончании проведения контрольных и аналитических процедур члены рабочей группы должны:

— оформить аналитические записки по каждому объекту проверки (отчет по результатам проведенного мероприятия с подробным описанием выявленных нарушений (искажений));

— сформулировать выводы по результатам проверки в разрезе каждого объекта контроля и подготовить соответствующее заключение на годовой отчет;

— согласовать результаты внешней проверки с руководством объекта контроля;

— ввести в АС «Документооборот и делопроизводство» данные по результатам контрольного мероприятия;

— сформировать дело по результатам контрольного мероприятия в разрезе внутригородских муниципальных образований города Москвы и передать материалы проверки в архив КСП Москвы.

5.33. По итогам обобщения результатов контрольного мероприятия формируется Сводная аналитическая таблица по результатам внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов ВМО за соответствующий период в разрезе объектов контроля и административных округов города Москвы, которая должна содержать информацию об объеме проверенных средств, фактах искажения отчетности, видах и объеме выявленных недостатков и нарушений.

6. Контроль осуществления внешней проверки

6.1. В ходе контрольного мероприятия должен осуществляться контроль за работой членов рабочей группы и ее результатами. Порядок осуществления контроля качества проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местных бюджетов ВМО города Москвы регламентирован стандартом внешней проверки «Контроль качества».

6.2. Контроль в ходе контрольного мероприятия осуществляется для достижения цели этого мероприятия и обеспечения надлежащего качества работы членов рабочей группы.

6.3. Контроль в ходе контрольного мероприятия осуществляется руководителем контрольного мероприятия, руководителем рабочей группы, а также более опытными членами рабочей группы в отношении работы менее опытных членов рабочей группы.

6.4. Руководитель рабочей группы несет персональную ответственность за составление и полноту выполнения программы контрольного мероприятия, организацию (координацию) действий членов рабочих групп.

6.5. Координация действий членов рабочей группы предполагает выполнение следующих процедур:

— распределение обязанностей, полномочий и ответственности между членами рабочей группы;

— инициирование и проведение рабочих совещаний, обсуждений на этапе планирования, осуществления проверки и подведения итогов контрольного мероприятия, обмен информацией и опытом;

— мониторинг и контроль за реализацией программы внешней проверки.

6.6. Для контроля за ходом выполнения рабочей программы проверки руководителем рабочей группы могут использоваться индикаторы полноты выполнения программы контрольного мероприятия.

6.7. При разработке системы индикаторов следует руководствоваться принципом минимизации количества отчетных показателей и действий руководителя рабочей группы при обеспечении полноты информации и своевременности ее представления.

6.8. При выборе показателей (индикаторов) предпочтение должно отдаваться показателям конечных результатов деятельности (непосредственное выполнение или невыполнение пункта программы проведения проверки).

Приложение 1
к стандарту «Основные принципы,
правила и процедуры внешней про-
верки годовых отчетов об исполне-
нии бюджетов внутригородских му-
ниципальных образований города
Москвы»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ
КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА
ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ВНУТРИГОРОДСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ**

«Годовая отчетность об исполнении бюджета бюджетной системы РФ»

I. Обозначения и сокращения

Условные обозначения	Расшифровка
(1)	(2)
АД	Администратор доходов бюджетных средств
ГРБС	Главный распорядитель бюджетных средств
КОСГУ	Классификация операций сектора государственного управления
ПБС	Получатель бюджетных средств
ФО	Финансовый орган
Инструкция № 128н	Приказ Минфина РФ от 13.11.2008 г. № 128н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с учетом внесенных изменений и дополнений Приказом Минфина РФ от 09.11.2009 г. № 115н)
Инструкция № 148н	Инструкция по бюджетному учету, утвержденная Приказом Минфина России от 30 декабря 2008 г. № 148н
Приказ № 115н	Приказ Минфина РФ от 09.11.2009 г. № 115н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденную Приказом Минфина РФ от 13.11.2008 г. № 128н»
Указания № 145н	Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2008 г. № 145н
Баланс ф. 0503130	Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)
Баланс ф. 0503140	Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140)
Баланс ф. 0503120	Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120)
Справка ф. 0503125	Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)
Справка ф. 0503110	Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)
Отчет ф. 0503124	Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124)
Отчет ф. 0503110	Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств от приносящей доход деятельности (ф. 0503134)
Отчет ф. 0503127	Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)
Отчет ф. 0503128	Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128)
Отчет ф. 0503117	Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)

Условные обозначения	Расшифровка
(1)	(2)
Отчет ф. 0503137	Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503137)
Отчет ф. 0503114	Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503114)
Отчет ф. 0503138	Отчет о принятых расходных обязательствах по приносящей доход деятельности (ф. 0503138)
Отчет ф. 0503123	Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)
Отчет ф. 0503121	Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)
Пояснительная записка ф. 0503160	Пояснительная записка (ф. 0503160)

II. Предмет и процедуры проверки

Предмет проверки:

1. Годовая бюджетная отчетность за отчетный период:

Отчетность финансового органа	Отчетность ГРБС, ПБС, в т.ч. муниципалитета
(1)	(2)
Баланс ф.0503140	Баланс ф.0503130
Баланс ф.0503120	
Справка ф.0503125	Справка ф.0503125
Справка ф.0503110	Справка ф.0503110
Отчет ф.0503124	
Отчет ф.0503134	
Отчет ф.0503128	Отчет ф.0503128
Отчет ф.0503138	Отчет ф.0503138
Отчет ф.0503117	Отчет ф.0503127
Отчет ф.0503114	Отчет ф.0503137
Отчет ф.0503123	
Отчет ф.0503121	Отчет ф.0503121
Пояснительная записка ф.0503160	Пояснительная записка ф.0503160

2. Главные книги и (или) другие регистры бюджетного учета ПБС, АД и ФО.

3. Уведомления о бюджетных ассигнованиях и уведомления об изменении бюджетных ассигнований.

4. Бюджетная смета (с учетом всех вносимых изменений, по состоянию на 31 декабря).
5. Смета доходов и расходов по приносящей доход деятельности (с учетом всех вносимых изменений, по состоянию на 31 декабря).
6. Сводная бюджетная роспись.

Процедуры проверки:

1. Проверка соответствия годовой отчетности нормативным актам, регулирующим порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (по полноте и форме).

2. Экспертиза консолидации отчетности на уровне финансового органа и на уровне ГРБС:

- суммирование одноименных показателей форм бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств и финансового органа по соответствующим строкам и графам;
- исключение в установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

3. Проверка соотношений между показателями форм бюджетной отчетности.

4. Соответствие данных регистров бюджетного учета (Главной книги) показателям форм бюджетной отчетности.

III. Контрольные процедуры по проверке годовой бюджетной отчетности

3.1. Проверка соответствия годовой отчетности по полноте и форме

Цель проведения процедуры: подтверждение соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, соответствия состава бюджетной отчетности и содержания форм отчетности установленным требованиям

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски			Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)			(4)
1.	Состав и формы отчетности	<ul style="list-style-type: none"> • отчетность составлена с использованием форм, утвержденных недействующими инструкциями; • состав бюджетной отчетности по наличию форм не соответствует установленным требованиям; • не представлены пакеты отчетности ПБС 			Инструкция №128н Раздел I п.п. 11.1, 11.2
		ФО	ГРБС	ПБС	
		Баланс ф. 0503140	Сводный баланс ф. 0503130	Баланс ф. 0503130	
		Баланс ф. 0503120			
		Справка ф. 0503125	Сводная справка ф. 0503125	Справка ф. 0503125	
		Справка ф. 0503110	Сводная справка ф. 0503110	Справка ф. 0503110	

Окончание

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски			Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)			(4)
		Отчет ф. 0503124			
		Отчет ф. 0503134			
		Отчет ф.0503128	Сводный отчет ф.0503128	Отчет ф.0503128	
		Отчет ф. 0503138	Сводный отчет ф. 0503138	Отчет ф. 0503138	
		Отчет ф. 0503117	Сводный отчет ф. 0503127	Отчет ф. 0503127	
		Отчет ф. 0503114	Сводный отчет ф. 0503137	Отчет ф. 0503137	
		Отчет ф. 0503123			
		Отчет ф. 0503121	Сводный отчет ф. 0503121	Отчет ф. 0503121	
		Пояснительная записка ф. 0503160	Пояснительная записка ф. 0503160	Пояснительная записка ф. 0503160	
2.	Порядок составления отчетности	<ul style="list-style-type: none"> • составление отчетности муниципалитета отдельно по формам отчетности в качестве администратора доходов, по формам отчетности в качестве получателя бюджетных средств; • наличие арифметических ошибок при суммировании строк разделов форм отчетности, нарушение соотношений между показателями внутри форм отчетности, наличие опечаток в показателях отчетности, выразившиеся в пропуске цифр; • неполное/некорректное заполнение строк и граф форм отчетности 			Раздел I п. 4, 10 Раздел II Инструкции № 128н Часть III Раздел 2 п.115 Инструкции № 148н

3.2. Экспертиза консолидации отчетности

3.2.1. Консолидация отчетности на уровне финансового органа

Цель проведения процедуры: подтверждение достоверности показателей сводной бюджетной отчетности финансового органа, сформированной путем консолидации показателей отчетности муниципалитета в качестве главного распорядителя бюджетных средств и форм отчетности муниципалитета в качестве финансового органа.

Проверка консолидации отчетности финансового органа включает:

- экспертизу суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам форм бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств и финансового органа по соответствующим строкам и графам;
- экспертизу исключения в установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности;
- анализ показателей форм консолидированной бюджетной отчетности.

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.	Баланс ф. 0503120	<ul style="list-style-type: none"> Сводный Баланс ф. 0503130 ГРБС; Баланс ф. 0503140 ФО 	<ul style="list-style-type: none"> отсутствие в сводном Балансе ф.0503130 ГРБС данных по остаткам на начало и конец периода по счетам 205.00 «Расчеты по доходам», 401.03 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» в части отражения показателей по администрированию доходов, которые, в свою очередь, не были отражены в Балансе ф. 0503130 муниципалитета как ПБС и АД; непредставление Баланса ф. 0503140 в составе отчетности на проверку; наличие в Балансе исполнения бюджета ф.0503120 на начало и конец отчетного периода показателей по строке «Денежные средства учреждения на счетах (201.01)» в графах 4 и 8 «Приносящая доход деятельность» в нарушение установленных требований по объединению показателей по строкам и графам отчетов, с одновременным исключением взаимосвязанных показателей; некорректное проведение исключения взаимосвязанных показателей по строкам «Денежные средства учреждения на счетах (201.01)» и «Финансовый результат прошлых отчетных периодов (401.03)» сводного Баланса ф. 0503130 в сумме остатка денежных средств на лицевых счетах ПБС по приносящей доход деятельности, открытых в финансовом органе, в объеме показателей по коду счета 2.201.01 «Денежные средства учреждения на счетах»; отсутствие Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе сводного Баланса ф. 0503130; отсутствие Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса ф. 0503120 	<p>Часть III Раздел 2 п. 97, 149, 263 Инструкции № 148н Раздел II п. 20,21,22, 85-91,98,99 Инструкции № 128н</p>
2.	Консолидированная справка ф. 0503110	<ul style="list-style-type: none"> Консолидированная справка ф. 0503110 	<ul style="list-style-type: none"> наличие в Справке ф.0503110 к Балансу ф.0503120 данных по заключению счетов 210.02 «Расчеты с финансовыми органами», 	<p>Раздел II п. 46,100, 102,</p>

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	к Балансу ф. 0503120	к сводному Балансу ф. 0503130; • Справка ф. 0503110 к Балансу ф. 0503140	304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами», 402.01 «Результат по кассовому исполнению бюджета» в нарушение требований по исключению взаимосвязанных оборотов; • некорректное формирование консолидированной Справки ф.0503110 к Балансу ф.0503120 в связи с непредставлением на проверку необходимых для этого отчетных форм и (или) отсутствием в них данных соответствующих кодов счетов: — отсутствие в консолидированной Справке ф. 0503110 к Балансу ф. 0503130 показателей соответствующих кодов счетов 210.02 «Расчеты по поступлениям в бюджет с финансовыми органами», 304.05 «Расчеты по платежам в бюджет с финансовыми органами, 401.01.100 «Доходы учреждения»; — отсутствие Справки ф. 0503110 к Балансу ф. 0503140; • наличие расхождений между показателями консолидированной Справки ф. 0503110 к Балансу 0503120 и суммированными показателями сводных Справок ф. 0503110 к сводному Балансу ф. 0503130 и Справки ф.0503110 к Балансу ф. 0503140 в результате некорректного проведения суммирования показателей с разными кодами счетов бюджетного учета; • неверное исключение взаимосвязанных оборотов в части операций по поступлениям и выбытиям: — в сумме показателей соответствующих кодов счетов счета 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» и кодов счетов счета 402.01 «Результат по кассовому исполнению бюджета»;	Инструкции № 128н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			— в сумме показателей соответствующих кодов счетов счета 210.02 «Расчеты по поступлениям в бюджет с финансовыми органами» и кодов счетов счета 402.01 «Результат по кассовому исполнению бюджета»	
3.	Консолидированный Отчет ф.0503121	<ul style="list-style-type: none"> • Отчет ф.0503121 ГРБС; • Сводные Справки ф.0503125 	<ul style="list-style-type: none"> • наличие расхождений при построчном сравнении показателей консолидированного Отчета ф. 0503121 ФО и показателей консолидированного Отчета ф. 0503121 ГРБС: <ul style="list-style-type: none"> — арифметические ошибки в заполнении консолидированной Справки ф. 0503121 (нарушение установленного Инструкцией равенства строк, несоответствие суммированного значения графы 7 «Итого» по соответствующим строкам и т.п.); — неотражение показателей по приносящей доход деятельности по строкам графы 5 в Отчете ф. 0503121 ФО при наличии показателей в консолидированном Отчете ф. 0503121 ГРБС; — неотражение в консолидированном Отчете ф. 0503121 ГРБС оборотов по КОСГУ 560 и 660 по счетам 205.00 «Расчеты по доходам» в части операций по администрированию доходов, 210.03 «Расчеты по операциям с наличными денежными средствами получателя бюджетных средств», неотражение доходов муниципалитета как администратора доходов; • неверное исключение взаимосвязанных показателей в части операций по безвозмездной и безвозвратной передаче (получению) финансовых и нефинансовых активов по соответствующим графам и строкам Отчета ф. 0503121 (обороты по коду счета 0 401 01 180 «Прочие доходы», 0 401 01 241 «Расходы на безвозмездные и 	Раздел II п. 80,83,84 Инструкции № 128н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			безвозвратные перечисления государственным и муниципальным организациям») на основании показателей соответствующих граф и строк сводных Справок ф. 0503125 по коду КОСГУ 180, 241	
4.	Консолидированная Справка ф.0503125	Консолидированные Справки ф.0503125 муниципалитета как ГРБС	Наличие расхождений показателей сводной Справки ф. 0503125 и показателей консолидированной Справки ф.0503125 ГРБС по строкам и графам отчета	Раздел I п. 42 Инструкции № 128н
5.	Отчет ф.0503117	<ul style="list-style-type: none"> • Отчет ф.0503117; • Консолидированный Отчет ф.0503127 ГРБС; • Отчет ф.0503124; • Пояснительная записка ГРБС 	<ul style="list-style-type: none"> • наличие расхождений между показателями разделов «Доходы бюджета», «Расходы бюджета» и «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета ф. 0503117 графы «Утвержденные бюджетные назначения» и показателями соответствующих разделов графы «Утвержденные бюджетные назначения» консолидированного Отчета ф. 0503127 ГРБС; • формирование раздела «Доходы бюджета» графы «Исполнено» Отчета ф. 0503117 на основании показателей соответствующего раздела и графы консолидированного Отчета ф. 0503127 при наличии несоответствия данных о кассовом исполнении бюджета консолидированного Отчета ф.0503127 и Справки ф. 0503184 аналогичным показателям Отчета ф.0503124; • формирование раздела «Расходы бюджета» графы «Исполнено» Отчета ф. 0503117 на основании показателей соответствующего раздела и графы консолидированного Отчета ф. 0503127 при наличии несоответствия данных о кассовом исполнении бюджета консолидированного Отчета ф.0503127 аналогичным показателям Отчета ф.0503124 	Раздел I п. 121 Инструкции № 128н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
6.	Сводный Отчет ф.0503128 ¹	• Отчет ф. 0503128 ГРБС	• наличие расхождений при построчном сравнении значений показателей отчетности ГРБС и суммированных соответствующих показателей отчетности ПБС и АД	Раздел II п.64.1-64.8 Инструкции № 128н, Приказ № 115н Указания 145н
7.	Отчет ф.0503114	• Консолидированный Отчет ф. 0503137 ГРБС	• наличие расхождений между показателями разделов «Доходы бюджета», «Расходы бюджета» и «Источники финансирования дефицита» Отчета ф. 0503114 графы «Утвержденные сметные назначения» и показателями соответствующих разделов графы «Утвержденные сметные назначения» консолидированного Отчета ф. 0503137 ГРБС; • формирование раздела «Доходы бюджета» графы «Исполнено» Отчета ф. 0503114 на основании показателей соответствующего раздела и графы консолидированного Отчета ф. 0503137 при наличии несоответствия данных о кассовом исполнении консолидированного Отчета ф. 0503137 аналогичным показателям Отчета ф. 0503134; • формирование раздела «Расходы» графы «Исполнено» Отчета ф. 0503114 на основании показателей соответствующего раздела и графы консолидированного Отчета ф. 0503137 при наличии несоответствия данных о кассовом исполнении консолидированного Отчета ф. 0503137 аналогичным показателям Отчета ф.0503134	Раздел I п. 123-129 Инструкции № 128н

¹ Согласно п. 2 Приказа Минфина РФ от 09.11.2009 г. № 115н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденную приказом Минфина РФ от 13.11.2008 г. № 128н» действие приказа в части составления сводной ф. 0503128 и ф. 0503138 финансовым органом распространяется начиная с отчетности за полугодие 2010 г.

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
8.	Сводный Отчет ф. 0503138 ¹	Сводный Отчет ф. 0503138 ГРБС	<ul style="list-style-type: none"> • наличие расхождений при построчном сравнении значений показателей отчетности ГРБС и суммированных соответствующих показателей отчетности ПБС и АД 	Раздел II п. 75.1-75.5 Инструкции № 128н, Приказ № 115н Указания 145н
9.	Отчет ф.0503123	<ul style="list-style-type: none"> • Отчет ф.0503124; • Отчет ф.0503134 	<ul style="list-style-type: none"> • несоответствие показателей раздела «Поступления» и раздела «Выбытия» графы «Бюджетная деятельность» Отчета ф. 0503123 по соответствующим КОСГУ и показателей по кодам КОСГУ Отчета ф. 0503124 (данные графы «Исполнено»); • неравенство показателя строки «Поступление денежных средств» графы «Бюджетная деятельность» Раздела 3 Отчета ф. 0503123 показателю строки «Увеличение остатков средств» графы «Исполнено бюджетных обязательств учреждений, администрируемых поступлений» Раздела 3 Отчета ф. 0503124; • неравенство показателя строки «Выбытие денежных средств» графы «Бюджетная деятельность» Раздела 3 Отчета ф. 0503123 показателю строки «Уменьшение остатков средств» графы «Исполнено бюджетных обязательств учреждений, администрируемых поступлений» Раздела 3 Отчета ф. 0503124; • несоответствие показателей раздела «Поступления» и раздела «Выбытия» графы «Приносящая доход деятельность» Отчета ф. 0503123 по соответствующим КОСГУ показателям по кодам КОСГУ Отчета ф. 0503134 (данные графы «Исполнено»); • неравенство показателя строки 	Раздел I п. 133, 134 Инструкции № 128н

¹ Согласно п. 2 Приказа Минфина РФ от 09.11.2009 г. № 115н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденную приказом Минфина РФ от 13.11.2008 г. № 128н» действие приказа в части составления сводной ф. 0503128 и ф. 0503138 финансовым органом распространяется начиная с отчетности за полугодие 2010 г.

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			«Поступление денежных средств» графы «Приносящая доход деятельность» Раздела 3 Отчета ф. 0503123 показателю строки «Увеличение остатков средств» графы «Исполнено» Раздела 3 Отчета ф. 0503134; • неравенство показателя строки «Выбытие денежных средств» графы «Приносящая доход деятельность» Раздела 3 Отчета ф. 0503123 показателю строки «Уменьшение остатков средств» графы «Исполнено» Раздела 3 Отчета ф. 0503134	
10.	Пояснительная записка ф. 0503160			
10.1	Сведения об исполнении бюджета ф. 0503164	Отчет ф. 0503117	• наличие расхождений между показателями сведений ф. 0503164 и Отчета ф. 0503117; • несоблюдение контрольных соотношений для показателей Сведений ф. 0503164 (контроль по строкам, графам)	Раздел I п. 147 Инструкции №128н
10.2	Консолидированные Сведения о движении нефинансовых активов ф. 0503168	• Консолидированные Сведения ф. 0503168 ГРБС; • Сводные Справки по ф.0503125	• несоответствие показателей консолидированных Сведений ф. 0503168 по соответствующим строкам граф «Наличие на начало года», «Наличие на конец года», по соответствующим видам нефинансовых активов показателям консолидированного Баланса ф. 0503120	Раздел I п. 150 Инструкции №128н
10.3	Консолидированные Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169	Консолидированные Сведения ф. 0503169 ГРБС	• не подведены промежуточные итоги по каждому аналитическому счету расчетов в ф. 0503169; • подведенные промежуточные итоги по каждому аналитическому коду счета расчетов с дебиторами в ф. 0503169 не соответствуют показателям консолидированного Баланса ф. 0503120	Раздел I п. 151 Инструкции №128н
10.4	Консолидированные Сведения об изменении остатков валюты баланса ф.0503173	Консолидированные Сведения ф.0503173 ГРБС	Наличие расхождений между показателями Сведений ф. 0503173 ФО и показателями консолидированных Сведений ф. 0503173 ГРБС	Раздел I п. 154 Инструкции №128н
10.5	Сведения о кассовом	Отчет ф. 0503114	Несоответствие показателей Сведений ф. 0503182 показателям Отчета ф. 0503114	Раздел I п. 159

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности ф.0503182		в разрезе вида доходов бюджета по бюджетной классификации РФ, в разрезе КОСГУ	Инструкции №128н

3.2.2. Консолидация отчетности на уровне главного распорядителя бюджетных средств

Цель проведения процедуры: подтверждение достоверности показателей бюджетной отчетности ГРБС (муниципалитета), сформированной путем консолидации показателей отчетности ПБС.

Проведение проверки консолидации сводной годовой отчетности ГРБС включает:

- суммирование одноименных показателей по соответствующим строкам и графам форм бюджетной отчетности АД и ПБС;
- исключение в установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности;
- анализ показателей форм консолидированной бюджетной отчетности.

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.	Консолидированный Баланс ф. 0503130	<ul style="list-style-type: none"> • Баланс ф. 0503130 муниципалитета как АД и ПБС; • Балансы ф. 0503130 прочих ПБС 	<ul style="list-style-type: none"> • наличие расхождений при построчном сравнении значений показателей отчетности ГРБС и суммированных соответствующих показателей отчетности ПБС; • отсутствие в сводном Балансе ф. 0503130 ГРБС данных по операциям администрирования доходов (показатели остатков на начало и конец периода счетов 205.00 «Расчеты по доходам», часть остатков по счету 401.03 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»); • отсутствие Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе сводного Баланса ф. 0503130 	Раздел I п. 21 Инструкции № 128н

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
2.	Консолидированная Справка ф. 0503110 к консолидированному Балансу ф. 0503130	<ul style="list-style-type: none"> • Справка ф. 0503110 к Балансу ф. 0503130 муниципалитета как АД и ПБС; • Справки ф. 0503110 к Балансам ф. 0503130 ПБСов; • Справки ф.0503125; 	<ul style="list-style-type: none"> • некорректное формирование консолидированной Справки ф.0503110 к сводному Балансу ф. 0503130 в соответствии с требованиями Инструкции в связи с непредставлением на проверку необходимых для этого отчетных форм и отсутствием в них данных соответствующих кодов счетов: <ul style="list-style-type: none"> — отсутствие в Справке ф. 0503110 к Балансу ф. 0503130 муниципалитета как АД И ПБС показателей соответствующих кодов счетов 210.02 «Расчеты по поступлениям в бюджет с финансовыми органами», 304.04 «Внутриведомственные расчеты», 401.01.100 «Доходы учреждения»; — отсутствие в Справках ф. 0503110 к Балансу ф. 0503130 ПБСов показателей соответствующих кодов счетов 304.04 «Внутриведомственные расчеты»; — в Справках ф. 0503110 получателями бюджетных средств данные по счетам 401.01 «Финансовый результат учреждения» отражены в общей сумме без отражения по соответствующим счетам, содержащим в соответствующих разрядах номера счета бюджетного учета коды бюджетной классификации РФ: видов доходов, разделов, подразделов расходов бюджета, групп, подгрупп, статей источников финансирования дефицита бюджета; • наличие расхождений между показателями консолидированной Справки ф. 0503110 и суммированными показателями Справок ф. 0503110 ПБСов в результате некорректного суммирования показателей с разными кодами бюджетной классификации: видов доходов, разделов, подразделов расходов бюджета, групп, подгрупп, статей источников финансирования дефицита бюджета; 	Раздел I п. 46 Инструкции № 128н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			<ul style="list-style-type: none"> • неверное исключение взаимосвязанных оборотов в части операций по безвозмездной и безвозвратной передаче (получению) нефинансовых активов и обязательств между ГРБС и ПБС по соответствующим кодам счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты»; • несоответствие показателей Справок ф. 0503110, составленных ГРБС и ПБС, показателям Справок по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), составленных ГРБС и ПБС: <ul style="list-style-type: none"> — отсутствие показателей по соответствующим кодам счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты» в Справке ф. 0503110 и Справке ф. 0503125, составленных ПБС, при наличии показателей по соответствующим кодам счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты» в Справке ф. 0503110 и Справке ф.0503125, составленных ГРБС; — отсутствие показателей по соответствующим кодам счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты» в Справке ф. 0503110 и Справке ф. 0503125, составленных ГРБС, при наличии показателей по соответствующим кодам счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты» в Справке ф. 0503110 и Справке ф. 0503125, составленных ПБС 	
3.	Консолидированный Отчет ф.0503121	<ul style="list-style-type: none"> • Отчет ф.0503121 муниципалитета в качестве АД и ПБС; • Отчет ф.0503121 ПБСов; • Справки ф.0503125 	<ul style="list-style-type: none"> • наличие расхождений при построчном сравнении значений показателей отчетности ГРБС и суммированных соответствующих показателей отчетности ПБСов; • наличие арифметических ошибок в заполнении Справок ф. 0503121 ПБСов (нарушение равенства строк и т.п.); • некорректный расчет исключаемых взаимосвязанных показателей по счетам, 	Раздел I п. 83 Инструкции № 128н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			<p>корреспондирующим со счетом 304.04 «Внутриведомственные расчеты»;</p> <ul style="list-style-type: none"> • неотражение показателей по приносящей доход деятельности по строкам графы 5 при наличии показателей в Отчете ф. 0503121 ПБС; • неотражение в Отчете ф. 0503121 муниципалитета как АД и ПБС оборотов по КОСГУ 560 и 660 по счетам 205.00 «Расчеты по доходам» в части операций по муниципальному образованию как администратора доходов, 210.03 «Расчеты по операциям с наличными денежными средствами получателя бюджетных средств»; • несоответствие показателей строк консолидированного Отчета ф. 0503121 по соответствующим кодам КОСГУ счетов, корреспондирующих со счетом 304.04 «Внутриведомственные расчеты», показателям строк «Неденежные расчеты» соответствующих Справок по консолидируемым расчетам (ф.0503125) по коду счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты» главного распорядителя и получателей бюджетных средств 	
4.	Консолидированная Справка ф.0503125	<ul style="list-style-type: none"> • Справки ф.0503125 муниципалитета как АД и ПБС; • Справки ф.0503125 ПБС 	<ul style="list-style-type: none"> • наличие расхождений показателей консолидированной справки и результатов суммирования показателей справок ПБСов по строкам и графам справки; • наличие ошибок при исключении взаимосвязанных показателей расчетов между ПБС, подведомственных ГРБС по кодам корреспондирующих счетов увеличений (уменьшений) в части операций по внутриведомственному получению (передаче) НФА, в т.ч. по централизованному снабжению; • в консолидированной Справке ф. 0503125 итоговые суммы дебетовых и кредитовых оборотов по номеру счета бюджетного учета 	Раздел I п. 36, 37, 38, 39, 40 Инструкции № 128н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			не равны между собой по каждой итоговой строке отчета: «Итого», «в том числе по номер (коду) счета», «Денежные расчеты», «Неденежные расчеты»	
5.	Консолидированный Отчет ф. 0503127	<ul style="list-style-type: none"> Отчеты ф. 0503127 ПБС; Отчет ф. 0503127 муниципалитета как АД и ПБС; Сводная Справка ф.0503125 по коду счета 1.304.04 «Внутриведомственные расчеты» 	<ul style="list-style-type: none"> наличие расхождений при построчном сравнении значений показателей отчетности ГРБС и суммированных соответствующих показателей отчетности ПБС и АД; наличие арифметических ошибок при суммировании одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета 	Раздел I п. 63 Инструкции № 128н
6.	Консолидированный Отчет ф. 0503137	<ul style="list-style-type: none"> Отчеты ф. 0503137 ПБС; Отчет ф. 0503137 муниципалитета как АД и ПБС 	<ul style="list-style-type: none"> наличие расхождений при построчном сравнении значений показателей отчетности ГРБС и суммированных соответствующих показателей отчетности ПБСов и АД; не исключены взаимосвязанные показатели в сумме операций по получению (перечислению) денежных средств в рамках централизации и распределения доходов по результатам приносящей доход деятельности после налогообложения, отраженных по соответствующим строкам разделов «Доходы» и «Расходы» отчета, и показателей увеличения (уменьшения) денежных средств, отраженных по строкам «Увеличение остатков средств» и «Уменьшение остатков средств» консолидированного Отчета ф. 0503137 	Раздел I п. 75 Инструкции № 128н
7.	Сводный Отчет ф. 0503128	Отчеты ф. 0503128 ПБС	<ul style="list-style-type: none"> невозможность проведения суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчета в результате отсутствия Отчетов ф. 0503128 ПБСов; наличие расхождений при построчном сравнении значений показателей отчетности ГРБС и суммированных соответствующих показателей отчетности ПБСов и АД 	Раздел II п.64.1-64.7 Инструкции № 128н, Часть III Разделы 2,3,5 Инструкции № 148н Указания 145н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
7.	Сводный Отчет ф. 0503138	• Отчеты ф. 0503138 ПБС	<ul style="list-style-type: none"> • невозможность проведения суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчета в результате отсутствия Отчетов ф. 0503138 ПБСов; • наличие расхождений при построчном сравнении значений показателей отчетности ГРБС и суммированных соответствующих показателей отчетности ПБСов и АД 	Раздел II п.75.1-75.5 Инструкции № 128н, Часть III Разделы 2,3,5 Инструкции № 148н, Указания 145н
8	Пояснительная записка ф. 0503160			
8.1.	Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета ф. 0503163	<ul style="list-style-type: none"> • Бюджетная роспись по доходам и расходам с учетом всех внесенных изменений за год; • Решения муниципального Собрании о местном бюджете на отчетный год (с приложениями о расходах бюджета по разделам функциональной классификации и ведомственной структуре расходов); • Решения муниципального Собрании о внесении изменений в местный бюджет 	<ul style="list-style-type: none"> • несоответствие показателей формы отчетности бюджетной росписи с учетом всех внесенных в нее изменений и показателей бюджетных назначений, утвержденных Решением муниципального Собрании; • не указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их введения 	Раздел I п. 146 Инструкции № 128н
8.2.	Сведения об исполнении бюджета	• Консолидированный Отчет ф. 0503127;	• невозможность проведения суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчета в результате отсутствия	Раздел I п. 147 Инструкции № 128н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	ф. 0503164	<ul style="list-style-type: none"> Решения муниципального Собрания о местном бюджете на отчетный год (с приложениями о расходах бюджета по разделам функциональной классификации и ведомственной структуре расходов) 	<p>Отчетов ф. 0503127 ПБСов;</p> <ul style="list-style-type: none"> наличие арифметических ошибок при суммировании одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета при формировании консолидированного Отчета ф. 0503127; наличие расхождений между показателями Сведений ф. 0503164 и Отчета ф. 0503127; несоответствие показателей годовых объемов бюджетных назначений по доходам бюджета показателям, утвержденным законом (решением) о бюджете; несоответствие показателей годовых объемов бюджетных назначений по расходам бюджета показателям, утвержденным бюджетной росписью ГРБС с учетом надлежаще оформленных изменений на отчетную дату; заполнение Раздела «Расходы бюджета» не по кодам бюджетной классификации расходов бюджета (20 знаков) в разрезе разделов, подразделов, целевых статей 	
8.3.	Консолидированные Сведения о движении нефинансовых активов ф. 0503168	<ul style="list-style-type: none"> Сведения ф. 0503168 муниципалитета как АД и ПБС; Сведения ф. 0503168 ПБС; Консолидированная Справка ф.0503125 	<ul style="list-style-type: none"> невозможность проведения суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчета в результате отсутствия Сведений ф. 0503168 ПБСов; наличие арифметических ошибок при суммировании одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета при формировании консолидированной формы отчетности; не произведено исключение взаимосвязанных показателей в части операций по внутриведомственному получению (передаче) нефинансовых активов, в том числе по централизованному снабжению; допущение ошибок при исключении взаимосвязанных показателей в части 	Раздел I п. 150 Инструкции № 128н

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			операций по внутриведомственному получению (передаче) нефинансовых активов, в том числе по централизованному снабжению (например, в результате несоставления Справок ф. 0503125)	
8.4.	Консолидированные Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169	<ul style="list-style-type: none"> Сведения ф. 0503169 муниципалитета как АД и ПБС; Сведения ф. 0503169 ПБС 	<ul style="list-style-type: none"> невозможность проведения суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчета в результате отсутствия Сведений ф. 0503169 ПБСов; наличие арифметических ошибок при суммировании одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета при формировании консолидированной формы отчетности; не подведены промежуточные итоги по каждому аналитическому счету расчетов в ф. 0503169; подведенные промежуточные итоги по каждому аналитическому коду счета расчетов с дебиторами в ф. 0503169 не соответствуют показателям консолидированного Баланса ф. 0503130 	Раздел I п. 151 Инструкции № 128н
8.5.	Консолидированные Сведения об изменении остатков валюты баланса ф.0503173	<ul style="list-style-type: none"> Сведения ф.0503173 муниципалитета как АД и ПБС; Сведения ф.0503173 ПБС 	<ul style="list-style-type: none"> невозможность проведения суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчета в результате отсутствия Сведений ф. 0503173 ПБСов; наличие арифметических ошибок при суммировании одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета при формировании консолидированной формы отчетности 	Раздел I п. 154 Инструкции № 128н
8.6.	Сведения о кассовом исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности ф.0503182	Консолидированный Отчет ф. 0503137	Показатели Сведений ф. 0503182 не соответствуют показателям консолидированного Отчета ф. 0503137 в разрезе вида доходов бюджета по бюджетной классификации РФ, в разрезе КОСГУ	Раздел I п. 159 Инструкции № 128н

3.3. Проверка соответствия показателей отчетности между формами отчетности

Цель проведения процедуры: проверка достоверности бюджетной отчетности путем сверки соотношений между показателями форм отчетности.

Процедура предусматривает:

- анализ показателей форм бюджетной отчетности;
- арифметический подсчет по установленным проверочным формулам.

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
Соответствие показателей между формами бюджетной отчетности финансового органа			
1.	Баланс ф. 0503140 и Отчет ф. 0503124 по отчетным показателям:	<ul style="list-style-type: none"> • наличие расхождений между показателями Баланса ф. 0503140 и показателями регистров бюджетного учета по счету 202.00 «Средства на счетах бюджетов»; • наличие арифметических ошибок при суммировании строк 710 «Увеличение остатков средств» и 720 «Уменьшение остатков средств» соответствующих граф Отчета ф.0503124 	Письмо Федерального казначейства от 31.12.09 №42-7.4-05/2.4-788, Часть II Инструкции №128н
1.1.	Разница граф 3-7 по строке 190 «Средства на счетах бюджетов 202.00» Баланса ф.0503140 должна соответствовать графе 5 строки 700 «Изменение остатков средств» Отчета ф.0503124		
2.	Баланс ф. 0503140 и Отчет ф. 0503134 по отчетным показателям:	<ul style="list-style-type: none"> • наличие расхождений между показателями Баланса ф. 0503140 и показателями регистров бюджетного учета по счету 202.00 «Средства на счетах бюджетов»; • наличие арифметических ошибок при суммировании строк 710 «Увеличение остатков средств» и 720 «Уменьшение остатков средств» соответствующих граф Отчета ф.0503134 	
2.1.	Разница граф 4-8 по строке 190 Средства на счетах бюджетов «202.00» Баланса ф.0503140 должна соответствовать графе 5 по строке 700 «Изменение остатков средств» Отчета ф.0503134		
3.	Баланс ф. 0503140 и Справка ф.0503110 к Балансу ф.0503140 по отчетным показателям:	<ul style="list-style-type: none"> • несоответствие показателей Справки ф.0503110 к Балансу ф.0503140 и показателей Баланса ф. 0503140 показателям по счету 402.03 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета» Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета; • отсутствие Справки ф.0503110 к Балансу ф.0503140 	
3.1.	Графа 7 по строке 800 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета (402.03)» на 1 января Баланса ф.0503140 должна соответствовать строке 800 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета (402.03)» графа 3 Баланса ф.0503140 плюс строка «Итого» разница между		

Продолжение

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
	графами 15-14 раздела 1 Справки ф.503110 к Балансу ф. 0503140		
3.2.	Графа 8 по строке 800 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета (402.03)» на 1 января Баланса ф.0503140 должна соответствовать строке 800 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета (402.03)» графа 4 Баланса ф.0503140 плюс строка «Итого» разница между графами 17-16 раздела 1 Справки ф.503110 к Балансу ф. 0503140	<ul style="list-style-type: none"> • несоответствие показателей Справки ф.0503110 к Балансу ф.0503140 и показателей Баланса ф. 0503140 показателям по счету 402.03 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета» Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета; • отсутствие Справки ф.0503110 к Балансу ф.0503140 	
4.	Баланс ф. 0503120 и Сведения ф. 0503168 по отчетным показателям:		Письмо Федерального казначейства от 31.12.09 №42-7.4-05/2.4-788, Часть II Инструкции №128н
4.1.	<p>Строки 010 «Основные средства (балансовая стоимость)» (графы 3,4), 020 «Амортизация основных средств» (графы 3,4), 091 «Капитальные вложения в основные средства» (графы 3,4,) ф. 0503120 должны соответствовать графе «Наличие на начало года» по соответствующему виду деятельности и по соответствующим строкам «Основные средства», «Амортизация основных средств», «Капитальные вложения в основные средства» ф. 0503168</p> <p>Строки 010 «Основные средства (балансовая стоимость)» (графы 7,8), 020 «Амортизация основных средств» (графы 7,8), 091 «Капитальные вложения в основные средства» (графы 7,8) ф. 0503120 должны соответствовать графе «Наличие на конец года» по соответствующему виду</p>	<ul style="list-style-type: none"> • арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности финансовым органом; • информация в приложении к пояснительной записке ф. 0503168 не содержит остатков на начало года по видам капитальных вложений в основные средства 	

Продолжение

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
	деятельности и по соответствующим строкам «Основные средства», «Амортизация основных средств», «Капитальные вложения в основные средства» ф. 0503168		
4.2.	Строки 040 «Нематериальные активы (балансовая стоимость)» (графы 3,4), 050 «Амортизация нематериальных активов» (графы 3,4), 092 «Капитальные вложения в нематериальные активы» (графы 3,4,) ф. 0503120 должны соответствовать графе «Наличие на начало года» по соответствующему виду деятельности и по соответствующим строкам «Нематериальные активы», «Амортизация нематериальных активов», «Капитальные вложения в нематериальные активы» ф. 0503168	<ul style="list-style-type: none"> • арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности финансовым органом; • информация в приложении к пояснительной записке ф. 0503168 не содержит остатков на начало года по видам капитальных вложений в нематериальные активы 	
Строки 040 «Нематериальные активы (балансовая стоимость)» (графы 7,8), 050 «Амортизация нематериальных активов» (графы 7,8), 092 «Капитальные вложения в нематериальные активы» (графы 7,8) ф. 0503120 должны соответствовать графе «Наличие на конец года» по соответствующему виду деятельности и по соответствующим строкам «Нематериальные активы», «Амортизация нематериальных активов», «Капитальные вложения в нематериальные активы» ф. 0503168			
4.3.	Строки 080 «Материальные запасы» (графы 3,4), 094 «Изготовление материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)» (графы	<ul style="list-style-type: none"> • арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, 	

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
	<p>3,4,) 123 «Материальные запасы в пути» (графы 3,4) ф. 0503120 должны соответствовать графе «Наличие на начало года» по соответствующему виду деятельности и по соответствующим строкам «Материальные запасы», «Изготовление материальных запасов», «Материальные запасы в пути» ф. 0503168</p> <p>Строки 080 «Материальные запасы» (графы 7,8), 094 «Изготовление материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)» (графы 7,8) , 123 «Материальные запасы в пути» (графы 7,8) ф. 0503120 должны соответствовать графе «Наличие на конец года» по соответствующему виду деятельности и по соответствующим строкам «Материальные запасы», «Изготовление материальных запасов», «Материальные запасы в пути» ф. 0503168</p>	<p>выявленные при консолидации отчетности финансовым органом;</p> <ul style="list-style-type: none"> • информация в приложении к пояснительной записке ф. 0503168 не содержит остатков на начало года по видам вложений по формированию первоначальной стоимости материальных запасов 	
4.4.	<p>Строки 101 «Недвижимое имущество в составе имущества казны» (графа 3), 104 «Движимое имущество в составе имущества казны» (графа 3), 107 «Нематериальные активы в составе имущества казны» (графа 3), 112 «Материальные запасы в составе имущества казны» (графа 3), 102 «Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны» (графа 3), 105 «Амортизация движимого имущества в составе имущества казны» (графа 3), 108 «Амортизация нематериальных активов в составе</p>	<ul style="list-style-type: none"> • арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности финансовым органом; • расхождения между показателями Баланса ф. 0503120 и Сведений ф. 0503168 по остаткам на начало и конец года по соответствующим счетам бюджетного учета; • составление отчетности не на основании Главной книги, регистров бюджетного учета 	

Продолжение

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
	<p>имущества казны» (графа 3), ф. 0503120 должны соответствовать графе «Наличие на начало года» по бюджетной деятельности и по соответствующим строкам «Недвижимое имущество в составе имущества казны», «Движимое имущество в составе имущества казны», «Нематериальные активы в составе имущества казны», «Материальные запасы в составе имущества казны», «Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны», «Амортизация движимого имущества в составе имущества казны», «Амортизация нематериальных активов в составе имущества казны» ф. 0503168</p> <p>Строки 101 «Недвижимое имущество в составе имущества казны» (графа 7), 104 «Движимое имущество в составе имущества казны» (графа 7), 107 «Нематериальные активы в составе имущества казны» (графа 7), 112 «Материальные запасы в составе имущества казны» (графа 7), 102 «Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны» (графа 7), 105 «Амортизация движимого имущества в составе имущества казны» (графа 7), 108 «Амортизация нематериальных активов в составе имущества казны» (графа 7), ф. 0503120 должны соответствовать графе «Наличие на конец года» по бюджетной деятельности и по соответствующим строкам «Недвижимое имущество в составе</p>		

Продолжение

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
	<p>имущества казны», «Движимое имущество в составе имущества казны», «Нематериальные активы в составе имущества казны», «Материальные запасы в составе имущества казны», «Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны», «Амортизация движимого имущества в составе имущества казны», «Амортизация нематериальных активов в составе имущества казны» ф. 0503168</p>		
4.5.	<p>Строка 103 «Недвижимое имущество в составе имущества казны (остаточная стоимость)» (графа 3) ф. 0503120 должна соответствовать графе «Наличие на начало года» по строке «Движение недвижимого имущества казны».</p> <p>Строка 106 «Движимое имущество в составе имущества казны (остаточная стоимость)» (графа 3) ф. 0503120 должна соответствовать графе «Наличие на начало года» по строке «Движение движимого имущества в составе имущества казны».</p> <p>Строка 109 «Нематериальные активы в составе имущества казны (остаточная стоимость)» (графа 3) ф. 0503120 должна соответствовать графе «Наличие на начало года» по строке «Движение нематериальных активов в составе имущества казны»</p> <p>Строка 103 «Недвижимое имущество в составе имущества казны (остаточная стоимость)» (графа 7) ф. 0503120 должна соответствовать графе «Наличие на конец года»</p>	<ul style="list-style-type: none"> • арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ФО; • расхождения между показателями Баланса ф. 0503120 и Сведений ф. 0503168 по остаткам на начало и конец года по соответствующим счетам бюджетного учета; • составление отчетности не на основании Главной книги, регистров бюджетного учета 	

Продолжение

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
	<p>по строке «Движение недвижимого имущества казны».</p> <p>Строка 106 «Движимое имущество в составе имущества казны (остаточная стоимость)» (графа 7) ф. 0503120 должна соответствовать графе «Наличие на конец года» по строке «Движение движимого имущества в составе имущества казны».</p> <p>Строка 109 «Нематериальные активы в составе имущества казны (остаточная стоимость)» (графа 7) ф. 0503120 должна соответствовать графе «Наличие на конец года» по строке «Движение нематериальных активов в составе имущества казны»</p>		
5.	Сведения ф. 0503169 и Баланс ф. 0503120 по отчетным показателям:		Письмо Федерального казначейства от 31.12.09 №42-7.4-05/2.4-788, Часть II Инструкции №128н
5.1.	Строка 230 «Расчеты по доходам» графы 7, 8, 10 Баланса ф. 0503120 должна соответствовать строке «Расчеты по доходам» (промежуточный итог по счету 205.00) Сведений о дебиторской задолженности ф. 0503169 графа 2 по соответствующему виду деятельности	<ul style="list-style-type: none"> • арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, при консолидации сводного Баланса ф. 0503130 и Баланса ф. 0503140; • отражение в Сведениях о дебиторской задолженности ф. 0503169 только обобщенных за отчетный период данных 	
5.2.	Строка 260 «Расчеты по выданным авансам» графы 7, 8, 10 Баланса ф. 0503120 должна соответствовать строке «Расчеты по выданным авансам» (промежуточный итог по счету 206.00) Сведений о дебиторской задолженности ф. 0503169 графа 2 по соответствующему виду деятельности	<p>о состоянии расчетов по дебиторской задолженности без отражения их в разрезе видов расчетов;</p> <ul style="list-style-type: none"> • отражение кредитовых остатков на отчетную дату по соответствующим аналитическим счетам счета 205.00 «Расчеты по доходам» в приложении ф. 0503169 по дебиторской задолженности без знака «минус»; • отражение кредитовых остатков 	

Продолжение

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
5.3.	Строка 310 «Расчеты с подотчетными лицами» графы 7, 8, 10 Баланса ф. 0503120 должна соответствовать строке «Расчеты с подотчетными лицами» (промежуточный итог по счету 208.00) Сведений о дебиторской задолженности ф. 0503169 графа 2 по соответствующему виду деятельности	на отчетную дату по соответствующим аналитическим счетам счета 205.00 «Расчеты по доходам» в приложении ф. 0503169 по кредиторской задолженности; • не подведены промежуточные итоги по каждому аналитическому счету расчетов в ф. 0503169; • подведенные промежуточные итоги по каждому аналитическому коду счета расчетов с дебиторами в ф. 0503169	
5.4.	Строка 320 «Расчеты по недостачам» графы 7, 8, 10 Баланса ф. 0503120 должна соответствовать строке «Расчеты по недостачам» (промежуточный итог по счету 209.00) Сведений о дебиторской задолженности ф. 0503169 графа 2 по соответствующему виду деятельности	не соответствуют показателям Баланса ф. 0503120	
5.5.	Строка 330 «Расчеты с прочими дебиторами» графы 7, 8, 10 Баланса ф. 0503120 должна соответствовать строке «Расчеты с прочими дебиторами» (по соответствующему аналитическому коду счета расчетов 210.XX) Сведений о дебиторской задолженности ф. 0503169 графа 2 по соответствующему виду деятельности		
5.6.	Строка 490 «Расчеты по принятым обязательствам» графы 7, 8, 10 Баланса ф. 0503120 должна соответствовать строке «Расчеты по принятым обязательствам» (промежуточный итог по счету 302.00) Сведений о кредиторской задолженности ф. 0503169 графа 2 по соответствующему виду деятельности	• арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности при консолидации сводного Баланса ф. 0503130 и Баланса ф. 0503140; • отражение в Сведениях о кредиторской задолженности ф. 0503169 только обобщенных за отчетный период данных о состоянии расчетов по кредиторской	

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
5.7.	Строка 510 «Расчеты по платежам в бюджеты» графы 7, 8, 10 Баланса ф. 0503120 должна соответствовать строке «Расчеты по платежам в бюджет» (по соответствующему аналитическому коду счета расчетов 303.ХХ) Сведений о кредиторской задолженности ф. 0503169 графа 2 по соответствующему виду деятельности	<p>зadolженности без отражения их в разрезе видов расчетов;</p> <ul style="list-style-type: none"> отражение дебетовых остатков на отчетную дату по счетам «Обязательства» в приложении ф. 0503169 по кредиторской задолженности без знака «минус»; отражение дебетовых остатков на отчетную дату по счетам «Обязательства» в приложении ф. 0503169 по дебиторской задолженности; не подведены промежуточные итоги по каждому аналитическому счету расчетов по обязательствам в ф. 0503169; подведенные промежуточные итоги по каждому аналитическому коду счета расчетов с кредиторами в ф. 0503169 не соответствуют показателям Баланса ф. 0503120 	
5.8.	Строка 530 «Прочие расчеты с кредиторами» графы 7, 8, 10 Баланса ф. 0503120 должна соответствовать строке «Прочие расчеты с кредиторами» (по соответствующему аналитическому коду счета расчетов 304.ХХ) Сведений о кредиторской задолженности ф. 0503169 графа 2 по соответствующему виду деятельности		
Соответствие показателей между формами бюджетной отчетности ГРБС и ПБС			
1.	Баланс ф.0503130 и Отчет ф.0503121 по отчетным показателям:		
1.1.	Сумма строк: 030 «Основные средства (остаточная стоимость)», 091 «Капитальные вложения в основные средства», 121 «Основные средства в пути», 103 «Недвижимое имущество в составе имущества казны (остаточная стоимость)», 106 «Движимое имущество в составе имущества казны (остаточная стоимость)» (разница граф 7 и 3, 8 и 4, 10 и 6) Баланса ф.0503130 должна соответствовать строке 320 «Чистое поступление основных средств» (графы 4, 5, 7) Отчета ф.0503121	<p>ГРБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> некорректно произведены операции по взаимному исключению оборотов по КОСГУ 310, 410 стоимости переданных безвозмездно ОС в порядке внутриведомственных расчетов между ГРБС и ПБС; арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС 	Письмо Федерального казначейства от 31.12.09 №42-7.4-05/2.4-788, Часть II Инструкции №128н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
		<p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • не включение в обороты по КОСГУ 310 и 410 стоимости переданных безвозмездно ОС в порядке внутриведомственных расчетов; • неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 310 и 410 по данным Главной книги, результаты которого отражены в форме отчетности 0503121 	
1.2.	<p>Сумма строк 060 «Нематериальные активы (остаточная стоимость)», 092 «Капитальные вложения в нематериальные активы», 122 «Нематериальные активы в пути», 109 «Нематериальные активы в составе имущества казны (остаточная стоимость)» (разница граф 7 и 3, 8 и 4, 10 и 6) Баланса ф.0503130 соответствие строке 330 «Чистое поступление нематериальных активов» (графы 4,5,7) Отчета ф.0503121</p>	<p>ГРБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • некорректно произведены операции по взаимоисключению оборотов по КОСГУ 320, 420 стоимости переданных безвозмездно НМА в порядке внутриведомственных расчетов между ГРБС и ПБС; • арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС <p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • не включение в обороты по КОСГУ 320 и 420 стоимости переданных безвозмездно НМА в порядке внутриведомственных расчетов; • неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 330 и 420 по данным Главной книги, результаты которого отражены в форме отчетности 0503121 	
1.3.	<p>Сумма строк 080 «Материальные запасы», 094 «Изготовление материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)», 123 «Материалы в пути», 112 «Материальные запасы в составе имущества казны» (разница граф 7 и 3, 8 и 4, 10 и 6) Баланса ф.0503130 должна</p>	<p>ГРБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • некорректно произведены операции по взаимоисключению оборотов по КОСГУ 340, 440 стоимости переданных безвозмездно МЗ в порядке внутриведомственных расчетов между ГРБС и ПБС; • арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам 	

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
	соответствовать строке 360 «Чистое поступление материальных запасов» (графы 4, 5, 7) Отчета ф.0503121	<p>отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности</p> <p>ГРБС</p> <p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • невключение в обороты по КОСГУ 340 и 440 стоимости переданных безвозмездно МЗ в порядке внутриведомственных расчетов; • неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 340 и 440 по данным Главной книги, результаты которого отражены в форме отчетности 0503121 	
1.4.	Строка 150 «Итого по разделу I» (разница граф 7 и 3, 8 и 4, 10 и 6) Баланса ф.0503130 должна соответствовать строке 310 «Операции с нефинансовыми активами» (графы 4, 5, 7) Отчета ф.0503121	<p>ГРБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • арифметические ошибки в заполнении форм отчетности (нарушение равенства строк при заполнении формы отчетности вручную); • невыполнение контрольных соотношений по строкам, входящим в состав суммирования строк по строке «Операции с нефинансовыми активами» <p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • арифметические ошибки в заполнении Справки ф. 0503121 (нарушение равенства строк при заполнении формы отчетности вручную); • невыполнение контрольных соотношений по строкам, входящим в состав суммирования строк по строке «Операции с нефинансовыми активами» 	
1.5.	Строка 170 «Денежные средства учреждения» (разница граф 8 и 4, 9 и 5) Баланса ф.0503130 должна соответствовать строке 410 «Чистое поступление средств на счета бюджета» (графы 5, 6) Отчета ф.0503121	<p>ГРБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • арифметические ошибки при консолидации по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности <p>ГРБС</p> <p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 510 и 610 по данным 	

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
		<p>Главной книги, результаты которого отражены в форме отчетности 0503121;</p> <ul style="list-style-type: none"> • невключение оборотов по счетам 201.04 «Касса», 201.05 «Денежные документы» до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года 	
1.6.	<p>Строка 170 «Денежные средства учреждения» (разница граф 7 и 3, 10 и 6) Баланса ф.0503130 плюс сумма показателей по счету 210.02 «Расчеты по поступлениям с финансовыми органами» графы 2 разд. 1 Справки ф.0503110 минус сумма показателей по счету 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» графы 3 разд. 1 ф. 0503110 должно соответствовать строке 410 «Чистое поступление средств на счета бюджета» (графы 4, 7) Отчета ф.0503121</p>	<p>ГРБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отсутствие в консолидированной Справке ф.0503110 данных по заключению счетов 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами», 210.02 «Расчеты по поступлениям в бюджет с финансовыми органами»; • арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС <p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отсутствие в Справках ф. 0503110 отчетности ВМО как АД и ПБС, подведомственных ПБС данных по заключению счетов 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами», 210.02 «Расчеты по поступлениям в бюджет с финансовыми органами»; • неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 510 и 610 по данным Главной книги, результаты которого отражены в форме отчетности 0503121; • невключение оборотов по счетам 201.04 «Касса», 201.05 «Денежные документы» до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года 	
1.7.	<p>Сумма строк 230 «Расчеты по доходам», 260 «Расчеты по</p>	<p>ГРБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • арифметические ошибки по 	

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
	<p>выданным авансам», 310 «Расчеты с подотчетными лицами», 320 «Расчеты по недостачам», 330 «Расчеты с прочими дебиторами» (разница граф 7 и 3, 8 и 4, 10 и 6) Баланса ф.0503130 должна соответствовать строке 480 «Чистое увеличение прочей дебиторской задолженности» (графы 4, 5 и 7) Отчета ф.0503121</p>	<p>соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС</p> <p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • не отражены обороты дебиторской задолженности по КОСГУ 560 и 660 по счетам 205.00 «Расчеты по доходам» в части операций по АД, 210.03 «Расчеты по операциям с наличными денежными средствами получателя бюджетных средств»); • в рамках приносящей доход деятельности при наличии заполненных строк по отражению произведенных фактических расходов учреждением по КОСГУ 200 отсутствуют обороты по увеличению и уменьшению дебиторской задолженности; • неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 560 и 660 по данным Главной книги, результаты которого отражены в форме отчетности 0503121 	
1.8.	<p>Сумма строк 490 «Расчеты по принятым обязательствам», 510 «Расчеты по платежам в бюджеты», 530 «Прочие расчеты с кредиторами» минус строка 534 «Внутриведомственные расчеты» (разница граф 7 и 3, 8 и 4) Баланса ф.0503130 плюс сумма показателей строк по счету 304.00 «Внутриведомственные расчеты» разд. 1 ф. 0503110 (разница граф 3 и 2, 5 и 4) 0503130 должно соответствовать строке 540 «Чистое увеличение кредиторской задолженности» (графы 4, 5 и 7) Отчета ф.0503121</p>	<p>ГРБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС. • некорректно произведены операции по взаимоисключению оборотов по коду счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты» по операциям расчетов между ГРБС и ПБС в рамках расчетов по централизованному снабжению <p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отсутствие отражения в отчетности муниципалитета как АД и ПБС, подведомственных ПБС данных 	

Продолжение

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
		<p>по заключению счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты»;</p> <ul style="list-style-type: none"> не включены обороты по счету 304.04 «Внутриведомственные расчеты» до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года; в рамках приносящей доход деятельности при наличии заполненных строк по отражению произведенных фактических расходов учреждением по КОСГУ 200 отсутствуют обороты по увеличению и уменьшению кредиторской задолженности; неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 730 и 830 по данным Главной книги, результаты которого отражены в форме отчетности 0503121 	
1.9.	<p>Строка 400 «Итого по разделу II» минус разница показателей строки 600 «Итого по разделу III» и строки 534 «Внутриведомственные расчеты» (разница граф 7 и 3, 10 и 6) Баланса ф.0503130 плюс сумма показателей по коду счета 210.02 «Расчеты по поступлениям в бюджет с финансовыми органами» (графа 2 раздела 1) Справки ф. 0503110 минус сумма показателей по коду счета 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» (графа 3 раздела 1) плюс сумма показателей строк по коду счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты» (разница граф 3 и 2 раздела 1) Справки ф. 0503110 должно соответствовать строке 380 «Операции с финансовыми активами и обязательствами» (графы 4, 7) Отчета ф.0503121</p>	<p>ГРБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС; отсутствие в консолидированной Справке ф. 0503110 отчетности ПБС данных по заключению счета 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами», счета 210.02 «Расчеты по поступлениям в бюджет с финансовыми органами» <p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> отсутствие в Справке ф. 0503110 отчетности ПБС данных по заключению счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты»; отсутствие в Справке ф. 0503110 отчетности муниципалитета как АД и ПБС данных по заключению счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты»; 	

Продолжение

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
		<ul style="list-style-type: none"> • неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 510 и 610, 560 и 660, 730 и 830 по данным Главной книги, результаты которого отражены в форме отчетности 0503121 	
1.10.	Строка 400 «Итого по разделу II» минус строка 600 «Итого по разделу III соответственно разница граф 8-4, 9-5 Сводного Баланса ф.0503130 должно соответствовать строке 380 «Операции с финансовыми активами и обязательствами» (графы 5, 6) сводного Отчета ф.0503121	ГРБС: <ul style="list-style-type: none"> • арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС 	
2.	Баланс ф. 0503130 и Справка ф. 0503110 по отчетным показателям		Письмо Федерального казначейства от 31.12.09 №42-7.4-05/2.4-788, Часть II Инструкции №128н
2.1.	Строка 670 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» (разница граф 7 и 3, 8 и 4) Баланса ф.0503130 должна соответствовать строке «Итого» разд. 1 (разница граф 11 и 10, 13 и 12) Справки ф. 0503110	ГРБС: <ul style="list-style-type: none"> • арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС; • отсутствие в справке ф. 0503110 оборотов по счетам бюджетного учета, подлежащих закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в частности, по счетам 401.01.100 «Доходы учреждения» и 401.01.200 «Расходы учреждения» по соответствующим КОСГУ; • отсутствие в консолидированной Справке ф. 0503110 отчетности муниципалитета как АД и ПБС данных по заключению счетов 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета финансовыми органами», 304.04 «Внутриведомственные расчеты», 210.02 «Расчеты по поступлениям в бюджет с финансовыми органами» 	

Продолжение

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
		<p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отсутствие в справке ф. 0503110 оборотов по счетам бюджетного учета, подлежащих закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в частности, по счетам 401.01.100 «Доходы учреждения» и 401.01.200 «Расходы учреждения» по соответствующим КОСГУ; • отсутствие в Справке ф. 0503110 отчетности получателей бюджетных средств данных по заключению счета 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами», счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты»; • отсутствие в Справке ф. 0503110 отчетности муниципалитета как АД и ПБС данных по заключению счета 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета финансовыми органами», счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты», 210.02 «Расчеты по поступлениям в бюджет с финансовыми органами» 	
3.	Баланс ф. 0503130 и Отчет ф. 0503127 по отчетным показателям:	ГРБС:	Письмо
3.1.	Строка 170 «Денежные средства учреждения» минус строки 174 «Касса», 175 «Денежные документы», 176 «Аккредитивы» (разница граф 3 и 7) 0503130 должно соответствовать строке 700 «Изменение остатков средств» (графа 8) Отчета ф. 0503127	<ul style="list-style-type: none"> • арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС; • неверно сформированы показатели Отчета ф. 0503127 в части увеличения и уменьшения остатка денежных средств на лицевых счетах; • данные по строке «Увеличение остатков средств» ф. 0503127 отражены в положительном значении; • данные по строке «Уменьшение остатков средств» ф. 0503127 отражены в отрицательном значении <p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • неверно сформированы показатели Отчета 	Федерального казначейства от 31.12.09 №42-7.4-05/2.4-788, Часть II Инструкции №128н

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
		ф. 0503127 в части увеличения и уменьшения остатка денежных средств на лицевых счетах; • данные по строке «Увеличение остатков средств» ф. 0503127 отражены в положительном значении; • данные по строке «Уменьшение остатков средств» ф. 0503127 отражены в отрицательном значении	
4.	Баланс ф. 0503130 и Отчет ф. 0503137 по отчетным показателям:	ГРБС:	Письмо
4.1.	Строка 170 «Денежные средства учреждения» минус строки 174 «Касса», 175 «Денежные документы», 176 «Аккредитивы» (разница граф 4 и 8) 0503130 должно соответствовать строке 700 «Изменение остатков средств» (графа 8) Отчета ф. 0503137	• арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС; • неверно сформированы показатели Отчета ф. 0503137 в части увеличения и уменьшения остатка денежных средств на лицевых счетах по приносящей доход деятельности; • данные по строке «Увеличение остатков средств» ф. 0503137 отражены в положительном значении; • данные по строке «Уменьшение остатков средств» ф. 0503137 отражены в отрицательном значении ПБС: • неверно сформированы показатели Отчета ф. 0503137 в части увеличения и уменьшения остатка денежных средств на лицевых счетах по приносящей доход деятельности; • данные по строке «Увеличение остатков средств» ф. 0503137 отражены в положительном значении; • данные по строке «Уменьшение остатков средств» ф. 0503137 отражены в отрицательном значении	Федерального казначейства от 31.12.09 №42-7.4-05/2.4-788, Часть II Инструкции №128н
5.	Баланс ф. 0503130 и Сведения ф. 0503168 по отчетным показателям:	ГРБС: • арифметические ошибки по	Письмо Федерального

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
5.1.	<p>Строка 010 «Основные средства (балансовая стоимость)» (графы 3,4), 020 «Амортизация основных средств» (3,4), 091 «Капитальные вложения в основные средства» (графы 3,4,), 121 «Основные средства в пути» (графы 3,4) ф. 0503130 соответствие графе 4 «Наличие на начало года» по соответствующему виду деятельности и по соответствующим строкам 010 «Основные средства», 050 «Амортизация основных средств», 070 «Капитальные вложения в основные средства», 080 «Основные средства в пути» ф. 0503168</p> <p>Строки 010 «Основные средства (балансовая стоимость)» (графы 7,8), 020 «Амортизация основных средств» (7,8), 091 «Капитальные вложения в основные средства» (графы 7, 8), 121 «Основные средства в пути» ф. 0503130 должны соответствовать графе 7 «Наличие на конец года» по соответствующему виду деятельности и по соответствующим строкам 010 «Основные средства», 050 «Амортизация основных средств», 070 «Капитальные вложения в основные средства», 080 «Основные средства в пути» ф. 0503168</p>	<p>соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС;</p> <ul style="list-style-type: none"> • информация в приложении к пояснительной записке ф. 0503168 не содержит остатков на начало года по видам капитальных вложений в основные средства; • не произведено исключение взаимосвязанных показателей в части операций по внутриведомственному получению (передаче) нефинансовых активов, в том числе по централизованному снабжению в консолидированных Сведениях ф. 0503168; • некорректное исключение взаимосвязанных показателей в части операций по внутриведомственному получению (передаче) нефинансовых активов, в том числе по централизованному снабжению в консолидированных Сведениях ф. 0503168 <p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расхождения между показателями Баланса ф. 0503130 и Сведений ф. 0503168 по остаткам на начало года по соответствующим счетам бюджетного учета; • составление отчетности не на основании Главной книги, регистров бюджетного учета; • арифметические ошибки при формировании Сведений ф. 0503168 	<p>казначейства от 31.12.09 №42-7.4-05/2.4-788, Часть II Инструкции №128н</p>
5.2.	Строки 040 «Нематериальные активы (балансовая стоимость)» (графы 3,4),	<p>ГРБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • арифметические ошибки по 	

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
	<p>050 «Амортизация нематериальных активов» (3,4), 092 «Капитальные вложения в нематериальные активы» (графы 3,4,) ф. 0503130 должны соответствовать графе 4 «Наличие на начало года» по соответствующему виду деятельности и по соответствующим строкам 110 «Нематериальные активы», 120 «Амортизация нематериальных активов», 130 «Капитальные вложения в нематериальные активы» ф. 0503168</p>	<p>соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС;</p> <ul style="list-style-type: none"> • информация в приложении к пояснительной записке ф. 0503168 не содержит остатков на начало года по видам капитальных вложений в НМА; • не произведено исключение взаимосвязанных показателей в части операций по внутриведомственному получению (передаче) НФА, в том числе по централизованному снабжению в консолидированных Сведениях ф. 0503168; • некорректное исключение взаимосвязанных показателей в части операций по внутриведомственному получению (передаче) НФА, в том числе по централизованному снабжению в консолидированных Сведениях ф. 0503168 	
	<p>Строки 040 «Нематериальные активы (балансовая стоимость)» (графы 7, 8), 050 «Амортизация нематериальных активов» (7, 8), 092 «Капитальные вложения в нематериальные активы» (графы 7, 8) ф. 0503130 должны соответствовать графе 7 «Наличие на конец года» по соответствующему виду деятельности и по соответствующим строкам 110 «Нематериальные активы», 120 «Амортизация нематериальных активов», 130 «Капитальные вложения в нематериальные активы» ф. 0503168</p>	<p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расхождения между показателями Баланса ф. 0503130 и Сведений ф. 0503168 по остаткам на начало года по соответствующим счетам бюджетного учета; • составление отчетности не на основании Главной книги, регистров бюджетного учета; • арифметические ошибки при формировании Сведений ф. 0503168 	
5.3.	<p>Строки 080 «Материальные запасы» (графы 3, 4), 094 «Изготовление материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)» (графы</p>	<p>ГРБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между 	

Продолжение

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
	3, 4,) 123 «Материальные запасы в пути» (графы 3, 4) ф. 0503130 должны соответствовать графе 4 «Наличие на начало года» по соответствующему виду деятельности и по соответствующим строкам 190 «Материальные запасы», 230 «Изготовление материальных запасов», 250 «Материальные запасы в пути» ф. 0503168 (по бюджетной деятельности)	показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС; <ul style="list-style-type: none"> • информация в приложении к пояснительной записке ф. 0503168 не содержит остатков на начало года по видам вложений в изготовление материалов, готовой продукции; • не произведено исключение взаимосвязанных показателей в части операций по внутриведомственному получению (передаче) НФА, в том числе по централизованному снабжению в консолидированных Сведениях ф. 0503168; • некорректное исключение взаимосвязанных показателей в части операций по внутриведомственному получению (передаче) НФА, в том числе по централизованному снабжению в консолидированных Сведениях ф. 0503168 	
	Строки 080 «Материальные запасы» (графы 7, 8), 094 «Изготовление материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)» (графы 7, 8), 123 «Материальные запасы в пути» (графы 7, 8) ф. 0503130 должны соответствовать графе 7 «Наличие на конец года» по соответствующему виду деятельности и по соответствующим строкам 190 «Материальные запасы», 230 «Изготовление материальных запасов», 250 «Материальные запасы в пути» ф. 0503168 (по бюджетной деятельности)	ПБС: <ul style="list-style-type: none"> • расхождения между показателями Баланса ф. 0503130 и Сведений ф. 0503168 по остаткам на начало года по соответствующим счетам бюджетного учета; • составление отчетности не на основании Главной книги, регистров бюджетного учета; • арифметические ошибки при формировании Сведений ф. 0503168 	
	Строки 080 «Материальные запасы» (графы 4, 8), 123 «Материальные запасы в пути» (графы 4, 8) Баланса ф.0503130 должны соответствовать графам 4, 7 по соответствующим		

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
	строкам 190 «Материальные запасы», 250 «Материальные запасы в пути» ф.0503168 (по приносящей доход деятельности)		
5.4.	<p>Строки 101 «Недвижимое имущество в составе имущества казны» (графы 3, 7), 104 «Движимое имущество в составе имущества казны» (графы 3, 7), 107 «Нематериальные активы в составе имущества казны» (графы 3, 7), 112 «Материальные запасы в составе имущества казны» (графы 3, 7), 103 «Недвижимое имущество в составе имущества казны, остаточная стоимость» (графы 3, 7), 106 «Движимое имущество в составе имущества казны, остаточная стоимость» (графы 3, 7), 109 «Нематериальные активы в составе имущества казны, остаточная стоимость» (графы 3, 7) Баланса ф. 0503130 должны соответствовать графе 4 «Наличие на конец года» и графе 7 «Наличие на конец года» по бюджетной деятельности и по соответствующим строкам 320 «Недвижимое имущество в составе имущества казны», 360 «Движимое имущество в составе имущества казны», 420 «Нематериальные активы в составе имущества казны», 450 «Материальные запасы в составе имущества казны», 310 «Движение недвижимого имущества казны», 350 «Движение движимого имущества в составе имущества казны», 410 «Движение нематериальных активов в составе имущества казны» ф.0503168</p>	<p>ГРБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС; • не произведено исключение взаимосвязанных показателей в части операций по внутриведомственному получению (передаче) нефинансовых активов, в том числе по централизованному снабжению в консолидированных Сведениях ф. 0503168; • некорректное исключение взаимосвязанных показателей в части операций по внутриведомственному получению (передаче) нефинансовых активов, в том числе по централизованному снабжению в консолидированных Сведениях ф. 0503168 <p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расхождения между показателями Баланса ф. 0503130 и Сведений ф. 0503168 по остаткам на начало года по соответствующим счетам бюджетного учета; • составление отчетности не на основании Главной книги, регистров бюджетного учета; • арифметические ошибки при формировании Сведений ф. 0503168 	

Продолжение

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
6.	Баланс ф. 0503130 и Сведения ф. 0503178 по отчетным показателям:	ГРБС:	Письмо
6.1.	Сумма строк 171 «Денежные средства учреждения на счетах», 172 «Денежные средства учреждения, полученные во временное распоряжение», 173 «Денежные средства учреждения в пути», 176 «Аккредитивы», 177 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте» (графы 4 и 5, 8 и 9) Баланса ф. 0503130 должна соответствовать строке «Всего», соответственно сумме граф 3 и 4, 5 и 6 по иной приносящей доход деятельности и деятельности со средствами во временном распоряжении Сведений ф. 0503178	<ul style="list-style-type: none"> • арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС ПБС: <ul style="list-style-type: none"> • не подведены итоги по разделам «Итого по разделу» и в целом по приложению к пояснительной записке ф. 0503178 (строка «Всего»); • расхождения между показателями Баланса ф. 0503130 и Сведений ф. 0503178 	Письмо Федерального казначейства от 31.12.09 №42-7.4-05/ 2.4-788, Часть II Инструкции №128н
6.2.	Сумма строк 171 «Денежные средства учреждения на банковских счетах», 173 «Денежные средства учреждения в пути», 176 «Аккредитивы», 177 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте» (графы 3, 7) должна соответствовать строке «Итого по разделу I», строке «Всего» сумма граф 3 и 4, 5 и 6 по бюджетной деятельности Сведений ф.0503178		Письмо Федерального казначейства от 31.12.09 №42-7.4-05/ 2.4-788, Часть II Инструкции №128н
7.	Справка ф. 0503110 к Балансу ф.0503130 и Отчет ф. 0503121 по отчетным показателям:	ГРБС:	
7.1.	Сумма показателей строк по счетам 401.01.100 «Доходы учреждения» (графа 3 разд. 1) Справки ф.0503110 соответствие строке 010 «Доходы» графы 4 Отчета ф. 0503121	<ul style="list-style-type: none"> • наличие арифметических ошибок по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС; • неотражение в консолидированной Справке ф. 0503110 показателей доходов муниципалитета как АД; • в Справке ф. 0503110 показатели не детализированы в части доходов — по видам доходов и источников финансирования дефицита бюджетов 	

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
		<p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • общий итоговый показатель, итоговые показатели по кодам КОСГУ в формах 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» и 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» не равны; • в Справке ф. 0503110 муниципалитета как ПБС не отражены показатели доходов муниципалитета как АД; • в Справке ф. 0503110 показатели не детализированы в части доходов — по видам доходов и источников финансирования дефицита бюджетов 	
7.2.	Сумма показателей строк по счету 401.01.200 «Расходы учреждения» (графа 2 разд. 1) Справки ф.0503110 должна соответствовать строке 150 «Расходы» графы 4 Отчета ф. 0503121	<p>ГРБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Наличие арифметических ошибок по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС; • в консолидированной Справке ф. 0503110 показатели не детализированы в части расходов — по разделам и подразделам классификации расходов РФ <p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • общий итоговый показатель, итоговые показатели по кодам КОСГУ в формах 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» и 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» не равны; • в Справке ф. 0503110 показатели не детализированы в части расходов — по разделам и подразделам классификации расходов РФ 	
7.3.	Сумма показателей по счетам 2.401.01.100 «Доходы учреждения», 2.401.01.200 «Расходы учреждения» (разница граф 5 и 4 разд. 1) Справки ф. 0503110 должна соответствовать	<p>ГРБС:</p> <p>наличие арифметических ошибок по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные</p>	

Продолжение

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
	строке 290 «Чистый операционный результат» графы 5 Отчета ф. 0503121	<p>при консолидации отчетности ГРБС</p> <p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • общий итоговый показатель, итоговые показатели по кодам КОСГУ в формах 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» и 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» не равны; • арифметические ошибки в суммировании строк при формировании форм отчетности 	
7.4.	Сумма показателей по счетам 1.401.01.100 «Доходы учреждения», 1.401.01.200 «Расходы учреждения» (разница граф 3 и 2 разд. 1) Справки ф. 0503110 должна соответствовать строке 290 «Чистый операционный результат» графы 4 Отчета ф. 0503121	<p>ГРБС:</p> <p>наличие арифметических ошибок по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС</p> <p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • общий итоговый показатель, итоговые показатели по кодам КОСГУ в формах 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» и 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» не равны; • арифметические ошибки в суммировании строк при формировании форм отчетности 	
8.	Отчет ф. 0503137 и Сведения ф. 0503178 по отчетным показателям: Строка 700 «Изменение остатков средств» графы 8 Отчета ф. 0503137 должна соответствовать строке «Всего» графы (3+4) за минусом показателей по счету 2.201.06 графы (5+6) Сведений ф. 0503178	<p>ГРБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> • арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС; • не подведены итоги в целом по приложению к пояснительной записке ф. 0503178 (строка «Всего»); • неверно сформированы показатели Отчета ф. 0503137 в части увеличения и уменьшения остатка денежных средств на лицевых счетах по приносящей доход деятельности 	Письмо Федерального казначейства от 31.12.09 №42-7.4-05/2.4-788, Часть II Инструкции №128н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
		<p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> не подведены итоги в целом по приложению к пояснительной записке ф. 0503178 (строка «Всего»); неверно сформированы показатели Отчета ф. 0503137 в части увеличения и уменьшения остатка денежных средств на лицевых счетах по приносящей доход деятельности 	
9.	Справка ф. 0503110 и Отчет ф. 0503127 по отчетным показателям:	ГРБС:	Письмо Федерального казначейства от 31.12.09 №42-7.4-05/2.4-788, Часть II Инструкции №128н
	Сумма показателей по коду счета 210.02 «Расчеты по поступлениям с финансовыми органами» графы 2 разд. 1 Справки ф. 0503110 должна соответствовать строке 811 «Увеличение счетов расчетов» графы 8 (в абсолютном значении) Отчета ф. 0503127	<ul style="list-style-type: none"> наличие арифметических ошибок по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС; отсутствие в консолидированной Справке ф. 0503125 данных по заключению счетов 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета финансовыми органами», 210.02 «Расчеты по поступлениям в бюджет с финансовыми органами» 	
	Показатель по коду счета 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» графы 3 разд. 1 Справки ф. 0503110 должен соответствовать строке 812 «Уменьшение счетов расчетов» графы 8 Отчета ф. 0503127	<p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> отсутствие в Справке ф. 0503110 отчетности муниципалитета как АД и ПБС данных по заключению счетов 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета финансовыми органами», 304.04 «Внутриведомственные расчеты», 210.02 «Расчеты по поступлениям в бюджет с финансовыми органами»; раздел «Источника финансирования дефицита бюджета» Отчета ф. 0503127 не содержит показателей «Изменение остатков по расчетам» 	
10.	Отчет ф. 0503127 и Сведения ф. 0503164 по отчетным показателям:	ГРБС:	
10.1.	Строки 010 «Доходы бюджета» раздела «Доходы» графы 8 «Исполнено» Отчета ф. 0503127 должны соответствовать строкам 010	<ul style="list-style-type: none"> расхождение показателей формы отчетности 0503164 и показателей консолидированного Отчета ф. 0503127; в разделе «Доходы бюджета» Сведений ф. 0503164 показатели сформированы 	

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
	«Доходы бюджета, всего» графы 4 «Исполнено» Сведений ф. 0503164	не в разрезе видов доходов бюджетов по бюджетной классификации РФ; • отраженные по графе «Утвержденные бюджетные назначения» ф. 0503164 показатели по доходам бюджета не соответствуют утвержденным законом (решением) о бюджете	
10.2.	Строки 200 раздела «Расходы» не в разрезе разделов, подразделов граф 4 «Утвержденные бюджетные назначения», 9 «Исполнено, итого» Отчета ф. 0503127 должны соответствовать строкам 200 «Расходы» графы 3 «Утвержденные бюджетные назначения», графы 4 «Исполнено» Сведений ф. 0503164	ГРБС: • расхождение показателей формы отчетности 0503164 и показателей консолидированного Отчета ф. 0503127; • в разделе «Расходы бюджета» Сведений ф. 0503164 показатели сформированы расходов бюджетов по бюджетной классификации РФ; • отраженные по графе «Утвержденные бюджетные назначения» ф. 0503164 показатели по расходам не соответствуют показателям, утвержденным бюджетной росписью на отчетный финансовый год, с учетом изменений	
10.3.	Строка 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)» графы 9 «Исполнено, итого» Отчета ф. 0503127 должна соответствовать строке 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)» графы 4 «Исполнено, итого» Сведений ф. 0503164	ГРБС, ПБС: • расхождения между показателями формы отчетности 0503164 и показателями консолидированного Отчета ф. 0503127; • показатели строки «Источники финансирования дефицита бюджета» не равны показателям с противоположным знаком строки «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)» по соответствующим графам	
10.4.	Строки 500 «Источники финансирования дефицита бюджета», 520 «Источники внутреннего финансирования бюджета», 620 «Источники внешнего финансирования бюджета» графы 8 «Исполнено, итого» Отчета ф. 0503127 должны соответствовать	ГРБС, ПБС: расхождения между показателями формы отчетности 0503164 и показателями консолидированного Отчета ф. 0503127	

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
	строкам 500 «Источники финансирования дефицита бюджета», 520 «Источники внутреннего финансирования бюджета», 620 «Источники внешнего финансирования бюджета» графы 4 «Исполнено, итого» Сведений ф. 0503164		
11.	Отчет ф. 0503121 и Сведения ф. 0503168 по отчетным показателям:		Письмо Федерального казначейства от 31.12.09 №42-7.4-05/2.4-788, Часть II Инструкции №128н
11.1.	Строка 321 «Увеличение стоимости основных средств» граф 4,5 ф. 0503121 должна соответствовать сумме показателей строк 010 «Основные средства», 070 «Капитальные вложения в основные средства», 080 «Основные средства в пути», 320 «Недвижимое имущество в составе имущества казны», 360 «Движимое имущество в составе имущества казны» графы 5 «Поступление (увеличение)» ф. 0503168 по соответствующему виду деятельности	ГРБС: • арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС ПБС: • неотражение оборотов по капитальному вложению в ОС, полученных в порядке внутриведомственных расчетов, в соответствующей строке графы «Поступление (увеличение)» ф. 0503168; • неотражение оборотов по капитальному вложению в ОС в показателях строки «Увеличение стоимости основных средств» соответствующих граф ф. 0503121	
11.2.	Строка 322 «Уменьшение стоимости основных средств» граф 4, 5 Отчета ф. 0503121 должна соответствовать сумме показателей строк 010 «Основные средства», 050 «Амортизация основных средств», 070 «Капитальные вложения в основные средства», 080 «Основные средства в пути», 320 «Недвижимое имущество в составе имущества казны», 360 «Движимое имущество в составе имущества казны»,	ГРБС: • арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС ПБС: • неотражение оборотов по уменьшению капитальных вложений в ОС, полученных в порядке внутриведомственных расчетов, в соответствующей строке графы «Выбытие (уменьшение)» ф. 0503168; • неотражение оборотов по капитальному	

Продолжение

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
	370 «Амортизация движимого имущества в составе имущества казны» графы 6 «Выбытие (уменьшение)» ф. 0503168 по соответствующему виду деятельности	вложению в основные средства в показателях строки «Уменьшение стоимости основных средств» соответствующих граф ф. 0503121	
11.3.	Строка 331 «Увеличение стоимости нематериальных активов» граф 4, 5 ф. 0503121 должна соответствовать сумме показателей строк 110 «Нематериальные активы», 130 «Капитальные вложения в нематериальные активы» графы 5 «Поступление (увеличение)» ф. 0503168 по соответствующему виду деятельности	ГРБС: арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС ПБС: • неотражение оборотов по капитальному вложению в НМА, полученных в порядке внутриведомственных расчетов, ф. 0503168; • неотражение оборотов по капитальному вложению в НМА в показателях строки «Увеличение стоимости нематериальных активов» соответствующих граф ф. 0503121	
11.4.	Строка 332 «Уменьшение стоимости нематериальных активов» граф 4, 5 Отчета ф. 0503121 должна соответствовать сумме показателей строк 110 «Нематериальные активы», 120 «Амортизация нематериальных активов», 130 «Капитальные вложения в нематериальные активы», 420 «Нематериальные активы в составе имущества казны», 430 «Амортизация нематериальных активов в составе имущества казны» графы 6 «Выбытие (уменьшение)» ф. 0503168 по соответствующему виду деятельности	ГРБС: • арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС	
11.5.	Строка 361 «Увеличение стоимости материальных запасов» граф 4, 5 ф. 0503121 должна соответствовать сумме показателей строк 190	ГРБС: • арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между	

Продолжение

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
	«Материальные запасы», 230 «Изготовление материальных запасов», 250 «Материальные запасы в пути», 450 «Материальные запасы в составе имущества казны» графы 5 «Поступление (увеличение)» ф. 0503168 по соответствующему виду деятельности	показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС ПБС: • включение оборотов по внутреннему перемещению МЗ в показатели строк графы «Поступление (увеличение)» ф. 0503168; • неотражение оборотов по вложениям в сумму расходов, формирующих балансовую стоимость объектов МЗ, полученных в порядке централизованного снабжения, в составе строки «Изготовление материальных запасов» графы «Поступление (увеличение)» ф. 0503168	
11.6.	Строка 362 «Уменьшение стоимости материальных запасов» граф 4, 5 Отчета ф. 0503121 должна соответствовать сумме показателей строк 190 «Материальные запасы», 230 «Изготовление материальных запасов», 250 «Материальные запасы в пути», 450 «Материальные запасы в составе имущества казны» графы 6 «Выбытие (уменьшение)» ф. 0503168 по соответствующему виду деятельности	ГРБС: • арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС ПБС: • неотражение оборотов по уменьшению вложений в сумму расходов, формирующих балансовую стоимость объектов МЗ в порядке централизованного снабжения, в составе строки «Изготовление материальных запасов» графы «Выбытие (уменьшение)» ф. 0503168; • неотражение оборотов по вложениям в сумму расходов, формирующих фактическую стоимость объектов МЗ, в показателях строки «Уменьшение стоимости материальных запасов» соответствующих граф Отчета ф. 0503121	
12.	Сведения ф. 0503169 и Баланс ф. 0503130 по отчетным показателям:	ГРБС: • арифметические ошибки по	Письмо
12.1.	Строка 230 «Расчеты по доходам» граф 7, 8, 10 Баланса ф. 0503130	соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между	Федерального казначейства от 31.12.09

Продолжение

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
	должна соответствовать строке «Расчеты по доходам» (промежуточный итог по счету 205.00) Сведений о дебиторской задолженности ф. 0503169 по соответствующему виду деятельности	показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС; ПБС: • отражение в Сведениях о дебиторской задолженности ф. 0503169 только обобщенных за отчетный период данных о состоянии расчетов по дебиторской задолженности без отражения их в разрезе видов расчетов;	№42-7.4-05/2.4-788, Часть II Инструкции №128н
12.2.	Строка 260 «Расчеты по выданным авансам» граф 7, 8, 10 Баланса ф. 0503130 должна соответствовать строке «Расчеты по выданным авансам» (промежуточный итог по счету 206.00) Сведений о дебиторской задолженности ф. 0503169 по соответствующему виду деятельности	• отражение кредитовых остатков на отчетную дату по соответствующим аналитическим счетам счета 205.00 «Расчеты по доходам» в приложении ф. 0503169 по дебиторской задолженности без знака «минус»;	
12.3.	Строка 310 «Расчеты с подотчетными лицами» граф 7, 8, 10 Баланса ф. 0503130 должна соответствовать строке «Расчеты с подотчетными лицами» (промежуточный итог по счету 208.00) Сведений о дебиторской задолженности ф. 0503169 по соответствующему виду деятельности	на отчетную дату по соответствующим аналитическим счетам счета 205.00 «Расчеты по доходам» в приложении ф. 0503169 по кредиторской задолженности; • не подведены промежуточные итоги по каждому аналитическому счету расчетов в ф. 0503169; • подведенные промежуточные итоги по каждому аналитическому коду счета расчетов с дебиторами в ф. 0503169	
12.4.	Строка 320 «Расчеты по недостачам» граф 7, 8, 10 Баланса ф. 0503130 должна соответствовать строке «Расчеты по недостачам» (промежуточный итог по счету 209.00) Сведений о дебиторской задолженности ф. 0503169 по соответствующему виду деятельности	не соответствуют показателям Баланса ф. 0503130	
12.5.	Строка 330 «Расчеты с прочими дебиторами» граф 7, 8, 10 Баланса ф. 0503130 должна соответствовать строке «Расчеты с прочими дебиторами» (по соответствующему		

Продолжение

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
	аналитическому коду счета расчетов 210.ХХ) Сведений о дебиторской задолженности ф. 0503169 по соответствующему виду деятельности		
12.6.	Строка 490 «Расчеты по принятым обязательствам» граф 7, 8, 10 Баланса ф. 0503130 должна соответствовать строке «Расчеты по принятым обязательствам» (промежуточный итог по счету 302.00) Сведений о кредиторской задолженности ф. 0503169 по соответствующему виду деятельности	ГРБС: • арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС ПБС: • отражение в Сведениях о кредиторской задолженности ф. 0503169 только обобщенных за отчетный период данных о состоянии расчетов по кредиторской задолженности без отражения их в разрезе видов расчетов; • отражение дебетовых остатков на отчетную дату по счету «Обязательства» в приложении ф. 0503169 по кредиторской задолженности без знака «минус»; • отражение дебетовых остатков на отчетную дату по счету «Обязательства» в приложении ф. 0503169 по дебиторской задолженности;	
12.7.	Строка 510 «Расчеты по платежам в бюджет» граф 7, 8, 10 Баланса ф. 0503130 должна соответствовать строке «Расчеты по платежам в бюджет» (по соответствующему аналитическому коду счета расчетов 303.ХХ) Сведений о кредиторской задолженности ф. 0503169 по соответствующему виду деятельности	• не подведены промежуточные итоги по каждому аналитическому счету расчетов в ф. 0503169; • подведенные промежуточные итоги по каждому аналитическому коду счета расчетов с кредиторами в ф. 0503169 не соответствуют показателям Баланса ф. 0503130	
12.8.	Строка 530 «Прочие расчеты с кредиторами» граф 7, 8, 10 Баланса ф. 0503130 должна соответствовать строке «Прочие расчеты с кредиторами» (по соответствующему аналитическому коду счета расчетов 304.ХХ) Сведений о кредиторской задолженности ф. 0503169 по соответствующему виду деятельности	ГРБС, ПБС: несоответствие номеров счетов бюджетного учета между показателями Справок	Письмо Федерального казначейства от 31.12.09
13.	Справка ф. 0503125 и Справка ф. 0503110		

Окончание

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
			№42-7.4-05/ 2.4-788, Часть II Инструкции №128н

3.4. Соответствие показателей форм отчетности ФО данным Главной книги и других документов

Цель проведения процедуры: проверка достоверности показателей годовой отчетности путем сверки данных регистров бюджетного учета с показателями отчетности.

Процедура предполагает:

- сопоставление показателей форм бюджетной отчетности и показателей бюджетных регистров;
- проведение суммирования оборотов по КОСГУ на основании Главной книги (других регистров бюджетного учета).

№	Показатели форм отчетности	Данные Главной книги и др.источники	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.	Баланс ф. 0503140, в том числе по следующим строкам формы:	Главная книга		
1.1.	Средства единого счета бюджета 202.01	Дебетовое сальдо по счету 202.01	<ul style="list-style-type: none"> • отсутствие в Главной книге и регистрах бюджетного учета показателей оборотов и остатков по счету 202.01 «Средства единого счета бюджета»; • расхождения в Главной книге (регистрах бюджетного учета) между показателями остатка по счету 202.01 «Средства единого счета бюджета» и остатка по счету 402.03 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета» 	Раздел II п. 88 Инструкции № 128н Часть III раздел 2 п. 116-118 Инструкции № 148н
1.2.	Средства бюджета в пути 202.02	Дебетовое сальдо по счету 202.02	<ul style="list-style-type: none"> • отсутствие в Главной книге и регистрах бюджетного учета показателей оборотов 	Раздел II п. 88 Инструкции

Продолжение

№	Показатели форм отчетности	Данные Главной книги и др.источники	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			и остатков по счету 202.02 «Средства бюджета в пути»	№ 128н Часть III раздел 2 п. 119-120 Инструкции № 148н
1.3.	Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета 402.03	Остаток по счету 402.03 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета»	<ul style="list-style-type: none"> отсутствие в Главной книге и регистрах бюджетного учета показателей оборотов и остатков по счету 402.03 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета»; неотражение показателей по строке «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета (402.03)» при наличии остатка по счету 402.03 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета» 	Раздел II п. 90 Инструкции № 128н Часть III раздел 4 п. 237, 238 Инструкции № 148н
1.4.	Строка «Невыясненные поступления бюджета прошлых лет» Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах	Остаток на забалансовом счете 19 «Невыясненные поступления бюджета прошлых лет»	<ul style="list-style-type: none"> отсутствие отраженных в Справке невыясненных поступлений бюджета прошлых лет, подлежащих уточнению, на забалансовых счетах в регистрах бюджетного учета; отражение показателей невыясненных поступлений прошлых лет в разрезе годов возникновения таких поступлений 	Раздел II п. 91 Часть III раздел 5 п. 263 Инструкции № 128н, Инструкции № 148н
2.	Справка ф.0503110 к Балансу ф. 0503140	Обороты данных по соответствующим кодам счета 402.01 «Результат по кассовому исполнению бюджета» по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	<p>Расхождения между показателями в Главной книге (регистрах бюджетного учета) и ф. 0503110 по счету 402.01 «Результат по кассовому исполнению бюджета»:</p> <ul style="list-style-type: none"> в графах 2-5 — до проведения заключительных операций; в графах 6-9, 14-17 — в сумме заключительных операций по заключению счетов, произведенных 31 декабря по завершении отчетного финансового года 	Раздел II п. 100 Инструкции № 128н

Продолжение

№	Показатели форм отчетности	Данные Главной книги и др.источники	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
3.	Отчет ф.0503124	Показатели по данным: <ul style="list-style-type: none"> • Главной книги; • Бюджетной росписи по доходам и расходам с учетом всех внесенных изменений за год; • Решений муниципального Собрания о бюджете 	<ul style="list-style-type: none"> • отсутствие ведения бюджетного учета в разрезе кодов классификации доходов и расходов бюджетов по соответствующим счетам счета 402.01 «Результат по кассовому исполнению бюджета» в части кассовых операций по перечислению (восстановлению) источников финансирования дефицитов бюджетов, произведенных по исполнению бюджетных обязательств, принятых получателями бюджетных средств, а также операций по поступлениям (выбытиям) администрируемых поступлений по источникам финансирования дефицитов бюджетов; • нарушение равенств строк, установленных Инструкцией №128н; • несоответствие показателей по счетам учета в регистрах бюджетного учета показателям, указанным в форме отчетности; • несоответствие кодов бюджетной классификации доходов и расходов, отраженных в регистрах бюджетного учета, показателям формы отчетности; • несоответствие показателей раздела «Доходы бюджета всего» графы «Утвержденные бюджетные назначения» плановым показателям доходов бюджета, утвержденным законом (решением) о бюджете; • несоответствие показателей раздела «Расходы бюджета» графы «Утвержденные бюджетные назначения» сумме бюджетных назначений, утвержденных бюджетными росписями ГРБС на отчетный финансовый год, с учетом их изменений; • в разделе «Источники внутреннего финансирования бюджетов» графы «Исполнено бюджетных обязательств 	Раздел II п. 104 Инструкции № 128н, Часть III раздел 4 п. 237 Инструкции № 148н, Указания № 145н

Продолжение

№	Показатели форм отчетности	Данные Главной книги и др.источники	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			<p>учреждений, администрируемых поступлений» Кредитовый остаток по соответствующим счетам счета 402.01 «Результат по кассовому исполнению бюджета» (402.01.171, 402.01.410, 402.01.620, 402.01.630, 402.01.640, 402.01.650, 402.01.710, 402.01.720) отражен в отрицательном значении; Дебетовый остаток по соответствующим счетам счета 402.01 «Результат по кассовому исполнению бюджета» (402.01.171, 402.01.310, 402.01.520, 402.01.540, 402.01.550, 402.01.810, 402.01.820) отражен в положительном значении;</p> <ul style="list-style-type: none"> • отсутствие равенства между показателями строки «Результат кассовых операций (дефицит/профицит)» по графе 5 и разницей показателей соответствующей графы 5 строки «Доходы бюджета» и строки «Расходы бюджета»; • отсутствие равенства между показателями по строке «Источники финансирования дефицита бюджета всего» по соответствующим графам и показателями строки «Результат кассовых операций (дефицит/профицит)» с противоположным знаком по соответствующим графам 	
4.	Отчет ф.0503134	Показатели по данным: <ul style="list-style-type: none"> • Главной книги; • Сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности 	<ul style="list-style-type: none"> • отсутствие ведения бюджетного учета в разрезе кодов классификации доходов и расходов бюджетов по соответствующим счетам счета 2.402.01 «Результат по кассовому исполнению бюджета»; • нарушение равенств строк, установленных Инструкцией о порядке составления и представления отчетности; • несоответствие показателей по счетам учета в регистрах бюджетного учета показателям, указанным в форме отчетности; • несоответствие кодов бюджетной 	Раздел II п. 111 Инструкции № 128н, Часть III раздела 4 п. 237 Инструкции № 148н, Указания № 145н

Продолжение

№	Показатели форм отчетности	Данные Главной книги и др.источники	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			<p>классификации доходов и расходов, отраженных в регистрах бюджетного учета, показателям формы отчетности;</p> <ul style="list-style-type: none"> • несоответствие показателей раздела «Доходы бюджета всего» графы «Утвержденные сметные назначения» плановым показателям объемам доходов по приносящей доход деятельности на отчетный финансовый год, утвержденным сметами доходов и расходов; • несоответствие показателей раздела «Расходы бюджета» графы «Утвержденные сметные назначения» сумме запланированных расходов, утвержденных сметами доходов и расходов по приносящей доход деятельности на отчетный финансовый год; • в разделе «Источники внутреннего финансирования» графы «Исполнено» кредитовый остаток по соответствующим счетам счета 2.402.01 «Результат по кассовому исполнению бюджета» (2.402.01.171, 2.402.01.410, 2.402.01.620, 2.402.01.430, 2.402.01.650, 2.402.01.710) отражен в отрицательном значении; Дебетовый остаток по соответствующим счетам счета 2.402.01 «Результат по кассовому исполнению бюджета» (2.402.01.171, 2.402.01.310, 2.402.01.520, 2.402.01.550, 2.402.01.810) отражен в положительном значении; • показатели строки «Результат кассовых операций (дефицит/профицит)» по соответствующим графам не равны разнице показателей соответствующих граф строки «Доходы бюджета» и строки «Расходы бюджета»; • показатели по строке «Источники финансирования дефицита всего» по соответствующим графам не равны 	

Окончание

№	Показатели форм отчетности	Данные Главной книги и др.источники	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			показателям строки «Результат кассовых операций (дефицит/профицит)» с противоположным знаком по соответствующим графам	

3.5. Соответствие показателей форм отчетности ПБС и АД остаткам и оборотам по счетам Главной книги

Цель проведения процедуры: проверка достоверности показателей бюджетной отчетности путем сопоставления показатели отчетности с данными регистров бюджетного учета.

Процедура предполагает:

- сопоставление показателей форм бюджетной отчетности и данных бюджетных регистров;
- проведение суммирования оборотов по КОСГУ на основании главной книги и (или) других регистров бюджетного учета.

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.	Баланс ф. 0503130 в разрезе видов деятельности и по следующим строкам формы отчета:	Главная книга		
1.1.	Основные средства (балансовая стоимость) 101.00	Дебетовое сальдо по счетам 101.00	• несоответствие остатков по счетам учета ОС в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности	Раздел II п. 16 Инструкции № 128н Часть III Раздела 1 п. 16, 20 Инструкции № 148н
1.2.	Амортизация основных	Сумма кредитовых	• несоответствие остатков по счетам учета амортизации объектов ОС в регистрах	Раздел II п. 16 Инструкции

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	средств 104.00	сальдо по аналитическим счетам счета 104.00, на которых учитывается амортизация объектов ОС	бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности; • несоответствие показателей формы отчетности показателям регистров бюджетного учета в результате включения в состав остатков по счетам учета амортизации ОС суммы начисленной амортизации по объектам имущества казны	№ 128н Часть III Раздела 1 п. 37, 38 Инструкции № 148н Методические указания по внедрению Инструкции № 148н
1.3.	Основные средства (остаточная стоимость)	Разница между дебетовым сальдо по счетам 101.00 и кредитовыми сальдо по аналитическим счетам счета 104.00, на которых учитывается амортизация объектов ОС	• несоответствие показателей строки формы отчета показателям в регистрах бюджетного учета по отражению разницы между дебетовым сальдо по счетам 101.00 «Основные средства» и кредитовыми сальдо по аналитическим счетам счета 104.00 «Амортизация»	Раздел II п. 16 Инструкции №128н Часть III Раздела 1 п. 16, 20, 37, 38 Инструкции №148н
1.4.	Нематериальные активы (балансовая стоимость) 102.00	Дебетовое сальдо по счетам 102.00	• несоответствие остатков по счетам учета НМА в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности	Раздел II п. 16 Инструкции № 128н Часть III Раздела 1 п. 24 Инструкции № 148н
1.5.	Амортизация нематериальных активов 104.00	Кредитовое сальдо по аналитическому счету счета 104.00, на котором учитывается амортизация объектов НМА	• несоответствие остатков по счетам учета амортизации объектов НМА в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности; • несоответствие показателей строки формы отчета показателям в регистрах бюджетного учета по отражению перевода исходящих	Раздел II п. 16 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п.37,38 Инструкции № 148н, Методические

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			остатков на 1 января по суммам начисленной амортизации имущества казны	указания по внедрению Инструкции № 148н
1.6.	Нематериальные активы (остаточная стоимость)	Разница между дебетовым сальдо по счетам 102.00 и кредитовым сальдо по аналитическому счету счета 104.00, на котором учитывается амортизация объектов НМА	• несоответствие показателей строки формы отчета показателям в регистрах бюджетного учета по отражению разницы между дебетовым сальдо по счетам 102.00 «Нематериальные активы» и кредитовыми сальдо по аналитическим счетам счета 104.09 «Амортизация нематериальных активов»	Раздел II п. 16 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 24, 37, 38 Инструкции №148н
1.7.	Материальные запасы 105.00	Дебетовое сальдо по счетам 105.00	• несоответствие остатков по счетам учета МЗ в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности	Раздел II п. 16 Инструкции №128н, Часть III Раздела 1 п. 50, 63-72 Инструкции №148н
1.8.	Вложения в нефинансовые активы 106.00	Дебетовое сальдо по счетам 106.00	• несоответствие остатков по соответствующим аналитическим счетам учета вложений в НФА в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности	Раздел II п. 16 Инструкции №128н, Часть III Раздела 1 п. 73, 80 Инструкции № 148н
1.9.	Нефинансовые активы в составе имущества казны 108.00	Сумма дебетовых сальдо по аналитическим счетам 108.00 за минусом сумм кредитовых сальдо по аналитическим счетам счета 104.00,	• несоответствие остатков по счетам учета имущества казны, амортизации имущества казны в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности; • несоответствие показателей строк формы отчета показателям в регистрах бюджетного учета по отражению входящих остатков на 1 января по учету имущества казны и	Раздел II п. 16 Инструкции № 128н Методические указания по внедрению Инструкции № 148н Часть III

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
		на которых учитывается амортизация соответствующих объектов имущества казны	начисленной амортизации; • несоответствие показателей строк формы отчета показателям в регистрах бюджетного учета по отражению разницы между дебетовым сальдо по счетам 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны» и кредитовым сальдо по аналитическому счету счета 104.00 «Амортизация», на котором учитывается амортизация объектов имущества казны	Раздела 1 п. 37, 38, 89 Инструкции № 148н
1.10.	Денежные средства учреждения на счетах 201.01	Дебетовое сальдо по счету 201.01	• несоответствие остатков по счетам учета денежных средств учреждения в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности	Раздел II п. 17 Инструкции №128н, Часть III Раздела 2, п. 97, 98 Инструкции №148н
1.11.	Касса 201.04	Дебетовое сальдо по счету 201.04	• несоответствие остатков по счету учета денежных средств в кассе в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности	Раздел II п. 17 Инструкции №128н Часть III Раздела 2 п.104 Инструкции №148н
1.12.	Денежные документы 201.05	Дебетовое сальдо по счету 201.05	• несоответствие остатков по счету учета денежных документов в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности	Раздел II п. 17 Инструкции №128н Часть III Раздела 2 п. 104,107 Инструкции №148н
1.13.	Вложения в финансовые активы 215.00	Дебетовое сальдо по счету 215.00	• несоответствие остатков по счету учета вложений в финансовые активы в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности; • не осуществлен перенос остатков в объеме	Раздел II п. 17 Инструкции №128н, Часть III Раздела 2 п. 190 Инструкции №148н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			вложений (инвестиций) в объекты нефинансовых активов при переходе на новую инструкцию по бюджетному учету	Методические указания по внедрению Инструкции №148н
1.14.	Расчеты по доходам 205.00	Дебетовое или кредитовое (со знаком «минус») сальдо по счетам 205.00	<ul style="list-style-type: none"> • неотражение остатков по счетам 205.00 «Расчеты по доходам» в части проводимых операций администраторами доходов; • несоответствие остатков по счету учета расчетов по доходам в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности 	Раздел II п. 17 Инструкции №128н, Часть III Раздела 2 п. 149,152 Инструкции №148н
1.15.	Расчеты по выданным авансам 206.00	Дебетовое сальдо по счетам 206.00	<ul style="list-style-type: none"> • несоответствие остатков по счету учета расчетов по выданным авансам в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности; • отражение в Балансе ф. 0503130 дебиторской задолженности по счетам 206.00 «Расчеты по выданным авансам», тогда как в Главной книге и регистрах бюджетного учета эти же показатели отражены как кредиторская задолженность со знаком «минус» по счетам 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»; • наличие кредитового сальдо по счету 206 «Расчеты по выданным авансам» в регистрах бюджетного учета 	Раздел II п. 17 Инструкции № 128н Часть III Раздела 2 п. 153,156 Инструкции № 148н
1.16.	Расчеты с подотчетными лицами 208.00	Дебетовое или кредитовое (со знаком «минус») сальдо по счетам 208.00	<ul style="list-style-type: none"> • несоответствие остатков по счету учета расчетов с подотчетными лицами в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности 	Раздел II п. 17 Инструкции №128н, Часть III Раздела 2 п. 166,169 Инструкции №148н
1.17.	Расчеты по недостачам 209.00	Дебетовое сальдо по счетам 209.00	<ul style="list-style-type: none"> • несоответствие остатков по счету учета расчетов по недостачам в регистрах 	Раздел II п. 17 Инструкции

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности	№128н, Часть III Раздела 2 п.170, 173 Инструкции №148н
1.18.	Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам 210.01	Дебетовое сальдо по счетам 210.01	<ul style="list-style-type: none"> • несоответствие остатков по счету учета расчетов по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности; • наличие в регистрах бюджетного учета кредитового остатка по счету 210.01 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» 	Раздел II п. 17 Инструкции № 128н Часть III Раздела 2 п.175 Инструкции № 148н
1.19.	Расчеты с операциями с наличными денежными средствами получателя бюджетных средств 210.03	Дебетовое сальдо по счетам 210.03	<ul style="list-style-type: none"> • несоответствие остатков по счету учета расчетов с операциями с наличными денежными средствами ПБС в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности; • наличие в регистрах бюджетного учета кредитового сальдо по счету 210.03 «Расчеты по операциям с наличными денежными средствами получателя бюджетных средств» 	Раздел II п. 17 Инструкции № 128н Часть III Раздела 2 п.180 Инструкции № 148н
1.20.	Расчеты по принятым обязательствам 302.00	Кредитовые сальдо по счетам 302.00	<ul style="list-style-type: none"> • несоответствие остатков по счету учета расчетов по принятым обязательствам в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности; • наличие дебетового сальдо на счетах аналитического учета счета 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» 	Раздел II п. 18 Инструкции № 128н Часть III Раздела 3 п. 197,200 Инструкции № 148н
1.21.	Расчеты по платежам	Кредитовые или дебетовые (со	• несоответствие остатков по соответствующим аналитическим счетам	Раздел II п. 18 Инструкции

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	в бюджеты 303.00	знаком «минус») сальдо по счетам 303.00	учета расчетов по платежам в бюджеты в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности; <ul style="list-style-type: none"> • наличие дебиторской задолженности по единому социальному налогу в связи с ошибочным перечислением налога и перерасчетами сумм налогов, что подтверждает неэффективное использование средств бюджета муниципального образования за отчетный период 	№ 128н Часть III Раздела 3 п. 201,204 Инструкции № 148н
1.22.	Расчеты с депонентами 304.02	Кредитовые сальдо по счету 304.02	<ul style="list-style-type: none"> • несоответствие остатков по соответствующим аналитическим счетам учета расчетов с депонентами в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности; • наличие в регистрах бюджетного учета дебетового сальдо по счету 304.02 «Расчеты с депонентами» 	Раздел II п. 18 Инструкции №128н Часть III Раздела 3 п. 205, 209 Инструкции №148н
1.23.	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда 304.03	Кредитовые сальдо по счету 304.03	<ul style="list-style-type: none"> • несоответствие остатков по соответствующим аналитическим счетам учета расчетов по удержаниям из выплат по оплате труда в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности; • наличие в регистрах бюджетного учета дебетового сальдо по счету 304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» 	Раздел II п. 18 Инструкции № 128н Часть III Раздела 3 п. 205,212 Инструкции № 148н
1.24.	Внутриведомственные расчеты 304.04	Кредитовое или дебетовое (со знаком «минус») сальдо по счету 304.04	<ul style="list-style-type: none"> • несоответствие остатков по соответствующим аналитическим счетам учета расчетов по внутриведомственным расчетам в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности; • наличие в регистрах бюджетного учета 	Раздел II п. 18 Инструкции № 128н Часть III Раздела 3 п. 205,215,217

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			на конец года остатка по счету 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» и отражение его по данной строке формы отчетности	Инструкции № 148н
1.25.	Финансовый результат учреждения 401.00	Дебетовое или кредитовое сальдо по счету 401.00	<ul style="list-style-type: none"> • несоответствие остатков по соответствующим аналитическим счетам учета финансового результата учреждения в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности; • не отражена часть остатка по счету 401.03 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» в части проводимых операций администраторами доходов 	Раздел II п. 19 Инструкции №128н, Часть III Раздела 4 п. 231,234 Инструкции №148н Методические указания по внедрению Инструкции №148н
1.26.	Финансовый результат прошлых отчетных периодов 401.03	Дебетовое или кредитовое сальдо по счету 401.03	<ul style="list-style-type: none"> • не отражена часть остатка по счету 401.03 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» в части проводимых операций администраторами доходов; • отсутствие учета финансового результата на счете 401.03 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» в регистрах бюджетного учета 	Раздел II п. 19 Инструкции №128н, Часть III Раздела 4 п.234 Инструкции № 148н Методические указания по внедрению Инструкции № 148н
1.27.	Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах	Показатели по учету имущества и обязательств, отраженных по соответствующим забалансовым счетам	<ul style="list-style-type: none"> • отражение показателей соответствующих забалансовых счетов по строкам Справки без дополнительных аналитических показателей; • невыполнение муниципалитетом как АД функции по ведению забалансового счета 19 «Невыясненные поступления бюджетов прошлых лет» 	Раздел II п. 20 Инструкции №128н, Часть III п.263 Инструкции №148н
2.	Справка ф. 0503110 к Балансу	Главная книга	<ul style="list-style-type: none"> • отсутствие ведения бюджетного учета, регистров бюджетного учета, Главной книги; • отсутствие в Справке ф. 0503110 	Раздел II п. 44 Инструкции № 128н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	ф. 0503130 в разрезе видов деятельности		<p>отчетности ПБС данных по заключению счета 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами», счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты»;</p> <ul style="list-style-type: none"> отсутствие в Справке ф. 0503110 отчетности муниципалитета как АД и ПБС данных по заключению счета 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета финансовыми органами», счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты», 210.02 «Расчеты по поступлениям в бюджет с финансовыми органами»; отражение в Справке ф.0503110 суммированных показателей счета 401.01 «Финансовый результат учреждения» с разными кодами бюджетной классификации; отражение в Справке ф. 0503110 показателей счета 401.01 «Финансовый результат учреждения» в общей сумме без разбивки по номерам соответствующих счетов, содержащих в соответствующих разрядах номера счета бюджетного учета коды бюджетной классификации РФ: вводов доходов, разделов, подразделов расходов бюджета, групп, подгрупп, статей источников финансирования дефицита бюджета; наличие в Справке ф.0503110 по приносящей доход деятельности показателей по счету 2.304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами»; отсутствие в справке ф. 0503110 по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности оборотов по счетам бюджетного учета, подлежащих закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в частности, по счетам 401.01.100 «Доходы учреждения» и 401.01.200 «Расходы учреждения» 	<p>Часть III Раздела 2 п. 179, Раздела 3 п. 216, 219, Раздела 4 п. 233, 234 Инструкции № 148н</p>

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
3.	Отчет ф. 0503121 в разрезе видов деятельности и по следующим строкам формы отчета:	Главная книга		
3.1.	Налоговые доходы КОСГУ 110	Кредитовый оборот по счету 401.01.110 «Налоговые доходы»	<ul style="list-style-type: none"> отсутствие в регистрах бюджетного учета оборотов по счету 401.01.110 «Налоговые доходы», отраженных в Отчете ф. 0503121; не отражены доходы муниципального образования как администратора доходов 	Раздел II п.80 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 4 п.233 Инструкции № 148н, Указания № 145н
3.2.	Доходы от собственности КОСГУ 120	Кредитовый оборот по счету 401.01.120 «Доходы от собственности»	<ul style="list-style-type: none"> отсутствие в регистрах бюджетного учета оборотов по счету 401.01.120 «Доходы от собственности», отраженных в Отчете ф. 0503121; отражение суммы дохода в рамках предпринимательской деятельности без увеличения начисленного за счет этого дохода налога на прибыль 	Раздел II п.80 Инструкции №128н, Часть III Раздела 4 п.233 Инструкции №148н, Указания № 145н
3.3.	Доходы от оказания платных услуг КОСГУ 130	Кредитовый оборот счета 401.01.130 «Доходы от оказания платных услуг», в рамках предпринимательской деятельности за минусом начисленного НДС» (кредит счета 303.04.000 «Расчеты по налогу на	<ul style="list-style-type: none"> отсутствие в регистрах бюджетного учета оборотов по счету 401.01.130 «Доходы от оказания платных услуг», отраженных в Отчете ф. 05034121; включение в сумму дохода в рамках предпринимательской деятельности начисленного НДС (при условии, что услуги являются объектом налогообложения НДС) 	Раздел II п.80 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 2 п. 175-177, Раздела 4 п.233 Инструкции № 148н, Указания № 145н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
		добавленную стоимость»)		
3.4.	Суммы принудительного изъятия КОСГУ 140	Кредитовый оборот по счету 401.01.140 «Доходы от сумм принудительного изъятия»	Отсутствие в регистрах бюджетного учета оборотов по соответствующему счету, отраженных в Отчете ф. 0503121	Раздел II п.80 Инструкции №128н, Часть III Раздела 4 п. 233 Инструкции №148н, Указания № 145н
3.5.	Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации КОСГУ 151	Кредитовый оборот по счету 401.01.151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ»		
3.6.	Поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств КОСГУ 152	Кредитовый оборот по счетам 401.01.152 «Доходы от перечислений наднациональных организаций и правительств иностранных государств»		
3.7.	Доходы от переоценки активов КОСГУ 171	Кредитовый оборот минус дебетовый оборот счета 401.01.171 «Доходы от переоценки активов»		
3.8.	Доходы от реализации активов КОСГУ 172	Кредитовый оборот минус дебетовый оборот по счету 401.01.172		

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
		«Доходы от реализации активов»		
3.9.	Чрезвычайные доходы от операций с активами КОСГУ 173	Кредитовый оборот минус дебетовый оборот счета 401.01.173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»		
3.10.	Прочие доходы КОСГУ 180	Кредитовый оборот по счету 401.01.180 «Прочие доходы»		
3.11.	Доходы будущих периодов КОСГУ 130	Разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 2.401.04.130 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг», сложившимися за отчетный период		
3.12.	Расходы КОСГУ 200 (бюджетная деятельность)	Дебетовые обороты по аналитическим счетам 401.01.200 «Расходы учреждения»	<ul style="list-style-type: none"> • неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 200 по данным Главной книги; • неполное отражение операций по отражению фактических расходов в регистрах бюджетного учета 	Раздел II п.80 Инструкции №128н, Часть III Раздела 4 п. 233 Инструкции №148н, Указания № 145н
3.13.	Расходы КОСГУ 200	Оборот по дебету счета 2.401.01.130	<ul style="list-style-type: none"> • отсутствие аналитического учета затрат по их видам, т.е. в разрезе соответствующих 	Раздел II п.80 Инструкции

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	(приносящая доход деятельность)	«Доходы от оказания платных услуг» в части принятых затрат по выполненным работам, услугам, списанных с кредита счета 2.106.04.440 «Уменьшение стоимости изготовления материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)» в разрезе соответствующих кодов КОСГУ и суммы себестоимости реализованной готовой продукции, переданной заказчику, с кредита счета 2.105.07.440 «Уменьшение стоимости готовой продукции» по коду 272 «Расходование материальных запасов» КОСГУ, а также включаются расходы, отраженные по	кодов КОСГУ к счету 2.106.04 «Изготовление материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)» в рамках приносящей доход деятельности; • неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 200 по данным регистров бюджетного учета; • отражение фактических расходов, оплаченных после уплаты налога на прибыль, на счете 2.106.04 «Изготовление материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)»; • невключение в показатели строк расходов по соответствующим КОСГУ фактических расходов после уплаты налога на прибыль по счету 2.401.01.200 «Расходы учреждения»	№ 128н, Часть III Раздела 1 п. 84, Раздел 4 п. 233 Инструкции № 148н, Указания № 145н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
		дебету счета 2.401.01.200 «Расходы учреждения», которые произведены за счет прибыли от предпринимательской деятельности (не отнесенные на себестоимость товаров, работ, услуг)		
3.14.	Чистый операционный результат	Разница между суммами показателей по счетам 401.01.100 «Доходы учреждения» и суммами показателей по счетам 401.01.200 «Расходы учреждения»	<ul style="list-style-type: none"> отсутствие в регистрах бюджетного учета оборотов по счетам 401.01.100 «Доходы учреждения», 401.01.200 «Расходы учреждения»; неотражение начисления налога на прибыль за отчетный период в регистрах бюджетного учета по счету 303.03 «Расчеты по налогу на прибыль организации» 	Раздел II п.80 Инструкции №128н, Часть III Раздела 3 п.201-204, Раздела 4 п. 233 Инструкции № 148н, Указания № 145н
3.15.	Налог на прибыль	Кредитовый оборот по счету 2.303.03 «Расчеты по налогу на прибыль организации»	<ul style="list-style-type: none"> неотражение начисленного налога на прибыль за отчетный период по строке «Налог на прибыль» Отчета ф. 0503121 	Раздел II п.80 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 3 п.201-204 Инструкции № 148н, Указания № 145н
3.16.	Увеличение стоимости основных	Обороты по КОСГУ 310 по счетам	<ul style="list-style-type: none"> неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 310 по данным Главной книги; 	Раздел II п.80 Инструкции № 128н,

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	средств КОСГУ 310	101.00, 106.00, 107.00, 108.00	<ul style="list-style-type: none"> • невключение в обороты по КОСГУ 310 обороты по внутреннему перемещению ОС по данным Главной книги; • невключение оборотов по счету 106.01 «Капитальные вложения в основные средства», в том числе оборотов по централизованным поставкам; • наличие дебетового оборота по счетам 101.00 «Основные средства» с КОСГУ 410 	Часть III Раздела 1 п. 20-22, 73, 75, 77, 78, 81 Инструкции № 148н, Указания № 145н
3.17.	Уменьшение стоимости основных средств КОСГУ 410	Обороты по КОСГУ 410 по счетам 101.00, 104.00, 106.00, 107.00, 108.00	<ul style="list-style-type: none"> • неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 410 по данным Главной книги; • невключение оборотов по счету 106.01 «Капитальные вложения в основные средства», а также оборотов по централизованным поставкам; • невключение оборотов по счету 104.00 «Амортизация» по поступившим в рамках централизованных поставок объектам нефинансовых активов 	Раздел II п.80 Инструкции №128н, Часть III Раздела 1 п.20-22, 73, 75, 77, 78, 81, 37, 38, 49 Инструкции №148н, Указания № 145н
3.18.	Увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340	Обороты по КОСГУ 340 по счетам 105.00, 106.00, 108.05	<ul style="list-style-type: none"> • неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 340 по данным Главной книги; • невключение оборотов по счету 106.04 «Изготовление материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)» в части формирования фактической стоимости материальных запасов, в том числе оборотов по централизованным поставкам 	Раздел II п.80 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 50, 60, 63, 75, 76, 77, 84 Инструкции № 148н, Указания № 145н
3.19.	Уменьшение стоимости материальных запасов КОСГУ 440	Обороты по КОСГУ 440 по счетам 105.00, 106.00, 108.05	<ul style="list-style-type: none"> • неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 440 по данным Главной книги; • невключение оборотов по счету 106.04 «Изготовление материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)» в части постановки на учет материальных запасов по сформированной фактической стоимости 	Раздел II п.80 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 50, 62, 63, 78, 84 Инструкции № 148н,

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
				Указания №145н
3.20.	Поступление на счета бюджета код КОСГУ 510	Дебетовые обороты по КОСГУ 510 по счетам 201.00, 210.02	<ul style="list-style-type: none"> • неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 510 по данным Главной книги; • невключение оборотов по счетам 201.04 «Касса», 201.05 «Денежные документы», 210.02 «Расчеты по поступлениям в бюджет с финансовыми органами» до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года, по счету 2.201.00 «Денежные средства учреждения» 	Раздел II п.80 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 2 п. 97-99, 104-109, 178, 179 Инструкции № 148н, Указания № 145н
3.21.	Выбытие со счетов бюджета КОСГУ 610	Кредитовые обороты по КОСГУ 610 по счетам 201.00, 210.02, 304.05	<ul style="list-style-type: none"> • неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 610 по данным Главной книги; • невключение оборотов по счетам 201.04 «Касса», 201.05 «Денежные документы», 210.02 «Расчеты по поступлениям в бюджет с финансовыми органами» до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года, по счету 2.201.00 «Денежные средства учреждения» 	Раздел II п.80 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 2 п.97-99, 104-109, 178, 179 Инструкции № 148н, Указания № 145н
3.22.	Увеличение прочей дебиторской задолженности КОСГУ 560	Обороты по КОСГУ 560 по счетам 205.00, 206.00, 208.00, 209.00, 210.01, 210.03	<ul style="list-style-type: none"> • неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 560 по данным Главной книги; • не отражены обороты дебиторской задолженности по КОСГУ 560 по счетам 205.00 «Расчеты по доходам» в части операций по муниципалитету как администратора доходов, 210.03 «Расчеты по операциям с наличными денежными средствами получателя бюджетных средств»); • отсутствуют обороты по увеличению дебиторской задолженности в рамках приносящей доход деятельности при наличии заполненных строк по отражению произведенных фактических расходов учреждением по КОСГУ 200 	Раздел II п.80 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 2 п. 149-152, 153-156, 166-169, 170-173, 175-177, 180,181 Инструкции № 148н, Указания № 145н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
3.23.	Уменьшение прочей дебиторской задолженности КОСГУ 660	Обороты по КОСГУ 660 по счетам 205.00, 206.00, 208.00, 209.00, 210.01, 210.03	<ul style="list-style-type: none"> • неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 660 по данным Главной книги; • не отражены обороты дебиторской задолженности по КОСГУ 660 по счетам 205.00 «Расчеты по доходам» в части операций по муниципалитету как администратора доходов, 210.03 «Расчеты по операциям с наличными денежными средствами получателя бюджетных средств»; • отсутствуют обороты по уменьшению дебиторской задолженности в рамках приносящей доход деятельности при наличии заполненных строк по отражению произведенных фактических расходов учреждением по КОСГУ 200 	Раздел II п.80 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 2 п. 149-152, 153-156, 166-169, 170-173, 175-177, 180,181 Инструкции № 148н, Указания № 145н
3.24.	Увеличение прочей кредиторской задолженности КОСГУ 730	Обороты по КОСГУ 730 по счетам 302.00, 303.00, 304.02, 304.03, 304.04 до заключительных оборотов	<ul style="list-style-type: none"> • неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 730 по данным Главной книги; • не включены обороты по счетам 304.04 «Внутриведомственные расчеты» по: <ul style="list-style-type: none"> — поступлению объектов НФА в рамках централизованного снабжения; — безвозмездному получению объектов НФА и отражению начисленной амортизации при передаче НФА в рамках приема-передачи материальных ценностей между учреждениями, подведомственными одному ГРБС; • в рамках приносящей доход деятельности при наличии заполненных строк по отражению произведенных фактических расходов учреждением по КОСГУ 200 отсутствуют обороты по увеличению кредиторской задолженности 	Раздел II п.80 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 3 п. 197-204, 205, 209-216 Инструкции № 148н, Указания № 145н
3.25.	Уменьшение прочей кредиторской задолженности КОСГУ 830	Обороты по КОСГУ 830 по счетам 302.00, 303.00, 304.02, 304.03, 304.04 до	<ul style="list-style-type: none"> • неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 830 по данным Главной книги; • не включены обороты по счетам 304.04 «Внутриведомственные расчеты» по: 	Раздел II п.80 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 3

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
		заключительных оборотов	<p>— отражению начисленной амортизации при поступлении объектов нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения;</p> <p>— безвозмездной передаче объектов нефинансовых активов и отражению начисленной амортизации при поступлении нефинансового актива в рамках приема-передачи материальных ценностей между учреждениями, подведомственными одному ГРБС;</p> <ul style="list-style-type: none"> • в рамках приносящей доход деятельности при наличии заполненных строк по отражению произведенных фактических расходов учреждением по КОСГУ 200 отсутствуют обороты по уменьшению кредиторской задолженности 	п. 197-204, 205, 209-216 Инструкции № 148н, Указания № 145н
4.	Справка ф.0503125	Главная книга	<ul style="list-style-type: none"> • отсутствие в Главной книге отражения операций по внутриведомственным расчетам между ГРБС и ПБС, между учреждениями, подведомственным одному ГРБС, расчетам между учреждениями, подведомственным разным ГРБС одного уровня бюджета, между учреждениями, подведомственным разным ГРБС разного уровня бюджета, и т.п.; • отражение суммы кассового исполнения бюджета по счету 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» по данным Главной книги, в Справке ф.0503125 как внутренних расчетов между главным распорядителем и получателем бюджетных средств, т.е. по счету 304.04 «Внутриведомственные расчеты»; • при заполнении Справки по счетам 401.01 «Финансовый результат текущей деятельности учреждения» (401.01.151, 401.01.251) не указаны наименования конкретных бюджетных учреждений, участвующих в получении (передаче) 	Раздел II п. 23-32 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 21, 22, 26, 27, 49, 60, 62, 75,76, 109 Раздела 3 п. 215, 216, Раздел 4 п. 233 Часть IV п. 267-271 Инструкции № 148н, Указания № 145н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			финансовых, нефинансовых активов и обязательств	
5.	Отчет ф. 0503127	<ul style="list-style-type: none"> • Главная книга; • Бюджетная роспись по доходам и расходам с учетом всех внесенных изменений за год 	<ul style="list-style-type: none"> • в разделе «Расходы бюджета» показатели графы «Утвержденные бюджетные назначения» формы отчетности не соответствуют данным по соответствующим счетам счета 503.10 «Бюджетные ассигнования» Главной книги в сумме утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований на отчетный финансовый год согласно утвержденной бюджетной росписи; • в разделе «Расходы бюджета» показатели графы «Лимиты бюджетных обязательств» формы отчетности не соответствуют данным по соответствующим счетам счета 501.10 «Лимиты бюджетных обязательств» Главной книги в сумме утвержденных (доведенных) лимитов бюджетных обязательств на отчетный финансовый год в установленном порядке; • в разделе «Доходы бюджета» показатели по кассовым поступлениям АД не соответствуют данным Главной книги по соответствующим счетам счета 210.02 «Расчеты по поступлениям в бюджет с финансовыми органами»; • в разделе «Расходы бюджета» показатели по кассовым расходам, исполненным через лицевой счет, открытый в ФО, не соответствуют данным Главной книги по соответствующим счетам счета 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами»; • в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» показатели строки «Увеличение счетов расчетов» по графе «Через финансовые органы» не соответствуют дебетовому остатку Главной книги муниципалитета как АД и 	<p>Раздел II п. 49-59 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 2 п. 179, Раздела 3 п. 219, Раздела V Инструкции № 148н, Указания № 145н</p>

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			<p>ПБС, по счетам счета 210.02 «Расчеты по поступлениям в бюджет с финансовыми органами», отраженному в отрицательном значении;</p> <ul style="list-style-type: none"> • в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» показатели строки «Уменьшение счетов расчетов» по графе «Через финансовые органы» не соответствуют кредитовому остатку Главной книги по счетам счета 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами», отраженному в положительном значении; • в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» показатели строк «Увеличение счетов расчетов», «Уменьшение счетов расчетов» показатели дебетового остатка по коду счета 210.02 «Расчеты по поступлениям в бюджет с финансовыми органами», по счетам счета 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» заполнены по графе «Через счета» при отсутствии движения денежных средств на счетах, открытых в кредитных организациях; • раздел «Источники финансирования дефицита бюджета» не содержит показателей «Источники финансирования дефицита бюджета», «Изменение остатков по расчетам» 	
5.	Отчет ф.0503128	Главная книга	<ul style="list-style-type: none"> • несоответствие данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 503.00 «Бюджетные ассигнования» показателям графы «Утверждено (доведено) бюджетных ассигнований»; • несоответствие данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 501.00 «Лимиты бюджетных обязательств» показателям графы 	Раздел II п. 64.1-64.7 Инструкции № 128н, Часть III Разделов 2, 3, 5 Инструкции № 148н, Указания № 145н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			<p>«Утверждено (доведено) лимитов бюджетных обязательств»;</p> <ul style="list-style-type: none"> • несоответствие показателей формы отчетности, отраженных в графе «Принято бюджетных обязательств, всего» данным регистров учета в сумме кредитовых оборотов по соответствующим аналитическим счетам учета счета 502.11 «Принятые бюджетные обязательства»; • неверный расчет оборотов соответствующих счетов аналитического учета, отражающих суммы принятых денежных обязательств (например, включение кредитового оборота по счету 206.00 «Расчеты по выданным авансам», отражающего получение материальных ценностей и услуг в счет перечисленных ранее авансов); • несоответствие показателей формы отчетности, отраженных в графе «Исполнено денежных обязательств», данным регистров учета по соответствующим счетам аналитического учета счета 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» 	
6.	Отчет ф. 0503137	<ul style="list-style-type: none"> • Главная книга • Смета доходов и расходов по приносящей доход деятельности 	<ul style="list-style-type: none"> • суммы запланированных доходов и расходов по приносящей доход деятельности на отчетный финансовый год, отраженные в смете доходов и расходов учреждения, не соответствуют отраженным показателям в графе «Утвержденные сметные назначения» Разделов «Доходы» и «Расходы»; • несоответствие показателей в разделе «Расходы» графы «Утвержденные сметные назначения» показателям данных регистров бюджетного учета АО соответствующим аналитическим счетам счета 2.504.11 «Утвержденные сметные назначения» 	<p>Раздел II п. 65-74 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 2 п. 97-99, 263 Инструкции № 148н, Указания № 145н</p>

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			по приносящей доход деятельности текущего финансового года»; <ul style="list-style-type: none"> • несоответствие в разделе «Расходы» показателей кассовых расходов, исполненных через лицевые счета по приносящей доход деятельности, открытые в финансовом органе, аналитическим данным, отраженным на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения», открытом к счетам 2.201.01 «Денежные средства учреждения на счетах», в разрезе кодов классификации расходов бюджета 	
7.	Отчет ф.0503138	<ul style="list-style-type: none"> • Главная книга • Смета доходов и расходов по приносящей доход деятельности 	<ul style="list-style-type: none"> • несоответствие данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 2.504.11 «Утвержденные сметные назначения по приносящей доход деятельности текущего финансового года» показателям графы «Утверждено сметных назначений»; • несоответствие показателей формы отчетности, отраженных в графе «Принято расходных обязательств, всего», данным регистров учета в сумме кредитовых оборотов по соответствующим аналитическим счетам учета счета 2.502.12 «Принятые обязательства по приносящей доход деятельности»; • неверный расчет оборотов соответствующих счетов аналитического учета, отражающих суммы принятых денежных обязательств (например, включение кредитового оборота по счету 2.206 «Расчеты по выданным авансам», отражающего получение материальных ценностей и услуг в счет перечисленных ранее авансов); • несоответствие показателей формы отчетности, отраженных в графе «Исполнено денежных обязательств», 	Раздел II п. 75.1-75.5 Инструкции № 128н, Часть III Разделов 2, 3, 5 Инструкции № 148н, Указания № 145н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			данным регистров учета по забалансовому счету 18 «Выбытие денежных средств со счетов учреждения», открытому к счетам 2.201.01 «Денежные средства учреждения на счетах», в разрезе кодов расходов бюджета	
8. Пояснительная записка ф. 0503160				
8.1.	Сведения о движении нефинансовых активов ф. 0503168 в разрезе вида нефинансовых активов:	Главная книга	<ul style="list-style-type: none"> отсутствие ведения бюджетного учета, регистров бюджетного учета, Главной книги; несоответствие остатков и оборотов по счетам учета в регистрах бюджетного учета остаткам и оборотам, указанным в форме отчетности 	Раздел II Инструкции №128н, Часть III Инструкции №148н
8.1.1.	Наличие на начало года по счетам аналитического учета счета 101.00 «Основные средства»	Дебетовое сальдо на начало года по соответствующим аналитическим счетам 101.00	<ul style="list-style-type: none"> неравенство показателей остатков по соответствующим счетам аналитического учета счета 101.00 «Основные средства» на начало года в регистрах бюджетного учета показателям ф. 0503168 по графе «Наличие на начало года» 	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 16, 20 Инструкции № 148н
8.1.2.	Поступление (увеличение) ОС по счетам аналитического учета счета 101.00 «Основные средства»	Дебетовые обороты по соответствующим аналитическим счетам 101.00 (КОСГУ 310); Кредитовые обороты по счетам 302.19, 208.19, 304.04.310, 401.01	<ul style="list-style-type: none"> показатели графы отражения увеличения ОС меньше показателей кредитовых оборотов по счетам 302.19 «Расчеты по приобретению основных средств», 208.19 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств», 304.04.310 «Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств», 401.01. «Доходы учреждения» (по соответствующим КОСГУ в рамках движения ООС) в Главной книге; в показатели формы отчетности о сумме операций, отражающих увеличение ОС, включены обороты по внутреннему перемещению ОС и др. 	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 16, 20 Раздела 2 п. 168, 169, Раздела 3 п. 199, 200 Инструкции № 148н
8.1.3.	Выбытие (уменьшение) ОС по счетам	Кредитовые обороты по соответствующим	<ul style="list-style-type: none"> неотражение в форме 0503168 показателей оборотов по данным регистров бюджетного учета по вводу в эксплуатацию ОС 	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н,

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	аналитического учета счета 101.00 «Основные средства»	аналитическим счетам 101.00 (КОСГУ 410)	стоимостью до 3 000 руб. включительно; • и др.	Часть III Раздела 1 п. 16, 20 Инструкции № 148н
8.1.4.	Наличие на конец года по счетам аналитического учета счета 101.00 «Основные средства»	Дебетовое сальдо на конец года по соответствующим аналитическим счетам 101.00	• неравенство показателей остатков по соответствующим счетам аналитического учета счета 101.00 «Основные средства» на конец года в регистрах бюджетного учета показателям ф. 0503168 по графе «Наличие на конец года»	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 16,20 Инструкции № 148н
8.1.5.	Наличие на начало года по счетам аналитического учета счета 104.00 «Амортизация основных средств»	Кредитовое сальдо на начало года по соответствующим аналитическим счетам 104.00	• неравенство показателей остатков по соответствующим счетам аналитического учета счета 104.00 «Амортизация» на начало года в регистрах бюджетного учета показателям ф. 0503168 по графе «Наличие на начало года»	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 37, 38 Инструкции № 148н
8.1.6.	Выбытие (уменьшение) ОС по счетам аналитического учета счета 104.00 «Амортизация»	Кредитовые обороты по соответствующим аналитическим счетам 104.00 (КОСГУ 410), уменьшенные на дебетовые обороты соответствующих счетов аналитического учета счета 104.00 (КОСГУ 410)	• отражение показателей по уменьшению стоимости ООС на суммы амортизации, формируемые по данным кредитовых оборотов соответствующих счетов бюджетного учета, без уменьшения на дебетовые обороты соответствующих счетов аналитического учета счета 104.00 «Амортизация»; • отражение по соответствующим строкам формы отчетности графы «Выбытие (уменьшение)» показателей Главной книги дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 104.00 «Амортизация», со знаком «плюс»	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 37, 38 Инструкции № 148н
8.1.7.	Наличие на конец года по счетам аналитического	Кредитовое сальдо на конец года по соответствующим	• неравенство показателей остатков по соответствующим счетам аналитического учета счета 104.00 «Амортизация» регистров бюджетного учета на конец	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	учета счета 104.00 «Амортизация»	аналитическим счетам 104.00	года показателям ф. 0503168 по графе «Наличие на конец года»	Раздела 1 п. 37, 38 Инструкции № 148н
8.1.8.	Наличие на начало года по счету 106.01 «Капитальные вложения в основные средства»	Дебетовое сальдо на начало года по счету 106.01	• неравенство показателей остатков по счету 106.01 «Капитальные вложения в основные средства» на начало года регистров бюджетного учета показателям ф. 0503168 по строке «Наличие на начало года» отдельно по бюджетной деятельности и иной приносящей доход	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 81 Инструкции № 148н
8.1.9.	Поступление (увеличение) по счету 106.01 «Капитальные вложения в основные средства»	Дебетовый оборот по счету 106.01 (КОСГУ 310)	• несоответствие показателей по графе формы отчетности показателю дебетового оборота по счету 106.01 «Капитальные вложения в основные средства» в Главной книге; • отсутствие в регистрах бюджетного учета оборотов по счету 106.01 «Капитальные вложения в основные средства»	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 75, 77, 81 Инструкции № 148н
8.1.10.	Поступление (уменьшение) по счету 106.01 «Капитальные вложения в основные средства»	Кредитовый оборот по счету 106.01 (КОСГУ 410)	• несоответствие показателей по графе формы отчетности показателю кредитового оборота по счету 106.01 «Капитальные вложения в основные средства» в Главной книге; • отсутствие в регистрах бюджетного учета оборотов по счету 106.01 «Капитальные вложения в основные средства»	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 78, 81 Инструкции № 148н
8.1.11.	Наличие на конец года по счету 106.01 «Капитальные вложения в основные средства»	Дебетовое сальдо на начало года по счету 106.01	• неравенство показателей остатков по счету 106.01 «Капитальные вложения в основные средства» на конец года регистров бюджетного учета показателям ф. 0503168 по строке «Наличие на конец года» отдельно по бюджетной деятельности и иной приносящей доход	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 81 Инструкции № 148н
8.1.12.	Наличие на начало года по счету 102.01 «Нематериальные активы»	Дебетовое сальдо на начало года по соответствующему аналитическому счету 102.01 «Нематериальные активы»	• неравенство показателей остатков по соответствующим счетам аналитического учета счета 102.01 «Нематериальные активы» на начало года в регистрах бюджетного учета показателям ф. 0503168 по графе «Наличие на начало года»	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 24 Инструкции № 148н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
8.1.13.	Поступление (увеличение) НМА по счету 102.01 «Нематериальные активы»	Дебетовые обороты по соответствующему аналитическому счету 102.01 «Нематериальные активы» (КОСГУ 320)	<ul style="list-style-type: none"> показатели графы отражения увеличения ОС меньше показателей кредитовых оборотов по счетам 302.20 «Расчеты по приобретению нематериальных активов», 208.20 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов», 304.04.320 «Внутриведомственные расчеты по приобретению нематериальных активов», 401.01. «Доходы учреждения» (по соответствующим КОСГУ в рамках движения ООС) в Главной книге; в показатели формы отчетности о сумме операций, отражающих увеличение НМА, включены обороты по внутреннему перемещению НМА и др. 	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 24 Раздел 2 п. 168, 169, Раздела 3 п. 199, 200 Инструкции № 148н
8.1.14.	Выбытие (уменьшение) НМА по счету 102.01 «Нематериальные активы»	Кредитовые обороты по соответствующему аналитическому счету 102.01 (КОСГУ 420)	<ul style="list-style-type: none"> в показатели формы отчетности о сумме операций, отражающих уменьшение НМА, включены обороты по внутреннему перемещению НМА; и др. 	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 26, Раздела 2 п. 168, 169, Раздела 3 п. 199, 200 Инструкции № 148н
8.1.15.	Наличие на конец года по счету 102.01 «Нематериальные активы»	Дебетовое сальдо на конец года по соответствующему аналитическому счету 102.01 «Нематериальные активы»	• неравенство показателей остатков по соответствующим счетам аналитического учета счета 102.01 «Нематериальные активы» на конец года в регистрах бюджетного учета показателям ф. 0503168 по графе «Наличие на конец года»	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 26 Инструкции № 148н
8.1.16.	Наличие на начало года по аналитическому счету 104.09 «Амортизация нематериальных активов»	Кредитовое сальдо на начало года по соответствующему аналитическому счету 104.09 «Амортизация нематериальных активов»	• неравенство показателей остатков по соответствующему счету 104.09 «Амортизация нематериальных активов» на начало года в регистрах бюджетного учета показателям ф. 0503168 по графе «Наличие на начало года»	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 37, 38, 49 Инструкции № 148н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
8.1.17.	Выбытие (уменьшение) НМА по счету 104.09 «Амортизация нематериальных активов»	Кредитовые обороты по соответствующему аналитическому счету 104.09 (КОСГУ 420), уменьшенные на дебетовые обороты соответствующего счета 104.09 (КОСГУ 420)	<ul style="list-style-type: none"> отражение показателей по уменьшению стоимости НМА на суммы амортизации, формируемые по данным кредитовых оборотов соответствующих счетов бюджетного учета, без уменьшения на дебетовые обороты соответствующих счетов аналитического учета счета 104.09 «Амортизация нематериальных активов»; отражение по соответствующим строкам формы отчетности графы «Выбытие (уменьшение)» показателей Главной книги дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 104.09 «Амортизация нематериальных активов» со знаком «плюс» 	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 37, 38, 49 Инструкции № 148н
8.1.18.	Наличие на конец года по аналитическому счету 104.09 «Амортизация нематериальных активов»	Кредитовое сальдо на конец года по соответствующему аналитическому счету 104.09 «Амортизация нематериальных активов»	<ul style="list-style-type: none"> неравенство показателей остатков по соответствующим счетам аналитического учета счета 104.09 «Амортизация нематериальных активов» регистров бюджетного учета на конец года показателям ф. 0503168 по графе «Наличие на конец года» 	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 37, 38 Инструкции № 148н
8.1.19.	Наличие на начало года по счету 106.02 «Капитальные вложения в нематериальные активы»	Дебетовое сальдо на начало года по счету 106.02 «Капитальные вложения в нематериальные активы»	<ul style="list-style-type: none"> неравенство показателей остатков по счету 106.02 «Капитальные вложения в нематериальные активы» на начало года регистров бюджетного учета показателям ф. 0503168 по строке «Наличие на начало года» отдельно по бюджетной деятельности и иной приносящей доход 	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 82 Инструкции № 148н
8.1.20.	Поступление (увеличение) по счету 106.02 «Капитальные вложения в нематериальные активы»	Дебетовый оборот по счету 106.02 (КОСГУ 320)	<ul style="list-style-type: none"> несоответствие показателей по графе формы отчетности показателю дебетового оборота по счету 106.02 «Капитальные вложения в нематериальные активы» в Главной книге; отсутствие в регистрах бюджетного учета оборотов по счету 106.02 «Капитальные вложения в нефинансовые активы» 	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 75, 77, 82 Инструкции № 148н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
8.1.21.	Выбытие (уменьшение) по счету 106.02 «Капитальные вложения в нематериальные активы»	Кредитовый оборот по счету 106.02 (КОСГУ 420)	<ul style="list-style-type: none"> • несоответствие показателей по графе формы отчетности показателю кредитового оборота по счету 106.02 «Капитальные вложения в нематериальные» в Главной книге; • отсутствие в регистрах бюджетного учета оборотов по счету 106.02 «Капитальные вложения в нематериальные активы» 	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 78, 82 Инструкции № 148н
8.1.22.	Наличие на конец года по счету 106.02 «Капитальные вложения в нематериальные активы»	Дебетовое сальдо на начало года по счету 106.02 «Капитальные вложения в нематериальные активы»	• неравенство показателей остатков по счету 106.02 «Капитальные вложения в нематериальные активы» на конец года регистров бюджетного учета показателям ф. 0503168 по строке «Наличие на конец года» отдельно по бюджетной деятельности и иной приносящей доход	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 82 Инструкции № 148н
8.1.23.	Наличие на начало года по счетам аналитического учета счета 105.00 «Материальные запасы»	Дебетовое сальдо на начало года по соответствующим аналитическим счетам 105.00 «Материальные запасы»	• неравенство показателей остатков по соответствующим счетам аналитического учета счета 105.00 «Материальные запасы» на начало года в регистрах бюджетного учета показателям ф. 0503168 по графе «Наличие на начало года» отдельно по бюджетной деятельности и приносящей доход	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 50, 63-72 Инструкции № 148н
8.1.24.	Поступление (увеличение) МЗ по счетам аналитического учета счета 105.00 «Материальные запасы»	Дебетовые обороты по соответствующим аналитическим счетам 105.00 (КОСГУ 340)	<ul style="list-style-type: none"> • показатели графы отражения увеличения МЗ меньше показателей кредитовых оборотов по счетам 302.22 «Расчеты по приобретению материальных запасов», 208.22 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов», 1.304.04.340 «Внутриведомственные расчеты по приобретению материальных запасов», 401.01. «Доходы учреждения» (по соответствующим КОСГУ в рамках движения МЗ) в Главной книге; • в показатели формы отчетности о сумме операций, отражающих увеличение МЗ, включены обороты по внутреннему перемещению МЗ и др. 	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 60 Раздела 2 п. 168, 169, Раздела 3 п. 199, 200 Инструкции № 148н
8.1.25.	Выбытие (уменьшение)	Кредитовые обороты по	• в показатели формы отчетности о сумме операций, отражающих увеличение МЗ,	Раздел II п. 150 Инструкции

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	МЗ по счетам аналитического учета счета 105.00 «Материальные запасы»	соответствующим аналитическим счетам 105.00 (КОСГУ 440)	включены обороты по внутреннему перемещению МЗ; • и др.	№ 128н, Часть III Раздела 1 п. 62 Инструкции № 148н
8.1.26.	Наличие на конец года по счетам аналитического учета счета 105.00 «Материальные запасы»	Дебетовое сальдо на конец года по соответствующим аналитическим счетам 105.00 «Материальные запасы»	• неравенство показателей остатков по соответствующим счетам аналитического учета счета 105.00 «Материальные запасы» на конец года в регистрах бюджетного учета показателям ф. 0503168 по графе «Наличие на конец года» отдельно по бюджетной деятельности и приносящей доход	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 50, 63-72 Инструкции № 148н
8.1.27.	Наличие на начало года по счету 106.04 «Изготовление материальных запасов»	Дебетовое сальдо на начало года по счету 106.04 «Изготовление материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)»	• неравенство показателей остатков по счету 106.04 «Изготовление материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)» на начало года регистров бюджетного учета показателям ф. 0503168 по строке «Наличие на начало года» отдельно по бюджетной деятельности и приносящей доход	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 73, 80, 84 Инструкции № 148н
8.1.28.	Поступление (увеличение) по счету 106.04 «Изготовление материальных запасов»	Дебетовый оборот по счету 106.04 (КОСГУ 340)	• при наличии оборотов по счету 106.04 «Изготовление материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)» в регистрах бюджетного учета (Многографная карточка) по вложениям в изготовление материалов дебетовый оборот по счету не отражен в форме отчетности; • отражение в показателях по счету 106.04 «Изготовление материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)» стоимости работ и услуг, не связанных с формированием фактической стоимости материальных запасов; • отсутствие в регистрах бюджетного учета оборотов по счету 106.04 «Изготовление материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)», отраженных в форме отчетности	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 75, 77, 84 Инструкции № 148н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
8.1.29.	Выбытие (уменьшение) по счету 106.04 «Изготовление материальных запасов»	Кредитовый оборот по счету 106.04 (КОСГУ 440)	<ul style="list-style-type: none"> при наличии оборотов по счету 106.04 «Изготовление материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)» в регистрах бюджетного учета по вложениям в изготовление материалов кредитовый оборот по счету не отражен в форме отчетности; отражение в показателях по счету 106.04 «Изготовление материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)» стоимости работ и услуг, не связанных с формированием фактической стоимости материальных запасов; отсутствие в регистрах бюджетного учета оборотов по счету 106.04 «Изготовление материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)», отраженных в форме отчетности 	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 78, 84 Инструкции № 148н
8.1.30.	Наличие на конец года по счету 106.04 «Изготовление материальных запасов»	Дебетовое сальдо на начало года по счету 106.04 «Изготовление материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)»	<ul style="list-style-type: none"> неравенство показателей остатков по счету 106.04 «Изготовление материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)» на конец года регистров бюджетного учета показателям ф. 0503168 по строке «Наличие на конец года» отдельно по бюджетной деятельности и приносящей доход деятельности 	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 84 Инструкции № 148н
8.1.31.	Наличие на начало года по счетам аналитического учета счета 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны»	Дебетовое сальдо на начало года по соответствующим аналитическим счетам 108.00	<ul style="list-style-type: none"> неравенство показателей остатков по соответствующим счетам аналитического учета счета 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны» на начало года в регистрах бюджетного учета показателям ф. 0503168 по графе «Наличие на начало года» 	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 89, 92-96 Инструкции № 148н
8.1.32.	Поступление (увеличение) имущества казны по счетам	Дебетовые обороты по соответствующим аналитическим	<ul style="list-style-type: none"> неотражение в показателях графы «Поступление (увеличение)» увеличения имущества казны в корреспонденции со счетами 304.04 «Внутриведомственные 	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	аналитического учета счета 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны»	счета 108.00 (соответствующие КОСГУ 310,320,340)	расчеты», 401.01. «Доходы учреждения» (по соответствующим КОСГУ в рамках движения имущества казны) и др.	Разделов 1, 3, 4 Инструкции № 148н
8.1.33.	Выбытие (уменьшение) имущества казны по счетам аналитического учета счета 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны»	Кредитовые обороты по соответствующим аналитическим счетам 108.00 (соответствующие КОСГУ 410,420,440)	• неотражение в показателях графы «Выбытие (уменьшение)» уменьшения имущества казны в корреспонденции со счетами 1.304.04 «Внутриведомственные расчеты», 401.01. «Доходы учреждения» (по соответствующим КОСГУ в рамках движения имущества казны) и др.	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 16, 20 Инструкции № 148н
8.1.34.	Наличие на конец года по счетам аналитического учета счета 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны»	Дебетовое сальдо на конец года по соответствующим аналитическим счетам 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны»	• неравенство показателей остатков по соответствующим счетам аналитического учета счета 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны» на конец года в регистрах бюджетного учета показателям ф. 0503168 по графе «Наличие на конец года»	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 89 Инструкции № 148н
8.1.35.	Наличие на начало года по счетам аналитического учета счета 104.00 «Амортизация» по учету амортизации имущества казны	Кредитовое сальдо на начало года по соответствующим аналитическим счетам 104.00 по учету имущества казны	• неравенство показателей остатков по соответствующим счетам аналитического учета счета 104.00 «Амортизация» по учету амортизации имущества казны на начало года в регистрах бюджетного учета показателям ф. 0503168 по графе «Наличие на начало года»	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 37, 38 Инструкции № 148н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
8.1.36.	Выбытие (уменьшение) по счетам аналитического учета счета 104.00 «Амортизация» по учету амортизации имущества казны	Кредитовые обороты по соответствующим аналитическим счетам 104.00 (КОСГУ 410), уменьшенные на дебетовые обороты соответствующих счетов аналитического учета счета 104.00 (КОСГУ 410)	<ul style="list-style-type: none"> отражение показателей по уменьшению стоимости имущества казны на суммы амортизации, формируемые по данным кредитовых оборотов соответствующих счетов бюджетного учета, без уменьшения на дебетовые обороты соответствующих счетов аналитического учета счета 104.00 «Амортизация»; отражение по соответствующим строкам формы отчетности графы «Выбытие (уменьшение)» показателей Главной книги дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 104.00 «Амортизация» со знаком «плюс» 	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 37, 38 Инструкции № 148н
8.1.37.	Наличие на конец года по счетам аналитического учета счета 104.00 «Амортизация» по учету амортизации имущества казны	Кредитовое сальдо на конец года по соответствующим аналитическим счетам 104.00 по учету имущества казны	<ul style="list-style-type: none"> неравенство показателей остатков по соответствующим счетам аналитического учета счета 104.00 «Амортизация» регистров бюджетного учета на конец года показателям ф. 0503168 по графе «Наличие на конец года» 	Раздел II п. 150 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 1 п. 37, 38 Инструкции № 148н
8.2.	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 в разрезе вида нефинансовых активов:	Главная книга	<ul style="list-style-type: none"> отсутствие ведения бюджетного учета, регистров бюджетного учета, Главной книги; несоответствие остатков и оборотов по счетам учета в регистрах бюджетного учета остаткам и оборотам, указанным в форме отчетности; дебиторская и кредиторская задолженность указаны общей суммой задолженности без отражения по соответствующему номеру счета бюджетного учета по состоянию на отчетную дату, что не соответствует показателям Главной книги; 	Раздел II Инструкции № 128н, Часть III Инструкции № 148н

Продолжение

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			<ul style="list-style-type: none"> показатели расчетов с дебиторами и кредиторами сформированы без подведения промежуточных итогов по каждому аналитическому коду счета расчетов; дебетовый остаток по счетам 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» согласно регистрам бюджетного учета отражен в приложении ф.0503169 как дебиторская задолженность по счету 206.00 «Расчеты по выданным авансам»; не отражены в ф. 0503169 остатки по счету 205.00 «Расчеты по доходам» как показатели администратора доходов, 209.00 «Расчеты по недостачам» 	
8.3.	Сведения об изменении остатков валюты баланса ф.0503173	Главная книга	<ul style="list-style-type: none"> показатели формы отчетности остатков по счетам бюджетного учета на конец предыдущего отчетного финансового года не соответствуют данным по соответствующим счетам регистров бюджетного учета; показатели формы отчетности остатков по счетам бюджетного учета на начало отчетного финансового года не подтверждены данными по соответствующим счетам регистров бюджетного учета 	Раздел II п. 154 Инструкции № 128н
8.4.	Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств ф.0503178	Главная книга	<ul style="list-style-type: none"> несоответствие показателей остатка средств на лицевом счете, открытом в финансовом органе, по приносящей доход деятельности показателям регистров бюджетного учета 	Раздел II п. 157 Инструкции № 128н, Часть III Раздела 2 п. 98 Инструкции № 148н

Стандарт 3.7.2

«ПОДГОТОВКА И ПЛАНИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ»

Утвержден приказом Председателя
Контрольно-счетной палаты Москвы
от 30.12.2010 № 109/01-05

Стандарт «Подготовка и планирование внешней проверки»

1. Общие положения

1.1. Настоящий стандарт разработан в рамках заключенных соглашений об осуществлении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Законом города Москвы от 10.09.08 №39 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Москве», Законом города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы», Регламентом Контрольно-счетной палаты Москвы, инструкциями и методическими рекомендациями, утвержденными приказами Председателя КСП Москвы, с учетом положений международных стандартов государственного аудита ИНТОСАИ.

1.2. Целью настоящего стандарта является определение единых требований к процедурам подготовки и планирования внешней проверки, разработка общей стратегии и подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему контрольных мероприятий (процедур), обеспечение правомерного, своевременного, обоснованного, качественного, результативного и эффективного осуществления контроля. Стандарт призван обеспечить унифицированный подход к организации подготовки и планирования проведения контрольных мероприятий.

1.3. Сфера применения стандарта.

Стандарт является обязательным для исполнения всеми сотрудниками Контрольно-счетной палаты Москвы, привлеченными специалистами и независимыми экспертами, участвующими в проведении внешней проверки исполнения бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы.

2. Подготовка и планирование внешней проверки

2.1. Внешняя проверка осуществляется в соответствии с планом работы КСП Москвы на основании Распоряжения Председателя КСП Москвы о проведении контрольного мероприятия.

2.2. План-задание контрольного мероприятия составляется руководителем контрольного мероприятия и устанавливает цель, предмет, перечень объектов внешней проверки, проверяемый период, основные задачи внешней проверки. План-задание контрольного мероприятия утверждается Председателем КСП Москвы в составе приложений к Распоряжению о проведении внешней проверки. Распоряжением о проведении внешней проверки определяется также:

- руководитель внешней проверки;
- состав рабочей группы;
- список ответственных исполнителей за проведение проверок и подготовку итоговых документов;
- порядок проведения контрольного мероприятия на объектах проверок;
- срок проведения проверки.

2.3. В случае проведения выездной внешней проверки в адрес руководства объекта внешней проверки направляется уведомление, оформленное в соответствии с Инструкцией по организации и проведению контрольных мероприятий КСП Москвы.

2.4. Уведомление должно содержать: сведения о наименовании проверки, ссылку на соответствующую статью нормативного акта и пункт плана работы, фамилию, имя, отчество руководителя контрольного мероприятия, персональный состав рабочей группы, проводящей проверку, сведения о привлеченных специалистах и/или экспертах, даты начала и окончания проверки, указания о необходимости организационного и материально-технического обеспечения для организации работы на объекте проверки.

2.5. Процедуры подготовки и проведения контрольного мероприятия осуществляются в соответствии с Программой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ВМО города Москвы.

2.6. Программа проведения проверки содержит сведения о направлениях, видах и последовательности процедур внешней проверки.

2.7. Программа внешней проверки предусматривает описание перечня контрольных процедур как для камеральной, так и для выездной проверки.

2.8. Программа проведения внешней проверки подлежит экспертизе на актуальность и в случае необходимости корректировке (уточнению) перед каждой внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета ВМО города Москвы.

2.9. Целью планирования контрольного мероприятия является обеспечение качественного и своевременного выполнения работ с оптимальными затратами.

2.10. Задачами планирования являются:

- определение объектов контроля;
- определение видов и порядка проведения контрольного мероприятия, перечня необходимых контрольных процедур, методов проверки;
- определение объема кадрового и материально-технического обеспечения процесса проведения внешней проверки (с учетом привлечения независимых специалистов и экспертов);
- формирование рабочей группы и распределение обязанностей в разрезе ответственных исполнителей;
- определение сроков осуществления процедур подготовки, проведения и оформления результатов внешней проверки.

2.10.1. Перечень объектов контроля определяется согласно поступившим в КСП Москвы обращениям руководителей муниципальных собраний и муниципалитетов ВМО города Москвы (на основании заключенных Соглашений).

2.10.2. Состав рабочей группы, распределение объектов проверки и обязанностей между членами рабочей группы осуществляется в зависимости от масштабов деятельности каждого объекта проверки, профессиональной подготовки, опыта работы специалистов и других факторов.

Указанные процедуры осуществляются руководителем рабочей группы по согласованию с руководителем контрольного мероприятия.

2.10.3. Сроки выполнения отдельных контрольных процедур конкретизируются в разрезе объектов проверки.

2.10.4. Запросы документов для проведения внешней проверки, а также прочей информации, необходимой для понимания деятельности объекта контроля, анализа рисков

(в том числе рисков системы внутреннего контроля), определения объемов и форм проведения контрольных процедур, формируются и направляются в адрес ВМО города Москвы после утверждения плана работы КСП.

Сроки запроса и анализа информации (документации) определяются Программой проведения внешней проверки.

Перечень информации (документации), запрашиваемой непосредственно в ВМО города Москвы, включает:

- документы, состав которых определен Соглашением;
- Опросный лист и иную разъясняющую информацию, необходимую для проведения внешней проверки.

При необходимости в рамках проведения внешней проверки формируются дополнительные письменные запросы сторонним организациям, органам государственной власти города Москвы (Департамент финансов города Москвы, инспекции Управления ФНС России по городу Москве и др.) на предоставление информации, необходимой для проведения контрольного мероприятия.

Запрос информации осуществляется в порядке, определенном Инструкцией по организации и проведению контрольных мероприятий КСП Москвы, в сроки, установленные Программой проведения внешней проверки. В запросах указываются сроки предоставления документов.

2.10.5. Членами рабочей группы помимо запрашиваемой информации производится мониторинг нормативной базы, касающейся деятельности объектов проверки, анализ результатов и материалов предшествующих контрольных мероприятий, подбор и изучение прочей информации, позволяющей дать более четкое понимание деятельности объектов проверки, факторах, способных негативно повлиять на результаты исполнения бюджета ВМО города Москвы.

2.10.6. Производится анализ рисков, присущих деятельности объекта контроля, в том числе рисков системы внутреннего контроля, способных негативно повлиять на достоверность данных годового отчета об исполнении местного бюджета, качество организации и реализации бюджетных процессов.

Определение, классификация и оценка рисков осуществляются в соответствии с положениями стандарта «Оценка риска».

Оценка системы внутреннего контроля и выявление зон хозяйственного риска осуществляются членами рабочей группы для определения формы контрольного мероприятия (камеральная или выездная проверка), объемов и перечня контрольных процедур.

Предварительная оценка системы внутреннего контроля производится на основании анализа заполненных объектами контроля бланков Опросного листа.

Опросный лист содержит перечень вопросов к руководству и должностным лицам объекта контроля и направляется в адрес объекта контроля вместе с запросом на предоставление пакета документов. Бланк Опросного листа направляется в адрес объекта контроля в электронном виде либо на бумажном носителе.

Перед каждой внешней проверкой годовых отчетов об исполнении бюджетов ВМО города Москвы Опросный лист подлежит экспертизе на актуальность.

Сроки предоставления заполненных бланков Опросных листов должны предшествовать установленным срокам предоставления объектами проверки годовой отчетности об исполнении бюджета.

Предварительно сбор Опросных листов может осуществляться членами рабочей группы с использованием телекоммуникационных средств связи (электронной почты, факсимильной связью). В данном случае оригинал заполненного Опросного листа с подписями руководителя и ответственных исполнителей муниципалитета представляется вместе с общим пакетом документов.

2.10.7. По мере поступления материалов производится их сбор, предварительная проверка (на предмет полноты представления информации) и систематизация.

2.10.8. На основании полученной информации и результатов предварительных аналитических процедур определяются (корректируются) формы проведения контрольного мероприятия (камеральная или выездная проверка), перечень контрольных процедур в разрезе объектов контроля, уровень существенности.

Расчет уровня существенности осуществляется в соответствии с положениями стандарта «Определение уровня существенности».

2.11. Организация документооборота, порядок оформления документов подготовительного этапа внешней проверки осуществляются в соответствии с Инструкцией по организации и проведению контрольных мероприятий КСП Москвы, Инструкцией по работе с документами в КСП Москвы, стандартом «Документирование контрольных мероприятий».

3. Порядок внесения изменений в план-задание и программу внешней проверки

3.1. Изменения в утвержденный план-задание вносятся в случае наличия:

— объективных обстоятельств, влияющих на формы и сроки проведения контрольного мероприятия, перечень контрольных процедур (выявление фактов грубых/противоправных действий/бездействий в деятельности объектов контроля, дополнение целей и задач проведения контрольного мероприятия в разрезе отдельных объектов внешней проверки и т.п.);

— изменения состава рабочей группы, перераспределения обязанностей;

— иных объективных обстоятельств.

3.2. Внесение изменений осуществляется по инициативе руководителя контрольного мероприятия и утверждается Председателем КСП Москвы.

3.3. При внесении изменений в план-задание руководителем рабочей группы вносятся соответствующие изменения в Программу проведения внешней проверки. Изменения в Программу проведения внешней проверки утверждаются руководителем контрольного мероприятия.

3.4. Причины внесения изменений в План-задание и Программу проведения внешней проверки должны быть документально зафиксированы.

3.5. В случае необходимости в адрес руководства объекта контроля направляется уведомление об изменении соответствующих параметров проведения внешней проверки.

Приложение 1
к стандарту «Подготовка и планирование внешней проверки»

ОПРОСНЫЙ ЛИСТ
на проведение внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов
внутригородских муниципальных образований города Москвы за 2008 год

1. Общие сведения

1.1	Наименование внутригородского муниципального образования г. Москвы (далее — ВМО)	
	Регистрация Устава ВМО (последние изменения)	
1.2	Сведения о государственной регистрации органа местного самоуправления (муниципалитета ВМО):	
	Внесение записи в ЕГРЮЛ	Свидетельство серия _____ № _____ от «___» _____ г. за государственным регистрационным номером _____
	ОГРН	
1.3	Данные о постановке на учет в налоговом органе	Свидетельство серия _____ № _____ от «___» _____ г. в _____
	ИНН	
	КПП	
1.4	Юридический адрес муниципалитета (в соответствии с учредительными документами)	
1.5	Фактический адрес муниципалитета	
1.6	Сведения о руководителе муниципалитета:	
	- ФИО;	
	- образование (специальность по диплому);	

	- стаж руководящей работы (в том числе в бюджетной сфере);	
	- основание назначения на должность	
1.7	Сведения о главном бухгалтере муниципалитета:	
	- ФИО;	
	- образование (специальность по диплому);	
	- стаж бухгалтерско- финансовой работы (в том числе в бюджетной сфере);	
1.8	Организационно- правовая форма муниципального Собрания	<input type="checkbox"/> Юридическое лицо <input type="checkbox"/> Функциональный орган
1.9	Наличие органа контроля ВМО (указать наименование)	
1.10	Наименования получателей бюджетных средств:	Наличие платных услуг (да, нет)
1.11	Наименования муниципальных унитарных предприятий (или других юридических лиц), учредителем которых выступает муниципалитет (указать дату регистрации):	Основные виды деятельности

1.12	Общая численность населения муниципального образования (в том числе детского населения, избирателей)			
1.13	Названия, номера печатных изданий, где представлены публикации: - решения о бюджете на ____ год; - изменений, вносимых в бюджет в течение года			
1.14	Сведения о переданных муниципалитету нежилых помещениях	количество (ед.) _____ общая площадь помещений (кв. метр) _____ дата номер договора(ов) _____		
1.15	Наименования муниципальных учреждений и некоммерческих организаций (получателей нежилых помещений с указанием адреса):	Общие сведения		
		балансовая стоимость имущества (тыс. рублей)	оплата коммунальных и эксплуатационных услуг (да, нет)	наличие бесплатных (б) и платных (п) услуг
1.16	Сведения о переданных муниципалитету спортивных площадках	количество (ед.) _____ общая площадь спортплощадок (кв. метр) _____ общая стоимость переданного имущества спортплощадок (тыс. рублей) _____		

2. Система внутреннего (внутриведомственного) контроля

2.1.	Утверждена ли организационно-функциональная структура муниципалитета	<input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
------	--	---

2.2.	Разработаны ли должностные инструкции на работников муниципалитета	<input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
2.3.	Определены ли муниципальными правовыми и (или) иными локальными актами порядок и ответственность исполнителей по контролю за:	Если да, укажите должность ответственного исполнителя
приемкой, хранением и отпуском материальных ценностей (основных средств,	<input type="checkbox"/> Нет <input type="checkbox"/> Да _____ (исполнитель)	
оборудования, запасов и т.п.) соблюдением норм расхода материалов, ГСМ	<input type="checkbox"/> Нет <input type="checkbox"/> Да _____ (исполнитель)	
правильностью оформления и составления первичных учетных документов	<input type="checkbox"/> Нет <input type="checkbox"/> Да _____ (исполнитель)	
соблюдением норм гражданского и трудового законодательства при заключении договоров с контрагентами	<input type="checkbox"/> Нет <input type="checkbox"/> Да _____ (исполнитель)	
подписанием первичных документов: на отпуск ТМЦ на расход денежных средств на принятие к учету командировочных расходов др.	<input type="checkbox"/> Нет <input type="checkbox"/> Да _____ (исполнитель) _____ _____ _____	
проведением инвентаризации имущества и финансовых обязательств	<input type="checkbox"/> Нет <input type="checkbox"/> Да _____ (исполнитель)	
проведением внезапных ревизий кассы (при наличии кассы)	<input type="checkbox"/> Нет <input type="checkbox"/> Да _____ (исполнитель)	
подведомственными получателями бюджетных средств	<input type="checkbox"/> Нет <input type="checkbox"/> Да _____ (исполнитель) Период _____	
2.4.	Какие мероприятия по обучению и повышению квалификации кадров проводятся и с какой периодичностью?	_____ _____

2.5.	Порядок обеспечения сохранности имущества, денежных средств, учетных регистров и др. документов в муниципалитете:	
	имеется склад с оборудованными местами хранения ТМЦ	<input type="checkbox"/> Нет <input type="checkbox"/> Да
	денежные средства и бланки строгой отчетности хранятся в сейфах и доступ к ним ограничен	<input type="checkbox"/> Нет <input type="checkbox"/> Да
	наличие оборудованного помещения кассы (при наличии кассы)	<input type="checkbox"/> Нет <input type="checkbox"/> Да
2.6.	С какой периодичностью осуществляется сверка расчетов с дебиторами и кредиторами?	
2.7.	Пользуетесь ли в качестве консультаций услугами сторонних компаний по юридическим, налоговым и бухгалтерским вопросам?	<input type="checkbox"/> Нет, <input type="checkbox"/> Разовые услуги <input type="checkbox"/> Да, систематически _____ (перечень услуг)
2.8.	Наличие факта участия муниципалитета, муниципальных учреждений в судебных процессах по вопросам финансово-хозяйственной деятельности за последние 2 года	<input type="checkbox"/> Нет <input type="checkbox"/> Да _____ _____ _____ _____ _____ (укажите причины и состояние дел)

3. Система организации бухгалтерского учета

3.1.	Укажите количественный состав бухгалтерии		
3.2.	Наличие учетной политики в муниципалитете	<input type="checkbox"/> Нет <input type="checkbox"/> Да _____ (укажите номер и дату приказа об утверждении)	
3.3.	Способ ведения бюджетного учета в:	ручной	Автоматизированный
			наименование программного продукта
	муниципалитете	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	муниципальных учреждениях	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	муниципальном Собрании	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

3.4.	Наличие информационно-правовых баз:	
	Наименование	Периодичность обновления
	<input type="checkbox"/> Консультант	
	<input type="checkbox"/> Гарант	
	<input type="checkbox"/>	
3.5.	Наличие подписки на периодические издания по вопросам бюджетного учета, налогообложения:	
	Наименование издания	Периодичность выпусков

4. Система ведения учета

4.1.	Выплаты сотрудниками осуществляются:	<input type="checkbox"/> на банковские карты <input type="checkbox"/> из кассы
4.2.	Укажите периодичность формирования регистров бюджетного учета на бумажных носителях	
	Код формы	Наименование регистра
	0504031	Инвентарная карточка учета основных средств
	0504032	Инвентарная карточка группового учета основных средств
	0504033	Опись инвентарных карточек по учету основных средств
	0504035	Оборотная ведомость по нефинансовым активам
	0504041	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей
	0504042	Книга учета материальных ценностей
	0504043	Карточка учета материальных ценностей
	0504045	Книга учета бланков строгой отчетности
	0504051	Карточка учета средств и расчетов
	0504062	Карточка учета лимитов бюджетных обязательств
	0504064	Журнал регистрации бюджетных обязательств
	0504072	Главные книги (количество)
4.3.	Приобретались ли в _____ году указанные материальные ценности, на каком счете бюджетного учета отражены?	
	Наименование	Номер счета согласно Инструкции по бюджетному учету
	Флеш-карты USB	
	Аппарат телефонный	
	Микрокалькулятор	
	Огнетушитель	
	Вентилятор	
	Жалюзи	
	Клавиатура для компьютера	
	Мышки для компьютера	
4.4.	Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств	<input type="checkbox"/> Нет <input type="checkbox"/> Да (укажите дату проведения, номер и дату приказа)

4.5.	Перечислите нормативные акты органов ВМО, регулирующие Ваш порядок оплаты труда:	
4.6.	Осуществляется ли возмещение работникам муниципалитета расходов на услуги связи, на проезд городским транспортом (если осуществляется, поясните, на основании каких документов)	
4.7.	Наличие хозяйственных операций в отчетном периоде по возврату дебиторской задолженности прошлых лет	<input type="checkbox"/> Нет <input type="checkbox"/> Да <div style="text-align: right; margin-top: 10px;">(укажите сумму и причину)</div>

5. Порядок взаимодействия муниципалитета с получателями средств бюджета

5.1.	Порядок представления финансовой отчетности получателями средств бюджета		
	Наименование форм отчетности (регламентированной, дополнительной, приложений, пояснений)	Сроки представления	
5.2.	Порядок консолидации отчетности ВМО	ручной	Автоматизированный
			наименование программного продукта
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Руководитель
муниципалитета

Главный бухгалтер

«_____» _____

Приложение 2
к стандарту внешней проверки
«Подготовка и планирование внешней проверки»

**Перечень информации (документов), необходимых для осуществления
внешней проверки на камеральном уровне**

1. Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании города Москвы.
2. Решения муниципального Собрания о местном бюджете на соответствующий финансовый год (с приложениями о расходах бюджета по разделам бюджетной классификации).
3. Решения муниципального Собрания о внесении изменений в местный бюджет.
4. Муниципальные правовые акты по вопросам исполнения местного бюджета.
5. Сводная бюджетная роспись (с учетом внесенных изменений).
6. Бюджетные сметы главного распорядителя и получателей средств местного бюджета с учетом внесенных изменений.
7. Уведомления о бюджетных ассигнованиях на период действия утвержденного бюджета и уведомления об изменении объемов бюджетных ассигнований.
8. Годовой отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований (ф. 14МО).
9. Проект решения муниципального Собрания об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год.
10. Порядок формирования, финансового обеспечения и исполнения муниципально-го задания, утвержденного местной администрацией муниципального образования (п.п. 3, 4 ст. 69.2 БК РФ). Отчетность об исполнении муниципального задания.
11. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета получателей бюджетных средств, главного распорядителя бюджетных средств и финансового органа.
12. Регистры бюджетного учета муниципалитета как получателя бюджетных средств и администратора доходов бюджета, финансового органа (главная книга и/или другие регистры бюджетного учета).
13. Регистры бюджетного учета получателей бюджетных средств (главная книга и/или другие регистры бюджетного учета).
14. Реестр государственных контрактов.
15. Реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов.
16. Заполненный объектом контроля опросный лист.
17. Реестр проведенных платежей, представляемый органом казначейства.
18. Реестр расходных обязательств (уточненный по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года).
19. Среднесрочный финансовый план.
20. Отчеты об использовании субвенций.
21. Информация о проведенных внешних контрольных мероприятиях, суммах выявленных нарушений и недостатков и принятых мерах по их устранению (за исключением проверок, проводимых КСП Москвы).
22. Уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным кредитам.
23. Прочая информация, необходимая для проведения контрольного мероприятия.

Приложение 3
к стандарту внешней проверки
«Подготовка и планирование внешней проверки»

Утверждаю
Руководитель
контрольного мероприятия, Аудитор

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ 20__ г.

**Программа проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
ВМО города Москвы за _____ год**

№	Содержание процедуры	Исполнители	Сроки	Примечание
1. ПОДГОТОВКА К ПРОВЕДЕНИЮ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ				
1.1.	Определение объектов внешней проверки (внутригородских муниципальных образований города Москвы) в соответствии с заключенными Соглашениями, полученными обращениями		до 30 ноября	
1.2.	Формирование и направление в адрес внутригородских муниципальных образований города Москвы запросов информации (документации) для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, в том числе опросных листов		до 15 декабря	
1.3.	Определение состава ответственных исполнителей в разрезе объектов проверки (внутригородских муниципальных образований города Москвы). Состав может корректироваться по результатам подготовительных аналитических процедур		до 15 января	
1.4.	Подбор и анализ исходной информации и нормативной базы по вопросам деятельности объектов проверки, предмету контрольного мероприятия. Анализ материалов предшествующих контрольных мероприятий		до 25 января	

Продолжение

№	Содержание процедуры	Исполнители	Сроки	Примечание
1.5.	Анализ опросных листов, поступивших по запросам		до 25 января	
1.6.	Сбор, предварительная проверка (по полноте предоставления) и систематизация материалов, поступивших по запросам		до 10 февраля	
1.7.	Определение вида контрольного мероприятия (камеральная или выездная проверка), перечня контрольных процедур, методов проверки в разрезе внутригородских муниципальных образований города Москвы на основе анализа рисков, ретроспективного анализа отчетности, оценки системы внутреннего контроля. Определение уровня существенности		до 10 февраля	
1.8.	Ввод в АС «Документооборот и делопроизводство» данных по организации и подготовке контрольного мероприятия		до 10 февраля	
2. ПРОВЕДЕНИЕ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ				
<i>2.1. Камеральная проверка</i>				
Проверка порядка организации бюджетного процесса и исполнения бюджета внутригородского муниципального образования города Москвы:				
2.1.1.	Проверка соблюдения требований Бюджетного кодекса РФ, законодательства города Москвы, нормативных правовых актов и Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе во внутригородских муниципальных образованиях города Москвы в части организации бюджетного процесса			
2.1.2.	Анализ муниципальных правовых актов, касающихся исполнения бюджета, решений муниципальных Собраний о местном бюджете на соответствующий финансовый год (внесении изменений в местный бюджет), сводной бюджетной росписи, бюджетных смет участников бюджетного процесса, уведомлений о бюджетных ассигнованиях, годового отчета о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований и т.п.			
2.1.3.	Анализ исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год по доходам и расходам, внесенных изменений в бюджетную роспись и др.			
2.1.4.	Проверка соответствия показателей исполнения местных бюджетов плановым показателям, установленным решениями о бюджете и показателям закона			

Продолжение

№	Содержание процедуры	Исполнители	Сроки	Примечание
	о бюджете города Москвы на соответствующий период			
2.1.5.	Анализ выявленных нарушений, недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения			
Проверка годовой отчетности об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования города Москвы:				
2.1.6.	Соответствие годовой отчетности нормативным актам, регулирующим порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (по формам, полноте представления)			
2.1.7.	Сверка входящих и исходящих остатков по соответствующим формам отчетности			
2.1.8.	Проверка точности отражения и правильности представления и раскрытия информации об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операций в бюджетной отчетности и в пояснительной записке			
2.1.9.	Проверка правильности консолидации отчетности на уровне финансового органа, главного распорядителя бюджетных средств			
2.1.10.	Проверка контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности			
2.1.11.	Проверка соответствия показателей форм отчетности данным главной книги и (или) других регистров бюджетного учета			
2.1.12.	Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков возникновения			
2.1.13.	Анализ выявленных нарушений, недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения			
<i>2.2. Выездная проверка (дополнительные контрольные процедуры)</i>				
2.2.1.	Экспертиза правоустанавливающих документов и договоров			
2.2.2.	Изучение и анализ существующего порядка организации и ведения бюджетного учета, оценка надежности средств внутреннего контроля			
2.2.3.	Выборочная сверка данных бюджетного учета с данными бюджетных регистров и показателями годовой бюджетной отчетности			

Продолжение

№	Содержание процедуры	Исполнители	Сроки	Примечание
2.2.4.	<p>Определение существенных по качественному и суммовому критерию финансово-хозяйственных операций, фактов деятельности муниципалитета в отчетном финансовом году.</p> <p>Анализ значительных изменений в разрезе показателей отчетности на начало и конец отчетного периода, а также изменений в структуре доходов и расходов бюджета по сравнению с данными предыдущего отчетного периода (ретроспективный анализ)</p>			
2.2.5.	<p>Выборочная проверка правомерности и надлежащего характера отражения в учете и отчетности показателей финансово-хозяйственных операций, активов и обязательств (по полноте и обоснованности, правильности отнесения к соответствующему периоду, соответствия данных учета данным первичной документации).</p> <p>Проверка оформления результатов инвентаризации активов и обязательств и соответствия их данным учета и отчетности (инвентаризационные описи, акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами и др.)</p>			
2.2.6.	<p>Проверка и анализ нетиповых финансово-хозяйственных операций, бюджетных записей, корректирующих проводок в учете и их документальной обоснованности</p>			
2.2.7.	<p>Выборочная проверка целевого и эффективного использования ресурсов, анализ исполнения доходов и расходов местного бюджета.</p> <p>Проведение визуального осмотра (наблюдения), выборочной инвентаризации, контрольных замеров и т.п.</p>			
2.2.8.	<p>Анализ материалов по внешним контрольным мероприятиям, проводившимся на объекте проверки, и принятых по их результатам мер</p>			
2.2.9.	<p>Проверка соблюдения требований по размещению заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказание услуг для муниципальных нужд</p>			
2.2.10	<p>Анализ эффективности и целевого использования средств города Москвы и имущества, выделяемого на реализацию переданных государственных полномочий (в том числе проведение визуального осмотра (наблюдения), выборочной инвентаризации, контрольных замеров и т.п.)</p>			

Окончание

№	Содержание процедуры	Исполнители	Сроки	Примечание
2.2.11	Анализ выявленных нарушений, недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения			
3. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ				
3.1.	Оформление аналитических записок и подготовка проектов заключений.		до 20 апреля	
	Внутренняя экспертиза		до 25 апреля	
3.2.	Подписание и направление заключений		до 30 апреля	
3.3.	Согласование результатов внешней проверки с объектом проверки		до 08 мая	
3.4.	Ввод в АИСК данных по результатам контрольного мероприятия			
3.5.	Формирование дел по результатам контрольных мероприятий в разрезе внутригородских муниципальных образований города Москвы. Сдача документов в архив Палаты		до 15 мая	

Руководитель рабочей группы _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

С программой ознакомлены: 1. _____ (подпись) (Ф.И.О. исполнителя) 2. _____ (подпись) (Ф.И.О. исполнителя)
3. _____ (подпись) (Ф.И.О. исполнителя) 4. _____ (подпись) (Ф.И.О. исполнителя)
5. _____ (подпись) (Ф.И.О. исполнителя) 6. _____ (подпись) (Ф.И.О. исполнителя)
7. _____ (подпись) (Ф.И.О. исполнителя) 8. _____ (подпись) (Ф.И.О. исполнителя)
9. _____ (подпись) (Ф.И.О. исполнителя) 10. _____ (подпись) (Ф.И.О. исполнителя)
11. _____ (подпись) (Ф.И.О. исполнителя) 12. _____ (подпись) (Ф.И.О. исполнителя)

Стандарт 3.7.3

«ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ»

Утвержден Приказом Председателя
Контрольно-счетной палаты Москвы
от 30.12.2010 № 109/01-05

Стандарт «Документирование контрольных мероприятий»

1. Общие положения

1.1. Настоящий стандарт разработан в рамках заключенных соглашений об осуществлении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Законом города Москвы от 10.09.08 №39 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Москве», Законом города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы», Регламентом Контрольно-счетной палаты Москвы, инструкциями и методическими рекомендациями, утвержденными приказами Председателя КСП Москвы, с учетом положений международных стандартов государственного аудита ИНТОСАИ.

1.2. Целью настоящего стандарта является определение единых требований документационного обеспечения и порядка работы с документами при проведении внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов ВМО города Москвы в рамках заключенных соглашений об осуществлении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы, форм документирования информации, ответственности за достоверность и полноту отражения необходимых сведений.

1.3. Сфера применения стандарта

Стандарт является обязательным для исполнения всеми сотрудниками Контрольно-счетной палаты Москвы, привлеченными специалистами и независимыми экспертами, участвующими в проведении внешней проверки исполнения бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы.

Стандарт регламентирует порядок работы с документами, как полученными от объекта внешней проверки, так и сформированными проверяющими в результате осуществления ими контрольных процедур.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты Москвы, привлеченные специалисты и независимые эксперты должны документально оформлять все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих выводы по результатам проверки, а также доказательств того, что проверка проводилась в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими деятельность КСП Москвы, и стандартами внешней проверки. Рабочие документы применяются:

- при планировании и проведении контрольного мероприятия;
- при осуществлении текущего контроля и проверке выполненной работы;
- для фиксации доказательств, получаемых в целях подтверждения выводов по результатам проверки.

Основные параметры работы с документацией по проведению внешней проверки должны соответствовать требованиям Инструкции по работе с документами в КСП Москвы и Регламента КСП Москвы.

2. Задачи и требования к документированию контрольного мероприятия

2.1. Задачи документирования процедур внешней проверки:

- фиксирование хода проведения контрольного мероприятия и результатов конт-

рольных (аналитических) процедур, формирование базы данных для подготовки отчетов или ответов на запросы от заинтересованных сторон;

- предотвращение возникновения конфликта интересов проверяемых и проверяющих;
- предоставление доказательств, подтверждающих выдаваемое КСП Москвы Заключение, сделанные выводы, а также то, что внешняя проверка проводилась в соответствии с нормами законодательства, условиями соглашений и положениями стандартов внешней проверки;
- обеспечение законченности и точности обработки полученной информации;
- формирование базы данных по объекту контроля с целью проведения последующих контрольных мероприятий;
- осуществление контроля за ходом проведения внешней проверки.

2.2. В целях повышения эффективности подготовки и проверки рабочих документов разрабатываются типовые формы документации (макеты рабочих документов, бланки, вопросники, типовые письма и обращения и т.п.). Такая стандартизация документирования облегчает поручение работы членам рабочей группы и одновременно позволяет надежно контролировать результаты выполняемой ими работы.

2.3. При работе с документами должна быть обеспечена конфиденциальность, сохранность рабочих документов. Документация, связанная с проведением внешней проверки, должна храниться надлежащим образом в течение достаточного периода времени, исходя из законодательных и профессиональных требований, а также номенклатуры дел КСП.

2.4. Рабочая документация, а также документы, оформляющие результаты контрольного мероприятия, комплектуются, учитываются в порядке, установленном в Инструкции по работе с документами в КСП Москвы.

2.5. Руководитель контрольного мероприятия, руководитель и члены рабочей группы несут персональную ответственность за достоверность и полноту отражения необходимых сведений в рабочей документации и выводы, сделанные на ее основании.

3. Форма и содержание документации внешней проверки

3.1. Члены рабочей группы должны составлять рабочие документы в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания контрольного мероприятия.

3.2. Документация должна отвечать следующим требованиям:

- ясность (четкое содержание, однозначность выводов);
- полнота и лаконичность (раскрытие всех необходимых аспектов, обеспечение достаточного понимания, отсутствие избыточной (незапрашиваемой) информации, исключение дублирования);
- логическая структурированность (удобство заполнения, пользования, оптимизация и рациональность трудозатрат);
- соответствие тематике (содержание четких ответов на интересующие вопросы, исполнение заданного назначения (раскрытие информации, указание к действию и т.д.)).

3.3. При проведении внешней проверки должны быть соблюдены два условия: эффективность работы и наличие надлежащей документации, обосновывающей мнение (заключение) по результатам внешней проверки.

3.4. Документация может быть представлена в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме, обеспечивающей сохранность

сведений, содержащихся в них, в течение времени, установленного для хранения рабочих документов в архиве.

3.5. Электронные версии рабочих документов (созданные КСП Москвы) призваны обеспечивать простоту заполнения и автоматизацию процедур формирования результатов внешней проверки (должны содержать формулы, перекрестные ссылки).

3.6. Документы (информация) для обеспечения оперативности их получения могут представляться объектом контроля в электронном виде с обязательным последующим представлением документов на бумажных носителях (контрольный экземпляр).

При несоответствии данных на бумажном и электронном носителях приоритет имеет информация на бумажном носителе (контрольный экземпляр).

3.7. Рабочие документы должны быть составлены и систематизированы таким образом, чтобы они соответствовали обстоятельствам конкретной внешней проверки определенного объекта контроля и потребностям членов рабочей группы в ходе ее проведения.

3.8. Допускается использование в ходе внешней проверки графиков, аналитической и иной документации, подготовленных объектом проверки. В этих случаях проверяющий обязан убедиться в том, что такие материалы подготовлены надлежащим образом.

3.9. Перечень документации, запрашиваемой от объекта контроля и иных лиц, определяется целью, предметом и задачами внешней проверки.

3.10. Рабочие документы, создаваемые проверяющими в ходе контрольного мероприятия, как правило, содержат:

- информацию, отражающую процесс планирования, включая программы контрольного мероприятия и любые изменения к ним;
- доказательства, подтверждающие оценку риска, и корректировки этой оценки;
- подтверждение определения уровня существенности;
- подтверждение факта анализа работы внутреннего контроля объекта проверки и сделанные выводы;
- подтверждение и обоснование порядка определения элементов, подлежащих выборочной проверке;
- анализ финансово-хозяйственных операций и остатков по счетам бюджетного учета;
- анализ показателей исполнения бюджета и тенденций их изменения;
- сведения о характере, временных рамках, объеме контрольных (аналитических) процедур и результатах их выполнения;
- подтверждение что работа, выполненная членами рабочей группы, осуществлялась под контролем квалифицированных специалистов и была проверена;
- сведения о том, кто выполнял контрольные (аналитические) процедуры, с указанием времени их выполнения;
- подробную информацию о процедурах, примененных в отношении бюджетной отчетности;
- копии писем, направленных органам власти, экспертам и третьим лицам по вопросам проведения внешней проверки;
- выводы, сделанные по наиболее важным вопросам проверки, включая ошибки и необычные обстоятельства, которые были выявлены в ходе выполнения контрольных (аналитических) процедур, и сведения о действиях, предпринятых в связи с этим членами рабочей группы;

— анализ выявленных недостатков и нарушений на предмет их существенности (качественные и суммовые значения);

— аналитические записки и заключения.

3.11. Форма и содержание рабочих документов определяются с учетом следующих факторов:

— масштаб и характер контрольного мероприятия;

— требования, предъявляемые к отчетности по результатам проведенного контрольного мероприятия;

— масштаб, характер и сложность деятельности объекта контроля;

— характер и состояние системы бюджетного (бухгалтерского) учета и внутреннего контроля объекта контроля;

— необходимость указаний членам рабочей группы и осуществление контроля за ними;

— методы, применяемые при проведении контрольного мероприятия.

4. Порядок работы с документами

4.1. Процесс документационного обеспечения и работы с документами осуществляется на всех этапах контрольного мероприятия.

4.2. Члены рабочей группы должны отражать в рабочих документах информацию о планировании проверки, характере, временных рамках и объеме выполненных контрольных процедур, их результатах, а также о выводах, сделанных на основе полученных доказательств.

4.3. Члены рабочей группы вправе определять объем документации по внешней проверке отдельного объекта контроля, руководствуясь своим профессиональным мнением. Включение в рабочую документацию каждого рассмотренного в ходе проверки документа либо отражение в рабочем документе каждого рассматриваемого вопроса не является обязательным.

4.4. Объем документации внешней проверки должен быть таков, чтобы в случае если работа будет передана другому проверяющему (заинтересованному лицу), не имеющему опыта работы по этому заданию, он смог бы исключительно на основе данной документации (не прибегая к дополнительным беседам или переписке с прежним проверяющим) понять проделанную работу, обоснованность решений и выводов прежнего проверяющего.

Одновременно существует перечень вопросов подготовки, проведения и оформления процедур внешней проверки, подлежащих обязательному документированию.

4.5. На этапе подготовки и планирования внешней проверки осуществляется сбор необходимой для проведения контрольного мероприятия информации от объекта контроля, а также формирование рабочей документации.

Перечень документов (информации), подлежащих представлению объектом проверки, определен Соглашением и стандартом внешней проверки «Подготовка и планирование внешней проверки».

Рабочие документы, сопровождающие подготовительный этап проведения внешней проверки, оформляются в соответствии с требованиями Регламента КСП Москвы и Инструкции по работе с документами в КСП Москвы.

К рабочим документам, формируемым в КСП Москвы в целях организации внешней проверки в обязательном порядке, относятся:

- План-задание;
- Распоряжение Председателя КСП Москвы о проведении проверки;
- Программа проведения контрольного мероприятия;
- Запросы на предоставление информации объектам проверки, органам власти и другим третьим лицам;
- Уведомление в адрес руководителей объектов проверки;
- Оценка риска;
- Определение уровня существенности.

В ходе подготовки контрольного мероприятия и сбора необходимой для проверки информации (документации) членами рабочей группы могут формироваться запросы на предоставление дополнительной и/или разъясняющей информации от объектов контроля, а также Акты по факту непредставления сведений по запросу КСП Москвы.

4.6. Проведение контрольного мероприятия заключается в осуществлении контрольных процедур с целью достижения задач проверки.

Члены рабочей группы должны составлять рабочие документы в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания хода и выводов по результатам проверки.

В рабочих документах должно содержаться обоснование всех важных моментов, по которым необходимо выразить профессиональное суждение (мнение), вместе с выводами по ним. В тех случаях, когда проверяющий проводит рассмотрение сложных принципиальных вопросов или высказывает по каким-либо важным для внешней проверки вопросам профессиональное суждение, в рабочие документы следует включать факты, которые были известны на момент формулирования выводов, а также необходимую аргументацию.

При проведении выездной внешней проверки выборочным методом обязательным для оформления руководителем рабочей группы документом является рабочий документ по построению выборки.

Отражение в составе документации каждого рассмотренного в ходе проверки документа или вопроса не является необходимым, за исключением случаев, когда документ подтверждает найденные искажения.

Документы, которые входят в состав рабочей документации внешней проверки и с помощью которых оформляются контрольные (аналитические) процедуры и доказательства, должны иметь следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- наименование объекта проверки;
- проверяемый период;
- дату выполнения контрольной (аналитической) процедуры или составления документа;
- личную подпись лица, проверившего документ (в случае необходимости).

Если в рабочих документах используются условные обозначения (символы), то такие обозначения (символы) должны быть объяснены в примечании или в виде сносок.

Документы, сформированные (заполненные) членами рабочей группы в ходе проведения внешней проверки, должны содержать ссылку на источник сведений, включенных в них (являющихся основанием для формирования выводов).

В случае необходимости к рабочему документу, описывающему выполнение конт-

рольных (аналитических) процедур, должны быть приложены другие подтверждающие документы (например, регистры бюджетного учета, справки, копии первичных документов объекта проверки и т.п.), в которых должна быть указана ссылка на выполняемую процедуру и сделаны соответствующие выводы проверяющего.

Кроме того, в документе, описывающем выполнение контрольной (аналитической) процедуры, в случае необходимости должна быть сделана ссылка на соответствующие подтверждающие документы.

4.7. Оформление результатов внешней проверки

После оформления все рабочие документы, заполненные ответственными членами рабочей группы, подлежат включению в материалы проверки на бумажном носителе (формирование дела контрольного мероприятия).

Выводы и результаты по итогам внешней проверки подлежат оформлению в обязательных для формирования документах:

- Аналитической записке;
- Заключение.

Структура и содержание указанных документов должны соответствовать требованиям положений стандарта внешней проверки «Результат внешней проверки».

По окончании работы с объектом проверки руководитель рабочей группы обязан проверить порядок оформления документации:

- правильность размещения документов в файлах;
- полноту рабочих документов, относящихся к выполнению внешней проверки;
- наличие в необходимых случаях перекрестных ссылок на другие рабочие документы.

4.8. Контроль качества

В ходе проведения контрольного мероприятия и формирования выводов по его результатам осуществляется контроль со стороны руководителя рабочей группы за документированием всех этапов внешней проверки, фиксированием собранных доказательств.

Рабочие документы должны создаваться своевременно: до начала, в ходе и по завершении внешней проверки в соответствии с установленными этапами проверки. К моменту представления Заключения объекту проверки все рабочие документы должны быть созданы (получены) и их оформление должно быть завершено.

Записи в документах должны производиться средствами, обеспечивающими их сохранность в течение времени, установленного для хранения рабочих документов в архиве.

Последующий контроль, осуществляемый руководителем внешней проверки, предусматривает выборочный анализ рабочих документов, связанных со значимыми суждениями и выводами, сделанными рабочей группой. Объем такого анализа зависит от сложности задания и риска того, что заключение по результатам контрольного мероприятия может не соответствовать целям и условиям внешней проверки.

Проекты итоговых документов подлежат внутренней экспертизе, которая включает объективную оценку значимых суждений, сформированных членами рабочей группы и выводов, формирующих основу Заключения.

Стандарт 3.7.4
«ОЦЕНКА РИСКА»

Утвержден Приказом Председателя
Контрольно-счетной палаты Москвы
от 30.12.2010 № 109/01-05

Стандарт «Оценка риска»

1. Общие положения

1.1. Настоящий стандарт разработан в рамках заключенных соглашений об осуществлении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Законом города Москвы от 10.09.08 №39 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Москве», Законом города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы», Регламентом Контрольно-счетной палаты Москвы, инструкциями и методическими рекомендациями, утвержденными приказами Председателя КСП Москвы.

1.2. Настоящий стандарт разработан с учетом положений международных стандартов государственного аудита ИНТОСАИ (п. 3.1.4).

1.3. Настоящий стандарт устанавливает единые требования к оценке аудиторского риска и его составных частей при проведении внешней проверки исполнения бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы.

1.4. Сфера применения стандарта.

1.4.1. Стандарт является обязательным для исполнения всеми сотрудниками Контрольно-счетной палаты Москвы, привлеченными специалистами и независимыми экспертами, участвующими в проведении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы.

1.4.2. Цель процедур оценки риска заключается в том, чтобы выявить и оценить риск существенного искажения бюджетной отчетности, а также риск нецелевого и/или неэффективного использования бюджетных средств, явившихся следствием ошибок или недобросовестных действий руководства и (или) работников объекта контроля, таким образом обеспечивая основу для планирования проверки и осуществления ответных действий в отношении оцененных рисков. Оценка риска осуществляется в процессе понимания деятельности объекта контроля и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля.

2. Изучение деятельности и системы внутреннего контроля объекта проверки, необходимых для оценки рисков

2.1. Проверяющий при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ВМО города Москвы должен изучить деятельность объекта контроля и среду, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, в объеме, необходимом для оценки рисков существенного искажения отчетности, а также рисков нецелевого или неэффективного использования бюджетных средств.

При этом проверяющий должен понимать, что процедуры оценки рисков не обеспечивают достаточных надлежащих доказательств, на которых могут быть основаны выводы по результатам проверки.

2.2. Оценка рисков существенного искажения отчетности, нецелевого и/или неэффективного использования бюджетных средств производится на этапе планирования и в ходе проведения проверки применительно к каждому объекту контроля.

2.3. Процедуры сбора исходной информации, необходимой для оценки рисков, могут включать:

— формирование и направление запроса в адрес руководства или других сотрудников объекта контроля, которые могут владеть информацией, способной помочь в выявлении рисков существенного искажения и нецелевого и/или неэффективного использования бюджетных средств. В частности, источником информации служит документ «Опросный лист», направляемый руководству объекта проверки перед проведением контрольного мероприятия, в котором содержатся вопросы о существующей системе внутреннего контроля, характеризующие степень ее надежности, о порядке организации и ведения бюджетного учета, формирования отчетности, уровне квалификации персонала финансовых служб, информационно-программном обеспечении и др.;

— запрос и анализ информации, полученной из внешних источников, в частности, материалов проверок деятельности объекта контроля другими контролирующими органами (аналитические материалы и отчеты). Такие материалы проверяющий может попытаться получить непосредственно от объекта контроля;

— аналитические процедуры для выявления нетиповых операций или событий, факторов, которые могут свидетельствовать о возможных проблемах, способных повлиять на достоверность годовой отчетности объекта проверки;

— отдельные приемы фактической проверки (наблюдение, участие в инвентаризации материальных ценностей и денежных средств, проверка отражения хозяйственных операций в информационных системах, формирующих данные для отчетности, экспертная оценка фактического объема и качества оказанных услуг, контрольный обмер выполненных строительно-ремонтных работ и т.д.).

2.3.1. Проверяющий при оценке рисков может использовать информацию о деятельности объекта проверки и ее среде, собранную в предыдущие периоды, но должен проверить ее на актуальность применительно к текущему отчетному периоду.

2.3.2. Материалы предыдущих проверок (выездных и камеральных) могут предоставить проверяющему информацию о таких вопросах, как:

— искажения отчетности, факты нецелевого и/или неэффективного использования бюджетных средств, имевшие место в прошлых отчетных периодах, были ли они своевременно исправлены;

— организационно-функциональная структура и характеристика системы внутреннего контроля объекта проверки;

— характерные для объекта проверки риски хозяйственной деятельности, управления, реализации бюджетного процесса, способные повлиять на результаты деятельности, а также достоверность данных годовой отчетности;

— изменения в деятельности объекта проверки (видах операций, структуре имущества и обязательств, доходов и расходов, видах и объемах финансирования) со времени предшествующего периода и др.

Существенные изменения в деятельности объекта контроля по сравнению с предшествующими периодами могут создать или изменить риски существенного искажения.

2.3.3. Проверяющий не обязан выполнять все процедуры оценки рисков в отношении каждого вопроса деятельности объекта контроля.

2.4. На этапе планирования контрольного мероприятия, а также в ходе его проведения руководитель и другие члены рабочей группы должны обсудить подверженность годо-

вой отчетности объектов контроля в целом и каждого в отдельности существенным искажениям, а также наличие возможных рисков нецелевого или неэффективного использования бюджетных ресурсов.

2.5. Такое обсуждение дает возможность членам рабочей группы поделиться своими знаниями о деятельности объекта контроля, обменяться информацией о возможных рисках хозяйственной деятельности объектов контроля, о том, каким образом и где годовая отчетность, возможно, подвержена существенным искажениям, а также о возможности нецелевого или неэффективного использования бюджетных ресурсов.

Понимание деятельности объекта проверки

2.6. Понимание деятельности объекта проверки необходимо проверяющему для:

- планирования контрольного мероприятия по срокам, объему, требуемым ресурсам;
- оценки рисков существенного искажения бюджетной отчетности, а также рисков нецелевого и/или неэффективного использования бюджетных средств;
- выявления областей, требующих особого внимания (включая внешние факторы, способные повлиять на финансовое состояние, деятельность объекта контроля, организацию и ведение бюджетного учета, формирование отчетности и т.п.);
- определения объема выборки (при проведении выездной выборочной проверки);
- анализа адекватности раскрытия информации в бюджетной отчетности;
- определения видов и объема контрольных (аналитических) процедур проверки для получения достаточных надлежащих доказательств с учетом выявленных рисков существенного искажения отчетности и нецелевого и/или неэффективного использования бюджетных средств.

2.7. Для понимания деятельности объекта контроля и среды, в которой она осуществляется, проверяющий должен получить понимание следующих вопросов:

- цели и задачи деятельности объекта контроля, связанные с ними риски хозяйственной деятельности, которые могут привести к существенному искажению бюджетной отчетности, а также к нецелевому или неэффективному использованию бюджетных средств;
- специфика деятельности объекта контроля, перечень переданных государственных полномочий, структура бюджета, финансовых и материальных ресурсов, которыми наделен объект проверки, структура управления и т.п.;
- социальные, экономические, правовые и другие внешние факторы, влияющие на деятельность объекта контроля, включая правила ведения бюджетного учета и подготовки бюджетной отчетности;
- нормативно-правовая база, регламентирующая деятельность объекта контроля;
- особенности организации бюджетного процесса, функции объекта контроля как участника бюджетного процесса, порядок ведения бюджетного учета и особенности формирования сводной годовой отчетности об исполнении бюджета ВМО города Москвы;
- основные показатели деятельности объекта проверки и тенденции их изменения и др.

Вопросы понимания деятельности объекта контроля, которые могут указывать на наличие рисков существенного искажения отчетности, а также нецелевого и/или неэффективного использования бюджетных средств, рассматриваются в приложении 1 к настоящему стандарту.

2.8. Для определения необходимого объема понимания деятельности проверяющий руководствуется профессиональным суждением. Прежде всего следует убедиться, что

достигнутое понимание деятельности достаточно для выполнения целей, установленных в настоящем стандарте.

2.9. Понимание проверяющим рисков хозяйственной деятельности объекта контроля повышает вероятность выявления рисков существенного искажения информации в отчетности, так как большинство этих рисков в конечном счете имеет финансовые последствия, а значит, воздействие на финансовую отчетность. Вместе с тем проверяющий должен помнить, что риск хозяйственной деятельности представляет собой более широкое понятие, чем риск существенного искажения бюджетной отчетности, и не все риски хозяйственной деятельности приводят к рискам существенного искажения показателей отчетности.

2.10. Кроме рисков существенного искажения отчетности проверяющий должен обратить внимание на риски хозяйственной деятельности объекта контроля, свидетельствующие о возможном наличии рисков нецелевого и/или неэффективного использования бюджетных ресурсов (качество исполнения бюджета ВМО города Москвы).

2.11. При получении понимания деятельности объекта контроля проверяющий в первую очередь должен обращать внимание на:

— события, обстоятельства, действий или бездействия, которые могут отрицательно повлиять на способность объекта контроля придерживаться стратегии и достигать целей своей деятельности;

— возможно ненадлежащие цели и стратегию деятельности объекта контроля, т.к. это позволяет выявить риски, способные повлечь существенное искажения информации в отчетности, или нецелевое и/или неэффективное использование бюджетных ресурсов.

2.12. Суждение проверяющего о том, может ли риск хозяйственной деятельности привести к существенному искажению отчетности или к нецелевому или неэффективному использованию бюджетных средств, выносится с учетом знания проверяющего обстоятельств, в которых находится объект контроля.

Понимание и оценка надежности системы внутреннего контроля объекта проверки

2.13. Система внутреннего контроля — это инструмент управления, который должен обеспечивать разумную уверенность руководства (объекта проверки) в достижении целей управления, эффективности осуществляемых хозяйственных операций, соответствии деятельности нормативным правовым актам и своевременно предупреждать (устранять) риски хозяйственной деятельности, угрожающие достижению ее целей.

2.14. Система внутреннего контроля (контроль со стороны руководства ВМО города Москвы и органов местного самоуправления) должна способствовать обеспечению разумной уверенности в том, что объектом контроля:

— выполняются требования законов и других нормативно-правовых актов;

— ведется организованная, экономичная, рациональная и эффективная деятельность и достигаются поставленные цели;

— созданы соответствующие средства защиты ресурсов от мошенничества, трат, злоупотреблений и неумелого управления;

— обеспечивается высокий уровень качества оказываемых муниципальных услуг, реализации переданных государственных полномочий;

— поддерживается и совершенствуется качество реализации бюджетного процесса, системы организации и ведения бюджетного учета, формирования отчетности.

2.15. Понимание системы внутреннего контроля требуется для выявления возможных искажений при рассмотрении факторов, которые оказывают влияние на риски су-

ущественного искажения информации, нецелевого и/или неэффективного расходования средств бюджета и при планировании видов (форм), сроков и объема дальнейших контрольных процедур.

2.16. Проверяющий должен обладать знаниями о системе внутреннего контроля объекта проверки в объеме, необходимом ему для проведения контрольного мероприятия. Большинство средств контроля, имеющих отношение к проверке, касаются бюджетной отчетности, но не все средства контроля, которые касаются бюджетной отчетности, имеют значение для проверки. Важно ли для проведения проверки конкретное средство контроля, отдельно или в комбинации с другими средствами контроля, является предметом профессионального суждения проверяющего.

2.17. Средства внутреннего контроля, независимо от их эффективности, могут предоставить разумную, но не абсолютную уверенность в достижении целей внутреннего контроля. Достижение этих целей зависит от ряда неотъемлемых ограничений, которые обусловлены, прежде всего, человеческим фактором. Суждения лица, принимающего решения в отношении системы внутреннего контроля, могут оказаться ошибочными, что приведет к недостаткам в структуре и функционировании системы внутреннего контроля. Также система внутреннего контроля может быть неэффективной, например, когда информация для внутреннего контроля не используется надлежащим образом из-за того, что лицо, ответственное за анализ информации, не понимает целей внутреннего контроля или не предпринимает соответствующие действия.

2.18. Кроме того, средства контроля могут быть обойдены в результате недобросовестных действий должностных лиц объекта проверки либо ненадлежащего вмешательства руководства в работу системы внутреннего контроля.

2.19. Система внутреннего контроля объекта проверки включает следующие элементы:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- информационная система (в том числе связанная с подготовкой бюджетной отчетности);
- контрольные действия;
- мониторинг средств контроля.

2.20. Деление системы внутреннего контроля объектов проверки на 5 элементов целесообразно для анализа того, каким образом различные элементы системы внутреннего контроля могут влиять на проведение и результаты проверки. Проверяющему необходимо определить, насколько адекватны (эффективны) те или иные средства контроля объекта проверки в выявлении, предотвращении и устранении существенных искажений бюджетной отчетности, в группах однотипных операций, остатках по счетам бюджетного учета, а также способны ли они своевременно предотвращать риски нецелевого и/или неэффективного использования ресурсов.

2.21. Проверяющий может использовать иную терминологию и подходы при рассмотрении системы внутреннего контроля и для описания разных элементов системы внутреннего контроля и их влияния на проведение проверки при условии, что в ходе проверки будут рассмотрены все элементы, указанные выше.

Элементы системы внутреннего контроля

2.22. Контрольная среда

2.22.1. В качестве основы системы внутреннего контроля выступает контрольная сре-

да. Создание соответствующей контрольной среды является прерогативой руководства объекта проверки и призвано обеспечить понимание (осознание) сотрудниками объекта проверки значения такой системы. При установлении четких целей и эффективной контрольной среды оценка рисков, с которыми сталкивается хозяйствующий субъект в процессе достижения поставленных целей, обеспечивает основание для разработки стратегии реагирования на риски.

2.22.2. При оценке контрольной среды проверяющий рассматривает, каким образом на объекте проверки реализованы следующие элементы:

— доведение до сведения сотрудников принципа честности, других этических ценностей и порядок их поддержания (существенные элементы, оказывающие влияние на эффективность организации средств контроля, управления ими и мониторинга их работоспособности);

— приверженность профессионализму (установленные и применяемые руководством объекта контроля требования к квалификации сотрудников в соответствии с возложенными на них должностными обязанностями);

— компетентность и стиль работы руководства (подход руководства к выявлению рисков хозяйственной деятельности и управлению ими, позиция и действия руководства в отношении подготовки бюджетной отчетности, обработки информации);

— организационно-функциональная структура (система, в рамках которой планируется, осуществляется, контролируется и отслеживается деятельность объекта контроля для достижения стоящих перед ней целей);

— распределение ответственности и полномочий (каким образом происходит разделение ответственности и полномочий в ходе осуществления деятельности и каким образом устанавливается иерархия подотчетности сотрудников друг другу);

— кадровая политика и практика (набор сотрудников, их подготовка, обучение, повышение квалификации, продвижение по службе и мотивация).

2.22.3. Проверяющий должен получить понимание того, как осуществляется информирование о роли и ответственности за подготовку отчетности и о существенных вопросах, касающихся бюджетной отчетности. Система информирования персонала о функциях, об обязанностях и ответственности конкретных сотрудников, а также о существенных вопросах, касающихся ведения учета и подготовки бюджетной отчетности, обеспечивает должное понимание соответствующими сотрудниками своих обязанностей и ответственности, связанных с организацией и функционированием системы внутреннего контроля в отношении бюджетной отчетности. Информирование может осуществляться посредством внутренних регламентов деятельности, должностных инструкций, учетной политики и др.

2.22.4. Наличие удовлетворительной контрольной среды может стать положительным фактором при оценке проверяющим рисков существенного искажения информации, а также риска нецелевого и/или неэффективного использования бюджетных средств и оказать влияние на форму проведения проверки (камеральная или выездная), сроки и объем дальнейших контрольных процедур. Недостатки в контрольной среде могут свидетельствовать о возможном низком уровне эффективности средств контроля и, следовательно, стать отрицательным фактором при оценке рисков существенного искажения информации в связи с возможными недобросовестными действиями со стороны руководства или сотрудников объекта проверки.

2.22.5. Проверяющий должен понимать, что контрольная среда сама по себе не предотвращает, не обнаруживает и не исправляет существенное искажение информации или нецелевое и/или неэффективное использование бюджетных средств. Поэтому при оценке рисков наряду с контрольной средой рассматривается влияние других элементов системы внутреннего контроля.

2.23. Оценка рисков объектом проверки

2.23.1. Проверяющий должен обладать знаниями о действиях руководства объекта проверки, направленных на выявление рисков хозяйственной деятельности, в частности о том, каким образом руководство:

- выявляет риски хозяйственной деятельности, имеющие отношение к ведению бюджетного учета, формированию отчетности, качеству исполнения бюджета;
- оценивает значимость рисков;
- оценивает вероятность возникновения рисков;
- решает вопрос о способах управления рисками.

2.23.2. Оценка адекватности и эффективности процедур по оценке рисков в соответствии с масштабами и спецификой деятельности, реализованных на объекте проверки, является предметом профессионального суждения проверяющего.

2.23.3. Если руководством объекта проверки не организованы надлежащие процедуры по своевременному обнаружению и предотвращению (устранению) рисков хозяйственной деятельности, проверяющий должен оценить, насколько это может повлиять на существенные искажения отчетности.

2.24. Информационная система, связанная с подготовкой бюджетной отчетности

2.24.1. Проверяющий должен обладать информацией и знаниями об информационных системах, связанных с ведением бюджетного учета, формированием бюджетной отчетности, в том числе сводной годовой отчетности об исполнении бюджета ВМО города Москвы, а именно:

- процедурах (как для автоматизированной, так и для ручной системы учета), с помощью которых хозяйственные операции иницируются, регистрируются, обрабатываются и включаются в бюджетную отчетность;
- программных продуктах, используемых для ведения бюджетного учета, формирования отчетности, функционале, порядке их обслуживания (поддержания, актуализации) организациями-поставщиками;
- порядке фиксации информационными системами данных о событиях и условиях, которые не входят в состав однотипных операций, но, тем не менее, могут являться существенными для бюджетной отчетности;
- порядке подготовки и составления бюджетной отчетности (в том числе сводной), включая формирование пояснительной записки к годовому отчету;
- средствах контроля учетных записей, включая регистрацию нестандартных записей, используемых для учета нетипичных, необычных операций или корректировок.

2.24.2. Проверяющий должен оценить, насколько функционал используемых объектом контроля информационных систем (программные продукты) отвечает требованиям по ведению бюджетного учета, учитывает специфику формирования сводной отчетности муниципалитета как главного распорядителя бюджетных средств, администратора доходов и финансового органа ВМО города Москвы.

2.24.3. Проверяющий должен принять во внимание существующие риски существенного искажения отчетности, связанные с принятым на объекте проверки порядком формирования отчетности и консолидации показателей при подготовке сводного годового отчета об исполнении бюджета ВМО города Москвы (автоматизированный или ручной процесс подготовки).

2.24.4. Проверяющий должен понимать преимущества и недостатки применяемых информационных систем при оценке надежности системы внутреннего контроля объекта проверки.

2.24.5. К преимуществам применения информационных систем можно отнести:

— возможность обработки и хранения больших массивов информации, выполнения расчетов различной сложности с минимальными затратами (время, материальные и трудовые ресурсы);

— снижение человеческого фактора и обеспечение более высокой точности регистрации, обработки информации по типовым операциям, формирования отчетных форм в различных аналитических разрезах;

— расширение возможностей мониторинга осуществления деятельности, средств контроля;

— возможность автоматизированного разграничения обязанностей путем введения средств контроля защиты применяемых программ, баз данных и операционных систем;

— снижение рисков того, что средства контроля могут быть обойдены.

2.24.6. К недостаткам или рискам использования информационных систем для системы внутреннего контроля, в том числе при подготовке бюджетной отчетности, можно отнести следующее:

— приходится полагаться на системы или программы, которые могут неточно обрабатывать данные, обрабатывать неточные данные либо делать то и другое одновременно;

— возможен несанкционированный доступ к исходным данным, что может привести к уничтожению данных или их ненадлежащим модификациям, включая отражение в бюджетном учете несанкционированных или несуществующих хозяйственных операций либо неточное отражение в бюджетном учете данных о них (такие риски могут возникнуть там, где к общей базе данных имеет доступ большое количество пользователей);

— возможно получение персоналом, отвечающим за функционирование информационных систем, расширенного доступа сверх того, который необходим ему для выполнения возложенных на него обязанностей, что может повлечь нарушение установленного порядка разграничения обязанностей;

— возможно внесение несанкционированных модификаций в основные файлы баз данных, компьютерные системы или программы;

— неспособность произвести модификации в системах или программах, когда это действительно необходимо;

— неуместное стороннее вмешательство и потенциальная возможность потери информации.

2.24.7. Характер рисков системы внутреннего контроля находится в зависимости от типа и характеристик информационных систем, используемых объектом проверки. При ознакомлении с системой внутреннего контроля проверяющий должен обратить внимание на то, как реагировало руководство объекта проверки на риски, возникающие при использовании информационных систем или систем, реализуемых вручную.

2.25. Контрольные действия

2.25.1. Проверяющему необходимо обладать достаточными знаниями о контрольных действиях объекта проверки, чтобы оценить риски существенного искажения информации и нецелевого и/или неэффективного использования бюджетных средств и определить перечень дальнейших контрольных процедур с учетом оцененных рисков. При этом от проверяющего не требуется знания всех контрольных действий объекта проверки.

2.25.2. Контрольные действия объекта проверки включают политику и процедуры, которые помогают удостовериться, что распоряжения руководства выполняются, что предприняты необходимые меры в отношении рисков, которые могут препятствовать достижению целей объекта проверки. Примерами конкретных контрольных действий являются: санкционирование (одобрение) руководством хозяйственных операций; проверка выполнения хозяйственных операций; анализ информации, полученной в результате хозяйственных операций; проверка наличия и состояния активов; разделение обязанностей между работниками объекта проверки в ходе выполнения хозяйственных операций; сравнение и анализ результатов деятельности с плановыми показателями.

2.25.3. Рассматривая вопрос о том, имеют ли контрольные действия отношение к целям контрольного мероприятия, проверяющий учитывает выявленные им риски, которые могут привести к существенному искажению информации.

2.25.4. Проверяющий направляет свои действия на выявление и понимание контрольных действий в отношении тех областей, в которых, по его мнению, с наибольшей вероятностью могут возникнуть существенные искажения информации или риски нецелевого и/или неэффективного использования бюджетных средств.

2.26. Мониторинг средств контроля

2.26.1. Проверяющий должен ознакомиться с основными видами мероприятий, осуществляемых объектом проверки для мониторинга системы внутреннего контроля в отношении бюджетной отчетности и возможного нецелевого и/или неэффективного использования бюджетных средств, а также с тем, каким образом иницируются корректирующие действия в отношении средств внутреннего контроля.

2.26.2. Мониторинг средств контроля представляет собой процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля во времени. Он включает регулярную оценку организации и функционирования средств контроля и осуществления необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности. Руководство осуществляет мониторинг средств контроля путем осуществления непрерывных мероприятий, отдельных оценок или сочетания того и другого. Непрерывный мониторинг, как правило, является частью обычной деятельности по управлению в форме постоянного руководства и надзора.

2.26.3. В своих действиях в области мониторинга средств контроля руководство объекта проверки может также использовать информацию, полученную извне, в частности жалобы третьих лиц или предписания, исходящие от контролирующих органов, указывающие на проблемы или привлекающие внимание к областям, где требуются улучшения.

2.26.4. Проверяющий должен установить, что является источником информации для мероприятий по мониторингу и на основании чего руководство считает соответствующую информацию достаточно надежной для таких целей.

2.27. Понимание проверяющим системы внутреннего контроля объекта проверки

подразумевает осуществляемую проверяющим оценку адекватности организации средств контроля и установление факта их применения.

2.28. Оценка надежности системы внутреннего контроля на объекте проверки включает рассмотрение способности применяемых средств контроля в отдельности или в комплексе эффективно предотвращать (обнаруживать и исправлять) существенные искажения отчетности, а также риски нецелевого и/или неэффективного использования бюджетных средств. Под применением средства контроля подразумевается, что оно существует и объект проверки использует его.

2.29. Ненадлежащим образом организованное средство контроля может свидетельствовать о существенном недостатке всей системы внутреннего контроля объекта проверки.

2.30. Процедуры оценки риска с целью получения доказательств относительно организации и применения уместных средств контроля могут включать получение информации от сотрудников проверяемой организации, наблюдение за функционированием конкретных средств контроля, проверку документов и отчетов, а также прослеживание отражения хозяйственных операций в информационных системах, имеющих отношение к подготовке бюджетной отчетности.

2.31. Понимание системы внутреннего контроля может вызвать у проверяющего сомнения в возможности того, что в отношении годовой отчетности объекта контроля отчетности может быть осуществлена проверка. Например:

— сомнения по поводу честности руководства объекта проверки могут быть настолько серьезными, что проверяющий может сделать вывод о том, что имеет место высокий риск искажения бюджетной отчетности и иной важной для целей проверки информации и проверка не может быть проведена;

— сомнение относительно состояния и надежности данных бюджетного учета объекта проверки может дать основание проверяющему сделать вывод о низкой вероятности того, что будут получены достаточные надлежащие доказательства для выражения заключения о достоверности отчетности.

3. Риски существенного искажения информации

3.1. Проверяющий должен выявить и оценить риски существенного искажения, а также нецелевого и/или неэффективного использования бюджетных средств для планирования контрольного мероприятия, определения характера, сроков и объема контрольных процедур, которые следует выполнить в дальнейшем. Для этого проверяющий:

— выявляет риски в процессе ознакомления с деятельностью объекта проверки и его средой, включая средства контроля, относящиеся к этим рискам;

— устанавливает соответствие между выявленными рисками и тем, какая информация может быть искажена в бюджетной отчетности, принимая во внимание соответствующие средства контроля;

— рассматривает, не являются ли риски настолько большими, чтобы привести к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.2. Проверяющий использует в качестве доказательств для оценки рисков информацию, собранную при выполнении процедур оценки рисков, включая доказательства, полученные при изучении средств контроля и определении того, применялись ли они объектом проверки.

3.3. При оценке рисков проверяющий должен установить, какие из выявленных рисков, по его профессиональному суждению, являются рисками, которые требуют специального рассмотрения (такие риски определяются как «значимые риски»).

3.4. Определяя характер рисков, проверяющий рассматривает ряд следующих вопросов:

— указывает ли риск на недобросовестные действия со стороны руководства либо персонала объекта проверки;

— связан ли риск с недавними существенными изменениями в государственной политике, экономике, изменениями в бюджетном законодательстве, законодательстве по ведению бюджетного учета и подготовке отчетности или иными подобными обстоятельствами, что требует особого внимания проверяющего;

— насколько сложными являются хозяйственные операции;

— какова степень субъективности при расчете некоторых оценочных значений, содержащихся в бюджетной отчетности, для которых отсутствуют точные способы их определения (например, определение стоимости излишков материальных запасов, объектов основных средств, выявленных в ходе инвентаризации и др.);

— наличие рисков по хозяйственным операциям, нетипичным для деятельности объекта проверки и подлежащим отражению в отчетности.

3.5. Значимые риски, как правило, имеют отношение к нетипичным хозяйственным операциям, а также к числовым показателям, требующим от учетного персонала применения профессионального суждения. К нетипичным хозяйственным операциям относятся операции, которые являются необычными в связи с их объемом либо в связи с их характером, а также те, которые повторяются нечасто. Необходимость профессионального суждения возникает при расчете оценочных значений при отсутствии точных способов их определения. Обычные, несложные операции, подвергающиеся систематической обработке, с меньшей вероятностью приведут к значимым рискам.

3.6. Риски существенного искажения могут быть выше для рисков, связанных с важными нетипичными хозяйственными операциями, в связи со следующими обстоятельствами:

— высокая степень вмешательства руководства в учетный процесс;

— высокая степень ручного вмешательства в процесс сбора данных и их обработки;

— применение сложных расчетов или нестандартного порядка отражения операций в учете;

— отсутствие адекватных (эффективных) средств контроля для нетипичных хозяйственных операций.

3.7. В отношении значимых рисков проверяющий, если им это не было сделано ранее, должен оценить достаточность и надежность установленных в отношении этих рисков средств контроля и определить, применялись ли они объектом проверки. Например, в случае получения объектом проверки сообщения о судебном процессе, имеющем важное значение, проверяющему следует рассмотреть, какие были предприняты ответные действия со стороны руководства объекта проверки, выяснить, имело ли место обращение к юристам, оценивались ли возможные последствия, а также то, каким образом предполагается раскрыть это обстоятельство в бюджетной отчетности.

3.8. Если руководство объекта проверки не отреагировало на значимые риски введением соответствующих средств контроля и в результате проверяющий придет к заключе-

нию о существенном недостатке системы внутреннего контроля, ему следует учесть влияние этого обстоятельства на оценку аудиторского риска.

3.9. Оценка рисков существенного искажения бюджетной отчетности должна основываться на доступных доказательствах и может меняться в ходе проверки по мере сбора дополнительных доказательств. В случае если проверяющий в результате выполнения дальнейших контрольных процедур получает доказательства, противоречащие первоначально полученным доказательствам, в соответствии с которыми он производил первоначальную оценку, ему следует пересмотреть свою оценку и, соответственно, изменить планирование дальнейших контрольных (аналитических) процедур.

4. Риск необнаружения

4.1. Помимо рисков существенного искажения отчетности, а также нецелевого и/или неэффективного использования бюджетных средств, присущих деятельности объекта проверки, проверяющий должен принимать также во внимание наличие риска необнаружения существенных искажений, характерного для выборочной проверки и проверки, проводимой на камеральном уровне. Уровень риска необнаружения напрямую связан с контрольными процедурами.

4.2. Проверяющий должен учитывать оцененный уровень рисков существенных искажений при определении характера, временных рамок и объема контрольных процедур, необходимых для снижения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня. В этой связи необходимо рассмотреть:

- уровень профессионализма и квалификации проверяющих;
- характер контрольных процедур по существу;
- временные рамки выполнения контрольных процедур;
- объем контрольных процедур, например использование большего объема выборки.

4.3. Риск необнаружения существенных искажений, а также фактов нецелевого и/или неэффективного использования бюджетных средств может быть связан:

- с некорректно выбранными (проведенными) аналитическими процедурами;
- с выбранной формой проверки (проверка годовой отчетности на камеральном уровне подвержена высокому риску необнаружения существенных искажений показателей отчетности);
- с определенным проверяющим объемом выборки элементов (вероятность необнаружения существенных ошибок при выборочной проверке совокупности операций, остатков по счетам бюджетного учета).

4.4. В случае, если проверяющему требуется снизить риск необнаружения, он обязан:

- пересмотреть применяемые контрольные процедуры, предусмотрев увеличение их количества и (или) изменение их по существу;
- увеличить затраты времени на проверку;
- увеличить объем выборки элементов для проверки;
- инициировать привлечение дополнительных кадровых ресурсов.

4.5. Как правило, уровень риска необнаружения снижается, если проверяющий проводит проверку отчетности данного объекта контроля уже не в первый раз, лучше знаком с особенностями деятельности и знает большинство возможных нарушений. Если же проверка проходит в первый раз, то риск необнаружения ошибки проверяющим более высок.

4.6. Существует обратная зависимость между риском необнаружения, с одной стороны, и совокупным уровнем риска существенного искажения, — с другой. Если риск существенного искажения высок, то необходимо, чтобы приемлемый риск необнаружения был низким, что позволит снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня. Если же, напротив, риск существенного искажения находится на низком уровне, проверяющий может принять более высокий риск необнаружения и снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня.

5. Документирование

5.1. Проверяющий должен документально оформлять:

— вопросы и результаты обсуждения участниками рабочей группы подверженности годовой отчетности объектов проверки существенным искажениям вследствие ошибок или недобросовестных действий со стороны персонала объектов контроля;

— наиболее важную для оценки рисков существенного искажения бюджетной отчетности информацию относительно каждого из аспектов деятельности объекта проверки и среды, в которой она осуществляется, включая информацию о каждом из элементов системы внутреннего контроля;

— перечень источников информации, с помощью которой было достигнуто понимание деятельности объекта проверки и среды, в которой она осуществляется;

— выявленные и оцененные риски существенного искажения бюджетной отчетности.

5.2. Форма, содержание и объем рабочих документов являются предметом профессионального суждения проверяющего. В частности, результаты оценки рисков могут быть зафиксированы в отдельных рабочих документах (в том числе в рабочем документе «Оценка риска»).

Приложение 1
к стандарту внешней проверки
«Оценка риска»

Вопросы понимания деятельности объекта проверки, которые могут указывать на наличие рисков существенного искажения информации, а также нецелевого и/или неэффективного использования бюджетных средств

Представленная ниже классификация и перечень факторов, влияющих на деятельность объекта проверки, не являются обязательными и исчерпывающими. Проверяющий в целях достижения понимания деятельности объекта проверки может анализировать различные факторы, влияющие на деятельность объекта проверки, по своему профессиональному суждению.

I. Отраслевые, правовые и другие внешние факторы, влияющие на деятельность объекта проверки, включая правила ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности:

- а) внесение изменений в нормативные правовые акты, регулирующие деятельность органов местного самоуправления в отчетном периоде;
- б) внесение изменений в нормативные правовые акты, регламентирующие применяемые правила ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности в отчетном периоде;
- в) наличие не урегулированных на законодательном уровне вопросов, связанных с осуществлением бюджетного процесса, ведения бюджетного учета, формирования отчетности;
- г) особенности государственной политики, оказывающие влияние на деятельность ВМО города Москвы (приоритетные направления социальной политики, состав и требования к осуществлению переданных государственных полномочий, утверждение целевых программ и т.д.);
- д) подконтрольность органам государственной власти города Москвы и изменение (установление) ими требований к реализации переданных государственных полномочий;
- е) изменение сроков, на которые органы местного самоуправления наделяются отдельными государственными полномочиями;
- ж) особенности формирования доходной части местных бюджетов в разрезе налоговых поступлений (изменение налоговых ставок местных налогов, изменение статистических данных о налогоплательщиках в ВМО города Москвы и т.п.);
- з) сложившиеся общие экономические условия (секвестр и/или перераспределение расходов) и др.

II. Характер деятельности объекта проверки, включая организационно-функциональную структуру, состав хозяйственных операций и источники поступлений:

- а) сложность организационно-функциональной структуры объекта проверки (включая кадровый состав, соблюдение норматива по штатам административно-управленческого и технического персонала, необходимым для реализации отдельных государственных полномочий);

б) система внутреннего контроля, порядок разграничения контрольных функций персонала объекта проверки, определения ответственности за невыполнение (некачественное выполнение) своих функций;

в) порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств перед формированием годовой отчетности и в остальных предусмотренных законодательством случаях;

г) наличие в структуре муниципалитета юридической службы (юриста);

д) опыт и продолжительность работы руководителей в конкретном ВМО города Москвы;

е) наличие судебных дел и разбирательств, сроки возникновения, состояние в отчетном периоде;

ж) текущие и перспективные потребности в кадровых, материально-технических и финансовых ресурсах;

з) обеспеченность материальными ресурсами, необходимыми для реализации отдельных государственных полномочий;

и) профессиональный уровень подготовки управленческого персонала и работников финансовой части;

к) использование информационных систем органами местного самоуправления ВМО города Москвы и подведомственными муниципальными учреждениями (потенциально связанным с этим может быть риск того, что информационные системы, например, могут оказаться не ориентированными на особенности осуществляемых хозяйственных операций, или того, что разные информационные системы, используемые муниципалитетом и подведомственными муниципальными учреждениями, не позволят автоматизировать процесс консолидации отчетности и т.д.);

л) наличие сети подведомственных муниципальных учреждений;

м) порядок составления и представления отчетности ВМО города Москвы по реализации ими отдельных государственных полномочий (состав, структура отчетности, показатели и их динамика; степень исполнения и возврат неиспользованных средств субвенций);

н) структура расходов местного бюджета (правомерность, обоснованность, соблюдение нормативов);

о) особенности осуществления хозяйственных операций, в том числе взаимоотношения с поставщиками и подрядчиками (права и обязанности государственного заказчика, проведение торгов, порядок и организация размещения заказа для подведомственных муниципальных учреждений) и др.

III. Оценка и анализ результатов деятельности объекта проверки:

а) основные статистические показатели ВМО города Москвы;

б) характер исполнения бюджета ВМО города Москвы (дефицит/профицит);

в) выполнение муниципального задания (количественные и качественные показатели) подведомственными муниципальными учреждениями;

г) оценка качества процессов планирования местного бюджета (использование прогноза социально-экономического развития, внесение изменений в бюджетную роспись, бюджетные сметы и т.д.);

д) оценка работы персонала и политика стимулирующих поощрений (обоснованность, целесообразность) и др.

Стандарт 3.7.5

«ОПРЕДЕЛЕНИЕ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ»

Утвержден Приказом Председателя
Контрольно-счетной палаты Москвы
от 30.12.2010 № 109/01-05

Стандарт «Определение уровня существенности»

1. Общие положения

1.1. Настоящий стандарт разработан в рамках заключенных соглашений об осуществлении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Законом города Москвы от 10.09.08 №39 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Москве», Законом города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы», Регламентом Контрольно-счетной палаты Москвы, инструкциями и методическими рекомендациями, утвержденными приказами Председателя КСП Москвы, с учетом положений международных стандартов государственного аудита ИНТОСАИ.

1.2. Настоящий стандарт устанавливает единые цели и основные принципы определения уровня существенности при проведении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы, а также оценки результата выявленных при проверке искажений, если таковые имеются.

1.3. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования в городе Москве общей целью является получение разумной уверенности в том, что в целом годовой отчет не содержит существенных искажений и подготовлен во всех существенных отношениях в соответствии с нормами действующего законодательства.

1.4. Сфера применения стандарта

1.4.1. Стандарт является обязательным для исполнения всеми сотрудниками Контрольно-счетной палаты Москвы, привлеченными специалистами и независимыми экспертами, участвующими в проведении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы.

1.4.2. Расчет существенности производится применительно к каждому объекту контроля в отдельности.

2. Понятие существенности

2.1. Понятие существенности применительно к внешней проверке годового отчета рассматривается в следующем контексте: выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения, ошибки, включая описки (пропуски) в проверяемой отчетности, являются существенными, если они индивидуально или в совокупности могут оказать влияние на представление пользователей отчетности о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств объекта проверки, степени и качества исполнения местного бюджета.

2.2. Под достоверностью годового отчета об исполнении бюджета во всех существенных аспектах понимается такая степень точности показателей годовой бюджетной отчетности, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности оказывается в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать решения в рамках соответствующих бюджетных полномочий.

В данном контексте предполагается, что пользователи отчетности:

- имеют достаточное понимание:
 - принципов и порядка организации местного самоуправления в городе Москве, его правовые, территориальные и финансово-экономические основы;
 - особенностей организации бюджетного процесса в ВМО города Москвы, основ и стандартов бюджетного учета, формирования бюджетной отчетности;
- понимают, что внешняя проверка годового отчета:
 - в большей степени проводится на камеральном уровне, а при выездной проверке имеет выборочный характер;
 - не преследует цели выявить все нарушения, возможные при подготовке отчетности и реализации бюджетного процесса в ВМО города Москвы;
 - проводится и заключение о его достоверности (недостоверности) дается в соответствии с определенным уровнем существенности;
- осознают наличие неотъемлемых рисков и ограничений, присущих системам учета и формирования отчетности, внутреннего контроля объектов проверки.

2.3. Под уровнем существенности понимается то предельное значение (отклонений, ошибок) в отражении показателей годовой отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности не может использовать показатели годового отчета при оценке исполнения бюджета ВМО города Москвы и перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы (принимать решения).

2.4. Понятие существенности применяется:

- при планировании и проведении внешней проверки,
- при оценке результата выявленных в ходе контрольного мероприятия искажений (неисправленных искажений), если таковые имеются, и формировании мнения в заключении, выдаваемом на годовой отчет об исполнении бюджета ВМО города Москвы.

3. Определение уровня существенности

3.1. Определение существенности является вопросом профессионального суждения проверяющего и зависит от понимания им необходимости (значимости) финансовой информации для пользователей годовых отчетов.

3.2. Уровень существенности определяется в суммовом выражении и в процентах.

3.3. Уровень существенности определяется для годовой отчетности в целом на основании выбранных базовых показателей годового отчета об исполнении бюджета.

3.4. Если для отдельных форм годовой отчетности имеются показатели, для которых искажения в меньших суммах, чем уровень существенности для годовой отчетности в целом, могут оказать влияние на решения пользователей, принимаемые на основе данной отчетности, также определяется уровень или уровни существенности, которые будут применены к этим формам отчетности либо к их отдельным показателям.

В частности, абсолютное значение уровня существенности, рассчитанное на основании показателей доходной/расходной части бюджета (отчета об исполнении бюджета), может быть неприемлемо при проверке достоверности баланса исполнения бюджета и т.п.

3.5. Кроме того, при проведении внешней проверки годовой отчетности об исполнении бюджета ВМО города Москвы могут быть определены статьи (показатели) отчетности, несущественные по их абсолютному значению, но значимые для пользователей отчетности по своей сущности (например, данные о реализации социальных и других

стратегически значимых целевых государственных программ). В зависимости от этого возможно применение различных уровней существенности.

3.6. Проверяющий определяет приемлемый уровень существенности уже на этапе планирования контрольного мероприятия в целях определения характера, сроков и объема дальнейших контрольных процедур, оценки рисков существенного искажения отчетности (плановый уровень существенности).

3.7. Уровень существенности для годового отчета в целом и, если применимо, для отдельных видов операций, показателей отдельных форм отчетности, может быть пересмотрен в результате изменения обстоятельств, которые произошли в ходе проверки, получения новой информации или изменений в понимании проверяющим отдельных аспектов деятельности объекта контроля в отчетном периоде.

3.8. Любые корректировки значения уровня существенности в ходе проверки, должны быть утверждены руководителем проверки (руководителями рабочей группы), что должно найти отражение в рабочей документации проверки.

3.9. Проверяющий должен обеспечить разумную уверенность в том, что применяемые им в ходе подготовки и проведения внешней проверки контрольные (аналитические) процедуры, собранные аудиторские доказательства будут достаточными для снижения риска выражения несоответствующего мнения при наличии существенных искажений в отчетности (аудиторский риск).

3.10. Оценка существенности отдельных счетов бюджетного учета, групп однотипных операций объекта проверки необходима для определения показателей бюджетной отчетности, подлежащих проверке, выбора соответствующих аналитических процедур, которые, как предполагается, в совокупности уменьшат аудиторский риск до приемлемо низкого уровня.

3.11. Проверяющий обязан определять уровень существенности и ее взаимосвязь с аудиторским риском и прогнозировать, какие факторы могут повлечь существенное искажение проверяемой отчетности.

3.12. Между существенностью и аудиторским риском существует обратная зависимость, то есть чем ниже уровень аудиторского риска, тем выше уровень существенности, и наоборот (таблица 1).

Таблица 1

Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском

Аудиторский риск	Рекомендуемый уровень существенности от соответствующего базового показателя
(1)	(2)
Низкий	3%
Средний	2%
Высокий	1%

3.13. Для определения абсолютного значения уровня существенности проверяющий должен выбрать базовые показатели.

3.14. В качестве базовых показателей годовой отчетности ВМО города Москвы могут выступать:

- валюта баланса (Баланс исполнения бюджета);
- общие исполненные кассовые доходы/расходы бюджета (Отчет об исполнении бюджета);
- общие начисленные (фактические) доходы/расходы бюджета (Отчет о финансовых результатах деятельности).

3.15. При определении абсолютного значения уровня существенности и выборе базовых показателей проверяющий должен проявить профессиональное суждение исходя из специфики финансовой деятельности объекта контроля (структуры активов и обязательств, видов финансово-хозяйственных операций, объемов финансовых потоков) и задач внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета с точки зрения основных пользователей отчетности.

Так, при выборе в качестве базового показателя «валюты баланса» Баланса исполнения бюджета ВМО города Москвы может получиться, что при оценке выявленных в ходе проверки годовой отчетности искажений (неисправленных искажений) их совокупность превысит рассчитанную величину уровня существенности. Это обусловлено тем, что, как правило, значение стоимости активов ВМО на конец отчетного периода, отражаемых в Балансе исполнения бюджета, значительно меньше величины общих доходов/расходов бюджета за тот же период.

4. Применение уровня существенности

4.1. Порядок применения существенности при проведении контрольного мероприятия

4.1.1. Проверяющий оценивает то, что является существенным, по своему профессиональному суждению.

4.1.2. При наличии особых обстоятельств в отношении отдельных показателей отчетности, финансово-хозяйственных операций, раскрытия информации проверяющий должен оценивать их как существенные, даже если они ниже уровня существенности.

4.1.3. Наряду с рассчитанным на этапе планирования приемлемым уровнем существенности в суммовом выражении проверяющий также рассматривает характер (качество) искажений (нарушений, недостатков), специфические обстоятельства их возникновения при оценке их влияния на достоверность годовой отчетности, степень и качество исполнения бюджета.

4.1.4. Примерами качественных искажений являются:

- отсутствие раскрытия информации либо формальный подход к составлению форм годовой отчетности, включая пояснительную записку с приложениями;
- структура и характер дебиторской и кредиторской задолженности, причины ее возникновения;
- ненадлежащий порядок формирования бюджетных регистров, на основании которых должна составляться отчетность;
- применение устаревших (недействующих) форм отчетности и т.п.

4.1.5. При камеральной проверке существенность может быть применена для таких контрольных процедур, как проверка данных синтетического и аналитического учета в разрезе бюджетных счетов (по данным бюджетных регистров) и их сверка с показателями

отчетности, проверка отчетности муниципальных учреждений, подведомственных объекту контроля и т.п.

Перечень возможных искажений (нарушений) в формировании отчетности, определяемых на уровне камеральной проверки и выраженных в суммовой оценке, к которым можно применить уровень существенности:

— наличие расхождений при построчном сравнении значений показателей отчетности финансового органа (главного распорядителя бюджетных средств) и соответствующих суммированных показателей отчетности получателей бюджетных средств;

— наличие расхождений в контрольных соотношениях между показателями форм бюджетной отчетности;

— несоответствие остатков по счетам учета, указанных на начало года, остаткам, указанным на конец года в балансе предыдущего периода (с учетом приведения остатков по счетам учета в случае перехода на новые положения инструкции по бюджетному учету);

— расхождения между показателями бюджетной отчетности и показателями регистров бюджетного учета (Главная книга, журналы операций);

— отсутствие забалансового учета активов, принятых в пользование, на ответственное хранение, а также бланков строгой отчетности и др.

4.1.6. В ходе выездной проверки при проведении контрольных процедур проверяющий рассматривает существенность как на уровне отчетности в целом, так и в отношении остатков по отдельным счетам бюджетного учета, групп однотипных операций и случаев раскрытия информации. В зависимости от рассматриваемого аспекта возможны различные уровни существенности.

4.1.7. Проверяющий должен определить, существует ли необходимость пересмотра общей стратегии проверки, если характер выявленных искажений и обстоятельств их возникновения указывает на то, что могут существовать другие искажения, которые в совокупности с накопленными искажениями, выявленными в ходе проверки, могут быть существенными.

4.1.8. При проведении аналитических процедур уровень существенности применяется при отборе элементов, подлежащих проверке. Так, сплошной проверке подлежат данные о финансово-хозяйственных операциях, остатки по счетам активов и обязательств, существенных по величине (стоимости) и их характеру либо подверженных риску или по которым ранее были выявлены ошибки (нарушения). При этом проверяющий должен помнить, что проверка только существенных по размеру и качеству элементов в пределах оборотов по счету бюджетного учета или группы однотипных операций может быть эффективным средством получения аудиторских доказательств, но не является достаточной, так как выводы по результатам процедур, применяемых к отобранному таким способом элементам, не могут быть распространены на всю совокупность элементов проверки.

4.1.9. Проверяющему также необходимо рассмотреть возможность искажений в отношении сравнительно небольших величин, которые в совокупности могут оказать существенное влияние на достоверность отчетности. Например, нарушение в порядке отражения отдельных финансово-хозяйственных операций, проводимых объектом проверки ежемесячно, может указывать на возможное существенное искажение, которое возникнет в том случае, если такое нарушение будет повторяться каждый месяц.

4.1.10. Если совокупность искажений, выявляемых в ходе проверки, приближается к уровню существенности, проверяющему необходимо определить, существует ли вероятность

того, что необнаруженные искажения, рассматриваемые вместе с совокупными обнаруженными неисправленными искажениями, могут превысить уровень существенности.

4.1.11. По мере того как совокупные искажения приближаются к уровню существенности, проверяющий рассматривает вопрос о снижении риска посредством проведения дополнительных аналитических процедур.

4.2. Порядок применения существенности при оценке выявленных искажений

4.2.1. Искажения показателей годовой отчетности, выявленные в ходе контрольного мероприятия, могут являться результатом:

- погрешностей в сборе или обработке данных, на основе которых подготовлен годовой отчет об исполнении бюджета ВМО города Москвы;
- пропусков в суммах или раскрытии информации;
- неверных бухгалтерских оценок, являющихся результатом неправильного понимания фактов хозяйственной деятельности, нарушений порядка бюджетного учета активов, обязательств и финансово-хозяйственных операций;
- недобросовестных (намеренных) действий ответственных (должностных) лиц объекта проверки и др.

4.2.2. Существенность преднамеренной ошибки всегда признается более высокой, чем непреднамеренной. Например, выявление хищений, незаконных выплат и поступлений являются существенными независимо от их количественного выражения.

4.2.3. Оценка существенности выявленных искажений должна проводиться с учетом специфики, целей и задач деятельности объекта проверки, интересов общественности и пользователей отчетности в результатах деятельности объекта проверки в отчетном периоде.

4.2.4. Выявленные в ходе проверки искажения суммируются. Проверяющий должен определить размер и характер искажений относительно как отдельных видов операций, показателей отчетности, остатков на счетах или раскрытия информации, так и годовой отчетности в целом, а также обстоятельства их возникновения.

4.2.5. При оценке достоверности годового отчета об исполнении бюджета проверяющий определяет, существенны ли искажения индивидуально или в совокупности, является ли совокупность искажений, выявленных в ходе проверки, существенной.

5. Документирование

5.1. Проверяющий должен включать в рабочие документы следующую информацию (данные):

- уровень существенности для годового отчета в целом (в суммовом выражении);
- уровень (уровни) существенности для отдельных видов операций, остатков на счетах бюджетного учета или раскрытия информации;
- расчет уровня существенности и любой её пересмотр в ходе контрольного мероприятия;
- все искажения (неисправленные искажения), накопленные в ходе проверки;
- заключение проверяющего относительно того, являются ли неисправленные искажения существенными, индивидуально или в совокупности, и основания для такого заключения.

Приложение 1
к стандарту внешней проверки
«Определение уровня существенности»

Методика расчета уровня существенности

В связи с обязанностью проверяющего рассмотреть существенность на уровне как годового отчета в целом, так и отдельных видов операций, остатков по счетам учета на этапе планирования определяется:

1. Уровень существенности для отчетности в целом — плановая существенность (ПС).
2. Уровень существенности в отношении отдельных видов операций, остатков по счетам бюджетного учета — допустимый уровень ошибки (ДУО).

1. Плановая существенность (ПС)

Информация считается существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе данной отчетности.

Для расчета существенности определяется соответствующий показатель (база) и выбор процента, применяемого к этой базе.

Для нахождения количественного уровня существенности для годового отчета в целом может быть выбран один из показателей, представленных в таблице 2.

Таблица 2

*Базовые показатели для определения уровня существенности
в разрезе форм бюджетной отчетности*

№	Наименование базового показателя	Диапазон %	Комментарии	Приоритет
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.	Расходы бюджета — всего (стр.200 Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117)) либо Доходы бюджета — всего (стр.010 Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117))	1-3	Выбирается наименьший из показателей доходов и расходов бюджета	Первично
2.	Расходы (стр.150 Отчета о финансовых результатах деятельности (форма 0503121)) либо Доходы (стр.010 Отчета о финансовых результатах деятельности (форма 0503121))	1-3	Выбирается наименьший из показателей доходов и расходов бюджета	Вторично

Следует иметь в виду, что не принято рассчитывать ПС как среднее по ряду показателей, поскольку предполагается, что проверяющий должен быть достаточно информирован для определения наиболее подходящей базы (однако расчеты по другим базам можно использовать для подтверждения приемлемости принятого решения).

Выбор соответствующего процента в рекомендуемом диапазоне прежде всего зависит от оценки рисков, поскольку между ПС и уровнем аудиторского риска существует обратная зависимость, т.е. чем выше риск, тем ниже должен быть уровень ПС.

В случае, если проверка конкретного объекта контроля проводится впервые, целесообразно устанавливать ПС на нижней границе диапазона.

Величина ПС, рассчитанная на этапе планирования, может быть пересмотрена далее в процессе проведения проверки.

2. Допустимый уровень ошибки (ДУО)

ДУО — это максимальная величина ошибки, приемлемая в отношении отдельной совокупности.

Применение ДУО позволяет применить ПС на уровне отдельной статьи отчетности, остатка по счету или раскрытия информации в пояснительной записке. Фактически величина ДУО отражает предположение проверяющего о величине допустимых необнаруженных ошибок.

Проверяя остаток по конкретному счету, проверяющий не должен стремиться обнаружить ошибки по данному счету в сумме, достигающей уровня ПС, поскольку этот подход не оставил бы места ни для ошибок по другим счетам ни для необнаруженных ошибок, которые тоже существуют, т.к. применяемые контрольные процедуры не нацелены на отыскание всех имеющихся ошибок. Следовательно, для работы с индивидуальными счетами ДУО задается в размере меньшем, чем ПС. Следует учитывать, что кумулятивная величина необнаруженных ошибок растет с увеличением размера ДУО.

ДУО задается на таком уровне, чтобы обеспечить низкую вероятность такого события, как превышение общей суммы обнаруженных и необнаруженных ошибок по всем счетам над размером ПС.

Как минимум ДУО применяется в следующих случаях:

- в отношении значительных счетов, видов операций;
- в качестве порога при определении элементов наибольшей стоимости в заданной совокупности;
- в качестве параметра, вводимого при определении репрезентативной выборки.

ДУО обычно устанавливается на уровне 75% от ПС, когда есть уверенность, что суммарная величина обнаруженных отклонений не превысит значения 25% от ПС.

Однако если ожидаются высокие риски в рамках определенной проверки, то величину ДУО можно (и нужно) соответственно скорректировать вплоть до минимального значения — 50% от ПС. В целях предосторожности вполне оправданно установить значение ДУО на уровне 50% от ПС, когда проверка годового отчета выполняется впервые, поскольку представление о рисках может являться недостаточно полным.

3. Минимальная величина поправки (МВП)

МВП — это пороговая величина, ниже которой обнаруженные отклонения (поправки) не представляют интереса, поскольку являются совершенно несущественными для целей аудита. Соответственно при суммировании обнаруженных искажений в расчет принимаются только отклонения, превышающие установленную величину МВП.

МВП всегда рассчитывают как 5% от ПС.

Приложение 2
к стандарту внешней проверки
«Определение уровня существенности»

РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
Расчет уровня существенности, допустимого уровня ошибки
и минимальной величины поправки

1. Расчет уровня существенности (ПС)

	Единицы измерения	Значение	Комментарий (если необходимо)
Базовый показатель	тыс. руб.		
Доля, применяемая для расчета	%		
Уровень существенности	тыс. руб.		

2. Расчет допустимого уровня ошибки (ДУО)

	Единицы измерения	Значение	Комментарий (если необходимо)
Уровень существенности (ПС)	тыс. руб.		
Доля, применяемая для расчета (от величины уровня существенности)	%	$\frac{\quad}{(50 \div 75)}$	
Допустимый уровень ошибки	тыс. руб.		

3. Расчет минимальной величины поправки (МВП)

	Единицы измерения	Значение	Комментарий (если необходимо)
Уровень существенности (ПС)	тыс. руб.		
Доля, применяемая для расчета (от величины уровня существенности)	%	5	
Минимальная величина поправки	тыс. руб.		

Приложение 3
к стандарту внешней проверки
«Определение уровня существенности»

Памятка проверяющему

1. Уровень существенности определяется в суммовом выражении и в процентах.
2. Расчет существенности производится применительно к каждому объекту контроля в отдельности.
3. При наличии обстоятельств, которые станут известны в ходе проверки, проверяющий имеет право изменить (скорректировать) значение уровня существенности.
4. Факт изменения уровня существенности, новое значение уровня существенности, соответствующие расчеты и развернутая аргументация проверяющего должны быть в обязательном порядке зафиксированы в рабочих документах внешней проверки.
5. Любые корректировки значения уровня существенности в ходе проверки должны быть утверждены руководителем проверки, что должно найти отражение в рабочей документации проверки.
6. Проверяющий может принять решение, что сумма ошибки определенного размера является существенной вне зависимости от других обстоятельств.
7. Существенность преднамеренной ошибки всегда признается более высокой, чем непреднамеренной. Например, выявление хищений, незаконных выплат и поступлений является существенным независимо от их количественного выражения.
8. Показатель существенности не должен отличаться для балансовых и забалансовых счетов.
9. Расчет уровня существенности можно производить отдельно применительно к формам отчетности: Балансу исполнения бюджета, Отчету о финансовых результатах деятельности, Отчету об исполнении бюджета.
10. Существенность для консолидированной отчетности (главного распорядителя бюджетных средств, финансового органа) должна базироваться на консолидированной отчетности (то есть с учетом эффектов консолидации).
11. В уведомление о проведении внешней проверки, направляемом в адрес руководителя объекта контроля (муниципалитета), рекомендуется фиксировать уровень существенности, рассчитанный на основе базовых показателей годовой отчетности (в процентах или в сумме) без распределения уровня существенности по статьям отчетности, счетам бюджетного учета и т.п.
12. Перечень возможных искажений (нарушений) в формировании отчетности, определяемых на уровне камеральной проверки и выраженных в суммовой оценке, к которым можно применить уровень существенности:
 - наличие расхождений при построчном сравнении значений показателей отчетности финансового органа (главного распорядителя бюджетных средств) и соответствующих суммированных показателей отчетности получателей бюджетных средств;
 - наличие расхождений в контрольных соотношениях между показателями форм бюджетной отчетности;

- несоответствие остатков по счетам учета, указанных на начало года, остаткам, указанным на конец года в балансе предыдущего периода;
- расхождения между показателями бюджетной отчетности и показателями регистров бюджетного учета (Главная книга, журналы операций);
- отсутствие забалансового учета активов, принятых в пользование, на ответственное хранение, а также бланков строгой отчетности и др.

Стандарт 3.7.6

«ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЪЕМА ВЫБОРКИ»

Утвержден Приказом Председателя
Контрольно-счетной палаты Москвы
от 30.12.2010 № 109/01-05

Стандарт «Определение объема выборки»

1. Общие положения

1.1. Настоящий стандарт разработан в рамках заключенных соглашений об осуществлении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Законом города Москвы от 10.09.08 №39 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Москве», Законом города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы», Регламентом Контрольно-счетной палаты Москвы, инструкциями и методическими рекомендациями, утвержденными приказами Председателя КСП Москвы.

1.2. Настоящий стандарт разработан с учетом руководящих принципов контроля, определенных Лимской декларацией (статья 13), и положений международных стандартов государственного аудита ИНТОСАИ (п.2.2.37, 3.5.2).

1.3. Настоящий стандарт устанавливает единые цели и основные принципы использования в ходе внешней проверки методов статистической и нестатистической выборки для отбора элементов, подлежащих проверке, а также экстраполяции и оценки результатов выборочной проверки.

1.4. Сфера применения стандарта

1.4.1. Стандарт является обязательным для исполнения всеми сотрудниками Контрольно-счетной палаты Москвы, привлеченными специалистами и независимыми экспертами, участвующими в проведении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы.

1.4.2. Настоящий стандарт подлежит применению во всех случаях, когда проверяющий принимает решение об использовании выборки при выполнении контрольных процедур внешней проверки ВМО.

2. Понятие выборки

2.1. Результаты процедур внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов ВМО города Москвы, выводы и рекомендации должны основываться на соответствующих доказательствах. Ввиду отсутствия возможности проведения сплошной проверки в каждом объекте контроля, как правило, используют выборочный метод проверки.

2.2. Под выборочной проверкой понимается применение контрольных процедур менее чем ко всем элементам определенной совокупности (статья отчетности, группа однотипных операций и т.д.) с целью получения и оценки доказательств в отношении выбранных элементов и экстраполяция выявленных искажений на генеральную совокупность, из которой произведена выборка.

2.3. Выборочные методы при проведении контрольного мероприятия используются в том случае, если доказательства не могут быть получены другими способами и когда существует необходимость структурированных сопоставлений и надежных обобщений.

2.4. Из-за ограниченных ресурсов выборка редко включает большое число элементов, и, как правило, при этом необходимо ограничить количество вопросов, ответы на которые предполагается получить.

2.5. Выборочная проверка может проводиться в пределах оборотов по счету бюджетного учета или группы однотипных операций.

2.6. Данные для проверки должны быть тщательно отобраны, чтобы было возможным сделать надлежащие выводы.

2.7. В ходе проверки проверяющий определяет методы проведения выборочной проверки с точки зрения получения надлежащих и достаточных доказательств:

- отбор и проверка операций, остатков и/или оборотов по счетам учета, существенных по стоимостному критерию (с наибольшей стоимостью);
- отбор и проверка специфических, нетиповых операций либо операций, по которым существует высокий аудиторский риск (риск искажения). В данном случае выводы, сделанные применительно к отобраным таким способом элементам, не подлежат экстраполяции;
- отбор отдельных элементов с формированием аудиторской выборки и экстраполяция выявленных искажений.

Применение того или иного метода отбора элементов (либо одновременно нескольких) возможно индивидуально для разных видов генеральных совокупностей.

2.8. Выборочный метод, как правило, применяется при выездной проверке.

2.9. По своему профессиональному суждению проверяющий может принять решение не подвергать проверке отдельные статьи отчетности, остатки и обороты по отдельным счетам (субсчетам) бюджетного учета муниципального Собрания и/или подведомственных муниципальных учреждений ввиду их незначительности (по сумме и характеру) относительно соответствующих показателей консолидированной отчетности финансового органа (годовой отчетности об исполнении бюджета ВМО города Москвы).

2.10. На камеральном уровне выборке могут подлежать данные реестра платежей за отчетный период, представляемого по запросу КСП Москвы органами казначейства в разрезе каждого объекта проверки.

3. Основные требования к проведению выборочной проверки

3.1. Проверяющий на этапе планирования должен проанализировать конкретные цели, которые должны быть достигнуты в результате проверки, определить по своему профессиональному суждению возможность применения выборочных методов проверки с точки зрения получения достаточных и надлежащих доказательств. Факторы, которые проверяющий должен принять во внимание:

- количество и размеры элементов в генеральной совокупности (объемы и стоимостная оценка операций, количество и стоимость активов и т.п.);
- характер (виды) операций, активов и обязательств, подлежащих проверке;
- эффективность альтернативных тестов и процедур (не выборочных) для получения надлежащих и достаточных доказательств относительно затрат средств (трудовые, материальные ресурсы) и времени.

3.2. Анализ характера искомых доказательств и возможных факторов, связанных с искажениями или отклонениями показателей годовой отчетности, поможет проверяющему определить, какая генеральная совокупность должна быть использована для выборочной проверки.

3.3. Объем выборки должен быть достаточным, чтобы снизить риск, связанный с использованием выборки, до приемлемо низкого уровня. Риск, связанный с использованием выборки, — это риск того, что выводы, сделанные проверяющим на основании проверки отобранных элементов, могут отличаться от выводов, которые могли быть сделаны при проведении сплошной проверки.

3.4. Уровень риска, связанного с использованием выборки, который допускает (готов принять) проверяющий, оказывает влияние на объем выборки. Чем ниже риск, который готов принять проверяющий, тем больший должен быть объем выборки.

3.5. В Приложении 1 к настоящему стандарту приведен перечень факторов, влияющих на объем отобранной для проверки совокупности.

3.6. Проверяющему следует выполнить процедуры, которые позволят получить доказательство того, что генеральная совокупность, из которой осуществляется выборка, является полной.

3.7. Проверяющий должен отбирать элементы выборки таким образом, чтобы каждый элемент генеральной совокупности имел одинаковую вероятность попасть в выборку. Проверяемая совокупность элементов должна формироваться таким образом, чтобы исключалась предвзятость (например, проверяющий не должен избегать каких-либо элементов, которые трудно проверить и т.п.).

3.8. Определение генеральной совокупности, выборка и процедура экстраполяции должны производиться отдельно в разрезе данных бюджетного учета и отчетности получателей бюджетных средств (муниципалитета как получателя бюджетных средств и администратора доходов, муниципального Собрания, муниципальных учреждений).

3.9. При анализе характеристик генеральной совокупности, из которой будет осуществляться выборка, проверяющий может решить, что необходимо выполнить стратификацию или взвешенный по стоимости отбор элементов. Подробно указанные методы рассматриваются в Приложении 2 к настоящему стандарту.

3.10. Порядок построения выборки:

3.10.1. Первоначально из выбранной генеральной совокупности проверяющий отбирает все элементы, подлежащие отдельной проверке (выше уровня существенности в рамках генеральной совокупности). Сплошной проверке может быть подвержена вся генеральная совокупность, если она состоит из небольшого числа элементов большей стоимости или существует высокий аудиторский риск и другие средства не позволяют получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства.

3.10.2. Далее отбираются специфические элементы генеральной совокупности (например, нетиповые операции). Отбор специфических элементов осуществляется на основании профессионального суждения проверяющего и его знания (понимания) специфики деятельности объекта контроля.

3.10.3. Далее в отношении оставшейся части генеральной совокупности проверяющий должен проанализировать потребность в получении надлежащих доказательств, если оставшаяся часть является существенной. Если принимается решение о тестировании оставшейся части совокупности, из нее отбираются отдельные элементы, подлежащие проверке (производится выборка элементов, формирование репрезентативной совокупности).

3.11. Поскольку целью выборки является получение выводов в отношении всей генеральной совокупности, проверяющему следует сформировать репрезентативную совокуп-

ность путем отбора элементов выборки, обладающих характеристиками, типичными для генеральной совокупности.

3.12. Формирование репрезентативной совокупности может быть произведено одним из следующих способов:

3.12.1. Случайный отбор проверяемой совокупности. Для случайного отбора используется генератор случайных чисел (как программный продукт в электронно-вычислительной технике) или таблицы случайных чисел.

3.12.2. Систематический отбор со случайным выбором начальной точки. Для систематического отбора число элементов в генеральной совокупности делится на объем выборки так, чтобы обеспечить интервал выборки (например, равный 50), и после определения исходной точки в пределах первых 50 элементов отбирается каждый 50-й элемент совокупности. Отобранная совокупность носит более случайный характер, если исходная точка определяется путем использования генератора случайных чисел в компьютере или таблиц случайных чисел. При систематическом отборе элементы выборки внутри генеральной совокупности не должны быть структурированы таким образом, чтобы интервалы выборки соответствовали какой-то конкретной особенности структуры генеральной совокупности.

3.13. Использование репрезентативной выборки позволит проверяющему получить и оценить доказательства в отношении отдельных характеристик отобранных элементов, чтобы сформировать выводы в отношении оставшейся части генеральной совокупности, из которой производилась выборка.

3.14. Выполнение процедур проверки

3.14.1. Проверяющий должен проводить контрольные процедуры, являющиеся надлежащими для конкретной цели процедур, по каждому отобранному элементу.

3.14.2. Если отобранный элемент не является надлежащим для применения процедуры, то процедура должна быть выполнена по отношению к какому-либо замещающему элементу. Например, когда при проверке санкционирования произведенных расходов в выборку попадает операция, которая позже была сторнирована ввиду бухгалтерской ошибки (некорректное применение счета аналитического учета плана счетов), то это не будет являться отклонением, и соответственно, следует выбрать и проверить замещающий элемент.

3.14.3. Если проверяющий не имеет возможности применить запланированные контрольные процедуры к какому-либо элементу выборки, он должен рассматривать такой элемент выборки как искажение. Например, при проверке целевого характера произведенных в отчетном периоде расходов на ремонт объектов основных средств на проверку не представлена первичная документация по одной из таких операций, которая бы подтверждала факт проведения ремонтных работ.

3.14.4. Проверяющий должен изучить характер и причину любых выявленных отклонений или искажений и оценить их возможное воздействие на цели конкретной контрольной процедуры и другие области проверки.

3.14.5. При анализе обнаруженных отклонений и искажений проверяющий может определить, что у многих из них есть общие характеристики (например, некорректное применение кодов бюджетной классификации при признании расходов по соответствующей статье, квалификации нефинансовых активов). В таких обстоятельствах проверяющий может принять решение выявить все элементы генеральной совокупности, которые

обладают этой общей характеристикой, и провести процедуры применительно к такой страте. Кроме того, такие искажения могут быть умышленными и указывать на возможность совершения недобросовестных действий.

3.14.6. Когда проверяющий полагает, что искажение (отклонение), выявленное при проверке какого-либо элемента выборки, является аномальной (нестандартной) ошибкой, он должен получить достаточную уверенность, что такие искажения или отклонения не являются репрезентативными в отношении генеральной совокупности. Для этого он должен выполнить дополнительные процедуры, позволяющие получить достаточные надлежащие доказательства того, что подобные искажения или отклонения не затрагивают другие элементы генеральной совокупности. Под аномальной ошибкой понимается отклонение или искажение вследствие единичного случая, которое не может произойти повторно (за исключением некоторых случаев) и, таким образом, не является репрезентативной ошибкой с точки зрения данной генеральной совокупности.

3.15. Экстраполяция искажений. Оценка результатов выборочной проверки

3.15.1. По результатам контрольных процедур проверяющий должен экстраполировать (распространить) искажения, выявленные в отобранной совокупности, оценивая их полную возможную величину во всей генеральной совокупности. Однако расчет общей суммы искажений в заданной генеральной совокупности, произведенный путем экстраполяции, не означает, что данная сумма подлежала отражению в учете и отчетности муниципалитета (как получателя бюджетных средств и администратора доходов), муниципального Собрания или муниципальных учреждений, подведомственных объекту контроля.

3.15.2. При оценке искажений или при экстраполяции искажений должны рассматриваться только те факторы, которые уместны с точки зрения целей конкретных процедур проверки.

3.15.3. Искажение, признанное аномальным, должно быть исключено при экстраполяции искажений, найденных в отобранной совокупности, на всю генеральную совокупность. Последствия любого такого искажения, если оно не исправлено, должны быть рассмотрены в дополнение к оценке полной величины искажений, не являющихся аномальными.

3.15.4. Если остатки (обороты) по счету бюджетного учета или группа однотипных операций были подразделены проверяющим на страты, то экстраполяция искажений проводится отдельно по каждой страте. Совокупность типичных и аномальных ошибок по каждой страте рассматривается с точки зрения их влияния на достоверность остатка (оборотов) по соответствующему счету бюджетного учета или группы однотипных операций.

3.15.5. Проверяющий должен оценить результаты проверки элементов в отобранной совокупности.

3.15.6. Неожиданно высокое значение искажения в отобранной совокупности может дать основания полагать, что остаток по счету бюджетного учета или группа однотипных операций являются существенно искаженными при отсутствии дополнительных доказательств того, что такие существенные искажения не имеют места.

3.15.7. Проверяющий оценивает, обеспечило ли использование выборки в разрезе отдельной генеральной совокупности (страты) надлежащие доказательства для того, чтобы сделать выводы о генеральной совокупности (страте), которая была проверена.

3.15.8. Если проверяющий приходит к выводу, что использование выборки не обеспечило достаточных оснований для выводов в отношении генеральной совокупности, которая была проверена, он может изменить характер, время и объем дальнейших процедур, чтобы достигнуть необходимого уровня уверенности.

3.15.9. Общая сумма искажений показателей годовой отчетности ВМО города Москвы, выявленных в ходе выборочной проверки, определяется путем суммирования искажений, выявленных после проведения выборочной проверки достоверности показателей отчетности муниципалитета (как получателя бюджетных средств и администратора доходов), муниципального Собрания, муниципальных учреждений, подведомственных объекту контроля.

3.15.10. Оценка существенности совокупных выявленных искажений осуществляется относительно уровня существенности, рассчитанного исходя из базового показателя консолидированной отчетности финансового органа.

Приложение 1
к стандарту внешней проверки
«Определение объема выборки»

Примеры факторов, влияющих на объем отобранной для проверки совокупности

№	Факторы	Влияние на объем выборки	Комментарий
(1)	(2)	(3)	(4)
1.	Высокая оценка риска существенного искажения	Увеличение объема	Чем выше оценка риска существенного искажения, тем больше должен быть объем выборки, чтобы получить больше доказательств за счет проведения контрольных процедур и снизить риски необнаружения
2.	Использование одновременно нескольких видов контрольных (аналитических) процедур применительно к той же совокупности	Уменьшение объема	Чем больше проверяющий полагается на разные процедуры проверки в целях снижения до приемлемо низкого уровня риска необнаружения искажений применительно к конкретной генеральной совокупности, тем меньшим может быть объем выборки
3.	Увеличение необходимой степени уверенности проверяющего в том, что фактическое искажение генеральной совокупности не превысит допустимого уровня ошибки	Увеличение объема	Чем больше желаемый уровень уверенности в том, что результаты проверки выборочной совокупности являются показательными с точки зрения фактических искажений в генеральной совокупности, тем больше должен быть объем выборки
4.	Увеличение абсолютного уровня существенности	Уменьшение объема	Чем ниже допустимый уровень ошибки, которую готов принять проверяющий, тем больше должен быть объем выборки, и наоборот
5.	Стратификация генеральной совокупности	Уменьшение объема	При надлежащей стратификации генеральной совокупности общий объем отобранных совокупностей по стратам, как правило, меньше, чем объем отобранной совокупности, который был бы необходим для достижения заданного уровня риска, связанного с использованием выборочного метода, когда для всей генеральной совокупности формировалась бы одна отобранная совокупность

Стратификация и взвешенный по стоимости отбор элементов

При анализе характеристик генеральной совокупности, из которой будет осуществляться выборка, проверяющий может прийти к выводу, что следует использовать стратификацию или взвешенный по стоимости отбор.

Стратификация

Эффективность проверки может быть повышена, если проверяющий проводит стратификацию генеральной совокупности путем разделения ее на дискретные подмножества (страты), которые имеют какие-либо идентифицирующие характеристики. Цель стратификации состоит в снижении вариативности элементов в рамках каждой страты и тем самым в уменьшении объема выборки без пропорционального увеличения риска, связанного с использованием выборочного метода.

При выполнении контрольных процедур обороты по счету бюджетного учета или группа однотипных операций могут стратифицироваться по стоимости. Это позволяет в рамках проверки уделить большее внимание элементам большей стоимости, которые могут быть сопряжены с большими потенциальными ошибками с точки зрения завышения величин. Страты могут быть выделены в разрезе кодов бюджетной классификации, аналитических счетов учета (субсчетов) и других характеристик, в которых проверяющий предполагает наличие более высокого риска искажений.

Результаты процедур, применяемых к какой-либо отобранной совокупности элементов в рамках одной страты, могут распространяться только на элементы, которые составляют такую страту. Для вывода в отношении всей генеральной совокупности требуется проанализировать риск существенного искажения в отношении остальных страт, составляющих генеральную совокупность, если они будут признаны проверяющим существенными.

Если остаток по счету бюджетного учета или группа однотипных операций были разделены на страты, то экстраполяция (распространение) искажений осуществляется для каждой страты отдельно. Для определения совокупного искажения остатка по счету бюджетного учета или группы однотипных операций в целом необходимо объединить искажения в отношении каждой страты.

Взвешенный по стоимости отбор элементов

При проведении контрольных процедур, в особенности при проверке на предмет завышения стоимостной оценки активов, обязательств, расходов бюджета, нередко оказывается эффективным определить элементы выборки как отдельные показатели в стоимостном выражении, которые составляют генеральную совокупность. Выбрав отдельные конкретные показатели в стоимостном выражении из генеральной совокупности, проверяющий затем исследует элементы, составляющие эти показатели. Такой подход к определению элементов выборки обеспечивает ориентацию работы проверяющего на провер-

ку элементов большей стоимости, поскольку они с большей вероятностью оказываются отобранными, и это может приводить к уменьшению объема выборки.

Методические рекомендации по осуществлению выборки

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ВМО города Москвы проверяющий должен получить достаточные надлежащие доказательства для того, чтобы сформировать обоснованные выводы, на которых будет базироваться заключение на годовой отчет.

Достаточные надлежащие доказательства могут быть получены:

1. При выборе всех элементов генеральной совокупности (сплошная проверка). Сплошная проверка рекомендуется в следующих случаях:

- генеральная совокупность составляет небольшое количество элементов большой стоимости;
- имеется существенный риск искажения отчетности, и другие средства не обеспечивают достаточных надлежащих доказательств;
- могут быть применены компьютеризированные методы к большой по количеству элементов генеральной совокупности, чтобы выполнить повторные вычисления или другие процедуры.

2. При выборе отдельных элементов, удовлетворяющих определенным условиям. Это уместно для отбора:

- ключевых элементов и элементов наибольшей стоимости;
- всех элементов, величина (стоимость) которых превышает определенный размер (сумму);
- элементов для получения информации по таким вопросам, как специфика деятельности объекта контроля и осуществляемых им операций, особенности системы внутреннего контроля;

3. При использовании репрезентативной выборки элементов из генеральной совокупности.

Решение, какой подход использовать, будет зависеть от существующих обстоятельств. Применение любого из указанных подходов или их комбинации может быть оправданным.

Обратите внимание:

Целесообразно использовать информацию, полученную при оценке рисков существенного искажения, чтобы уменьшить объем или устранить необходимость выполнения процедур проверки в областях, где риск искажения низкий. Кроме того, использование информации о системе внутреннего контроля в муниципалитете, полученной в том числе на основании опросного листа, поможет определить риски средств внутреннего контроля.

Подходы к проверке делятся на две основных категории: проверка специфических элементов и осуществление выборки.

Специфические элементы — отдельные (существенные) элементы генеральной сово-

купности, отобранные для проверки в силу их значимости, величины, характера или способа отражения в учете. Чтобы определить существенные элементы, необходимо проанализировать:

- статьи/операции, которые индивидуально могли повлечь существенное искажение;
- необычные или зависимые от внешних факторов показатели бюджетной отчетности;
- элементы, которые подвержены искажению.

Возможно, эти специфические элементы уже были выявлены на стадии планирования, при выполнении процедур оценки риска.

Документирование

При проведении выборочной проверки проверяющему следует задокументировать следующие аспекты:

- цель контрольной процедуры, на рассмотрение каких вопросов она направлена;
- опыт (если применимо) выполнения аналогичных процедур в предыдущие периоды;
- порядок определения генеральной совокупности, элементы которой будут проверены;
- перечень отдельных элементов, которые должны быть исключены из выборки и проверены отдельно. В некоторых случаях уверенность, полученная в результате проверки крупных операций или остатков, может быть достаточной, чтобы не выполнять выборку в отношении оставшихся элементов генеральной совокупности;
- перечень подгрупп элементов (страт) в пределах генеральной совокупности, которые могут быть проверены отдельно (при наличии);
- способ осуществления выборки (случайный, системный) в оставшейся части генеральной совокупности;
- какой уровень уверенности требуется от выполнения процедуры (в %, см. таблицу 1);
- абсолютная величина уровня существенности. Результаты выборочной проверки не могут быть оценены, если нет критериев оценки.

Объем процедур проверки

Если имеется большая совокупность элементов, которые должны быть проверены, предварительно необходимо определить, существуют ли более эффективные средства проверки, чем репрезентативная выборка. Значительные по размеру или необычные элементы могут быть исключены из генеральной совокупности для отдельной проверки.

Объем выборки при выполнении контрольных процедур зависит от требуемого уровня уверенности, который, в свою очередь, зависит от:

- доказательств, полученных из других источников (например, аналитические процедуры);
- объема генеральной совокупности;
- уровня существенности.

Выбор коэффициента доверия в зависимости от необходимого уровня уверенности представлен в таблице 1.

Таблица 1

**Взаимозависимость между уровнем уверенности и коэффициентом доверия
при определении объема выборки**

Уровень уверенности	Коэффициент доверия
(1)	(2)
50 %	0,7
55 %	0,8
60 %	0,9
65 %	1,1
70 %	1,2
75 %	1,4
80 %	1,6
85 %	1,9
90 %	2,3
95 %	3,0
98 %	3,7
99 %	4,6

Объем выборки (стоимостной) может быть определен следующим образом:

1. Вычисление интервала выборки (руб.)

$$\text{Интервал выборки} = \frac{\text{Допустимый уровень ошибки}}{\text{Коэффициент доверия}} \quad (1)$$

Если интервал стоимостной выборки равен 100 000 руб., то первый элемент выборки (например, операции по оплате) отбирается случайно, например, на сумме 85 000 руб. (та операция по оплате, на которой накопительный итог превысил отправную точку — 85 000 руб.). Второй элемент выборки будет операцией, на которую приходится сумма 185 000 руб. (отправная точка + интервал выборки = 85 000 руб. + 100 000 руб.). Третьим элементом выборки будет операция, на которой нарастающий итог превысит 285 000 руб. (185 000 руб. + 100 000 руб.). Также отбираются остальные элементы выборки, пока нарастающий итог не превысит размер генеральной совокупности.

2. Определение объема выборки (количество элементов)

$$\text{Объем выборки} = \frac{\text{Величина генеральной совокупности}}{\text{Интервал выборки}} \quad (2)$$

Генеральная совокупность не должна включать элементы, которые были отобраны для отдельной проверки.

Примечание: при расчете объема выборки округление всегда производится в меньшую сторону.

3. Построение выборки

Исключению из генеральной совокупности подлежат элементы наибольшей стоимости (превышающие определенную проверяющим величину) и ключевые элементы (отобранные для отдельной проверки по профессиональному суждению проверяющего).

Далее рассчитывается интервал выборки.

Затем случайным образом определяется отправная точка, чтобы отобрать первый элемент выборки. Отправная точка должна располагаться в интервале от 1 до величины интервала выборки. Каждый последующий элемент выборки определяется путем прибавления к величине предыдущей точки отбора величины интервала выборки.

Пример 1: Построение выборки в отношении остатков дебиторской задолженности по счету учета расчетов по выданным авансам

Вопрос	Ответ
(1)	(2)
Цель процедуры	Подтвердить существование дебиторской задолженности, осуществляя выборку остатков задолженности к получению и направляя письма-подтверждения (акты сверки задолженности)
Риск существенного искажения в отношении существования дебиторской задолженности	Высокий риск
Совокупность, которая будет проверена	Остатки дебиторской задолженности по отдельным дебиторам на конец отчетного периода
Денежная оценка совокупности (общая величина дебиторской задолженности)	177 200 руб.
Элементы, выбранные для отдельной проверки (элементы наибольшей стоимости и ключевые элементы) — общая оценка	38 340 руб.
Уверенность, полученная в результате выполнения других процедур, например, процедур оценки риска	Низкая
Коэффициент доверия (тем меньше, чем выше уверенность доказательств, полученных из других источников)	Никакие другие источники не предоставили уверенности, следовательно, необходима уверенность 95% (коэффициент доверия — 3,0).
Допустимый уровень ошибки	15 000 руб.
Ожидаемые искажения в совокупности	Нет

Расчет:

Интервал выборки = $15\,000 / 3,0 = 5\,000$ (руб.)

Объем выборки = $(177\,200 - 38\,340) / 5\,000 = 27$ (элементов)

В этом примере интервал выборки составил 5 000 руб. Таким образом, если первый элемент отобран случайно на сумме 2 500 руб., следующим элементом будет остаток, с учетом которого нарастающий итог превысит 7 500 руб. Третьим элементом будет остаток, с учетом которого нарастающий итог превысит 12 500 руб., и так далее, пока 27 элементов не будут отобраны.

Примечание: при таком способе отбора элементы большей стоимости (а соответственно

и большей значимости для формирования выводов) имеют большую вероятность быть отобранными для проверки.

Пример 2: Построение выборки в отношении остатков дебиторской задолженности по счету учета расчетов по выданным авансам

Вопрос	Ответ
(1)	(2)
Цель процедуры	Подтвердить существование дебиторской задолженности, осуществляя выборку остатков задолженности к получению и направляя письма-подтверждения (акты сверки задолженности)
Риск существенного искажения в отношении существования дебиторской задолженности	Средний риск
Совокупность, которая будет проверена	Остатки дебиторской задолженности по отдельным дебиторам на конец отчетного периода
Денежная оценка совокупности (общая величина дебиторской задолженности)	177 200 руб.
Элементы, выбранные для отдельной проверки (элементы наибольшей стоимости и ключевые элементы) — общая оценка	38 340 руб.
Уверенность, полученная в результате выполнения других процедур, например, процедур оценки риска	Низкая
Коэффициент доверия (тем меньше, чем выше уверенность доказательств, полученных из других источников)	С учетом уровня уверенности по результатам других процедур необходима уверенность 70% (коэффициент доверия — 1,2)
Допустимый уровень ошибки	15 000 руб.
Ожидаемые искажения в совокупности	Нет

Расчет:

Интервал выборки = $15\,000 / 1,2 = 12\,500$ (руб.)

Объем выборки = $(177\,200 - 38\,340) / 12\,500 = 11$ (элементов)

Экстраполяция (распространение) ошибок и оценка искажений

Действия проверяющего:

1. Экстраполировать (распространить) искажения, имеющие стоимостную оценку, на всю генеральную совокупность.

2. Оценить влияние ожидаемого искажения (т.е. с учетом экстраполяции) на другие области проверки. Например, может потребоваться изменить характер процедур проверки в отношении какого-либо вопроса.

3. Сопоставить сумму ожидаемого искажения и аномальной ошибки с допустимым уровнем ошибки.

Пример 3: Экстраполяции искажений

№	Вопрос	Ответ
(1)	(2)	(3)
1.	Денежная оценка совокупности, которая должна быть проверена (величина дебиторской задолженности)	177 200 руб.
2.	Допустимый уровень ошибки	15 000 руб.
3.	Элементы, выбранные для отдельной проверки (элементы наибольшей стоимости и ключевые элементы) — общая оценка	38 340 руб.
4.	Совокупность за вычетом элементов, выбранных для отдельной проверки (стр.1 — стр.3)	138 860 руб.
5.	Объем репрезентативной выборки (общая стоимость всех элементов выборки)	75 000 руб.
6.	Искажения, выявленные при проверке элементов, выбранных для отдельной проверки (например, занижение суммы)	- 2 000 руб.
7.	Искажения, выявленные при проверке элементов репрезентативной выборки (например, завышение суммы)	+ 3 000 руб.
8.	Ожидаемая величина искажения в совокупности за вычетом элементов, выбранных для отдельной проверки (стр.7 / стр.5 — стр.4)	+ 5 554 руб.
9.	Общая ожидаемая величина искажения совокупности, которая должна быть проверена (стр.5 + стр.7)	+ 3 554 руб.

Вывод: Показатель «Расчеты по выданным авансам» в балансе получателя бюджетных средств завышен незначительно (т.к. общая ожидаемая величина искажения — 3 554 руб. не превысила допустимого уровня ошибки — 15 000 руб.).

Стандарт 3.7.7

«РЕЗУЛЬТАТ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ»

Утвержден Приказом Председателя
Контрольно-счетной палаты Москвы
от 30.12.2010 № 109/01-05

Стандарт «Результат внешней проверки»

1. Общие положения

1.1. Настоящий стандарт разработан в рамках заключенных соглашений об осуществлении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Законом города Москвы от 10.09.08 №39 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Москве», Законом города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы», Регламентом Контрольно-счетной палаты Москвы, инструкциями и методическими рекомендациями, утвержденными приказами Председателя Контрольно-счетной палаты Москвы, с учетом положений международных стандартов государственного аудита ИНТОСАИ.

1.2. Целью настоящего стандарта является определение единых требований к оформлению результатов проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы.

1.3. Задачей стандарта является унификация:

— порядка документального оформления результатов внешней проверки, обоснования выводов по результатам проверки и формирования заключений на годовые отчеты об исполнении бюджета ВМО города Москвы;

— структуры аналитической записки и заключения по результатам внешней проверки;

— порядка и сроков представления и согласования результатов с руководством объекта проверки.

1.4. Сфера применения стандарта.

Стандарт является обязательным для исполнения всеми сотрудниками Контрольно-счетной палаты Москвы, привлеченными специалистами и независимыми экспертами, участвующими в проведении внешней проверки исполнения бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы.

2. Основные принципы формирования результатов внешней проверки

2.1. Результаты контрольного мероприятия подлежат обязательному документальному оформлению в письменном виде.

2.2. По результатам проведения контрольного мероприятия ответственными исполнителями рабочей группы в разрезе каждого объекта контроля формируется аналитическая записка и Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета соответствующего ВМО города Москвы.

2.3. При формировании результатов внешней проверки должны быть обеспечены: объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность изложения.

2.4. Результаты проверки излагаются на основе проверенных данных и фактов, подтвержденных имеющимися документами, заключениями специалистов, объяснениями руководителей, должностных и материально ответственных лиц (доказательств).

2.5. Аналитическая записка и Заключение на годовой отчет составляются на рус-

ском языке, имеют сквозную нумерацию страниц. Стоимостные показатели выражаются в валюте Российской Федерации, в тысячах рублей с точностью до одного десятичного знака.

2.6. Аналитическая записка представляет собой подробный отчет членов рабочей группы по результатам проведения контрольного мероприятия в разрезе вопросов, определенных программой внешней проверки.

2.7. Аналитическая записка формируется отдельно по каждому объекту контроля, содержит детальное описание проведенных контрольных (аналитических) процедур, выявленных ситуаций, обнаруженных недостатков и нарушений.

2.8. В аналитической записке при описании каждого нарушения, выявленного в ходе контрольного мероприятия, должны быть указаны: положения законодательных и нормативных правовых актов, которые были нарушены, к какому периоду относится выявленное нарушение, в чем выразилось нарушение, документально подтвержденная сумма нарушения, ссылки на первичные документы, должностное, материально ответственное или иное лицо объекта контроля, допустившее нарушение.

2.9. Наряду с аналитической запиской по результатам проведения контрольного мероприятия формируется Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета ВМО города Москвы в разрезе каждого объекта контроля.

2.10. Заключение является официальным документом, составленным в соответствии с требованиями настоящего стандарта, содержащим выраженное в установленной форме мнение по результатам контрольного мероприятия в соответствии с целями и предметом внешней проверки ВМО города Москвы.

2.11. Заключение должно содержать заявление о том, что внешняя проверка была запланирована и проведена таким образом, чтобы максимально достичь целей внешней проверки.

2.12. При изложении результатов контрольного мероприятия, кроме выводов по результатам внешней проверки исполнения бюджета ВМО города Москвы, в Заключении необходимо отразить (при наличии):

— выявленные недостатки в управлении и ведомственном финансовом контроле, существенные недостатки системы внутреннего контроля объекта проверки;

— информацию о принятых срочных мерах для пресечения противоправных действий/бездействий в случае, если выявленные в ходе проведения проверки нарушения содержали признаки состава преступления;

— информацию об отсутствии нарушений, если они не были выявлены по результатам проверки по тем или иным вопросам программы контрольного мероприятия или в целом.

2.13. В документах по результатам внешней проверки не допускаются:

— выводы, предположения, факты, не подтвержденные соответствующими документами;

— морально-этическая оценка действий должностных, материально-ответственных и иных лиц объекта проверки.

2.14. При формировании результатов внешней проверки должны соблюдаться соответствующие положения стандартов «Контроль качества», «Документирование контрольных мероприятий».

3. Порядок оформления документов по результатам внешней проверки

3.1. Аналитическая записка.

3.1.1. В отличие от Заключения в аналитической записке приводится подробное описание результатов внешней проверки в разрезе вопросов, предусмотренных программой контрольного мероприятия.

3.1.2. Аналитическая записка формируется в разрезе каждого объекта проверки ответственными исполнителями рабочих групп.

3.1.3. Структура аналитической записки формируется исходя из предмета и вопросов внешней проверки таким образом, чтобы в ней были отражены все существенные аспекты и результаты контрольного мероприятия.

3.1.4. В аналитической записке необходимо указывать сведения о форме контрольного мероприятия (камеральная или выездная проверка), применяемых методах проверки (какие сегменты были проверены сплошным методом, какие — выборочным), принятом уровне существенности в процентах или в денежном выражении.

3.1.5. Разделы аналитической записки могут содержать подразделы, которые могут видоизменяться в зависимости от установленных нарушений.

3.1.6. В каждом разделе нарушения следует группировать по характеру последствий. Изложение материала внутри разделов следует производить в порядке убывания значимости (существенности) выявленных при проверке нарушений.

3.1.7. В случае отсутствия существенных ошибок необходимо написать: «По данному разделу существенных ошибок не обнаружено». Далее по тексту можно привести менее существенные ошибки, в порядке убывания значимости. Однако в том случае, если сумма ошибок по разделу (подразделу) незначительна, но в совокупности сумма ошибок превышает уровень существенности, незначительные ошибки должны быть указаны в соответствующих разделах аналитической записки, при этом фраза «По данному разделу существенных ошибок не обнаружено» не приводится.

3.1.8. Раскрытие информации в аналитической записке предполагает формулирование наименования вопроса проверки, описание анализируемой ситуации, описание недостатков и нарушений, представление выводов и предложений, рекомендаций по результатам проверки (в случае возможности и необходимости).

3.1.9. Информация, содержащаяся в аналитической записке, должна быть основана на соответствующих доказательствах. Факты нарушений и недостатков, подтверждения которых содержатся в конкретных документах, являющихся доказательствами, должны содержать реквизиты таких документов.

3.1.10. В аналитической записке наряду с тестовым изложением информации допускается использование диаграмм, схем, графиков, таблиц.

3.2. Заключение по результатам внешней проверки.

3.2.1. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета ВМО города Москвы формируется в разрезе каждого объекта контроля в установленные программой внешней проверки сроки.

3.2.2. Заключение должно содержать перечень проверенной годовой отчетности объекта контроля с указанием отчетного периода и ее состава.

3.2.3. Заключение должно включать заявление о том, что ответственность за ведение бюджетного учета, подготовку и представление годовой отчетности возложена на объект

контроля, и заявление о том, что ответственность аудитора КСП Москвы заключается только в выражении на основании проведенного контрольного мероприятия мнения о достоверности данной отчетности во всех существенных отношениях.

3.2.4. Заключение должно содержать указание на то, что контрольное мероприятие проведено в соответствии с бюджетным законодательством, условиями Соглашения об осуществлении внешней проверки, стандартами КСП Москвы по проведению внешней проверки, другими локальными нормативно-правовыми актами КСП Москвы.

3.2.5. В Заключении должны быть указаны форма проведения внешней проверки (камеральная или выездная) и то, что контрольное мероприятие проводилось выборочным методом.

3.2.6. Заключение должно содержать заявление руководителя контрольного мероприятия (аудитора КСП Москвы) относительно того, что проведенное контрольное мероприятие предоставляет достаточные основания для выражения мнения о достоверности во всех существенных отношениях годовой отчетности об исполнении бюджета ВМО города Москвы.

3.2.7. Содержание Заключения должно основываться на следующем:

— в Заключении должны быть однозначно идентифицированы объект и предмет контроля;

— в Заключении должны быть раскрыты цели и объем контрольного мероприятия;

— в Заключении должно быть указано, в соответствии с какими требованиями (стандартами, иными документами) проводилось контрольное мероприятие;

— Заключение должно отражать результаты внешней проверки (на основании данных аналитической записки).

3.2.8. Вводная часть Заключения должна содержать информацию об основаниях проведения проверки, объекте проверки и информацию о предмете, виде, целях и методах проведения контрольного мероприятия.

Вводная часть Заключения должна иметь указание на сроки проведения внешней проверки, а также проверяемый период, в связи с возможным влиянием событий и фактов, имеющих место после этой даты.

3.2.9. Содержательная часть Заключения предусматривает обобщение результатов проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за соответствующий финансовый год с систематизацией по видам выявленных нарушений.

В содержательной части информация предоставляется в объеме, достаточном для формирования выводов по результатам внешней проверки.

Факты недостоверности бюджетной отчетности и факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности, при необходимости оформляются в виде таблицы.

3.2.10. В заключительной части аудитор КСП Москвы выражает свое профессиональное мнение о достоверности годового отчета об исполнении бюджета соответствующего ВМО города Москвы во всех существенных отношениях.

3.2.11. Помимо мнения о достоверности годовой отчетности может возникнуть необходимость выразить в Заключении мнение по поводу соответствия этой отчетности другим требованиям, а также относительно иных документов и сделок, относящихся к финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

3.2.12. Мнение о достоверности годового отчета об исполнении местного бюджета во всех существенных аспектах должно быть выражено тогда, когда аудитор приходит к

заклучению о том, что отчетность объекта контроля дает достоверное представление о его финансовом положении и результатах исполнения бюджета в соответствии с установленными требованиями бюджетного законодательства, правилами ведения бюджетного учета и составления отчетности в Российской Федерации.

3.2.13. Аудитор также может модифицировать заключение (с оговорками) посредством включения (после части с выражением мнения) части, привлекающей внимание пользователей к ситуации, сложившейся у объекта контроля. Заключение с оговорками формируется, если имеют место факторы, не влияющие на мнение о достоверности бюджетной отчетности в целом, но описываемые в Заключении с целью привлечения внимания пользователей к какой-либо ситуации, сложившейся у объекта контроля. Такими факторами могут являться, в частности:

- отдельные нарушение методологии ведения бюджетного учета;
- ненадлежащий уровень системы внутреннего контроля объекта проверки;
- незаконченные судебные дела (разбирательства) и т.д.

3.2.14. В отдельных случаях аудитор КСП Москвы может посчитать уместным отказаться от выражения мнения о достоверности годовой отчетности.

3.2.15. Отказ от выражения мнения имеет место в тех случаях, когда ограничение объема контрольного мероприятия было настолько существенно и глубоко, что проверяющие не могли получить достаточные доказательства и, следовательно, не в состоянии выразить мнение о достоверности проверяемой отчетности. Под объемом контрольного мероприятия понимается способность проверяющего выполнить контрольные процедуры, которые считаются необходимыми в данных обстоятельствах, исходя из приемлемого уровня существенности.

3.2.16. Мнение о недостоверности годового отчета следует выражать тогда, когда выявленные в ходе контрольного мероприятия искажения показателей отчетности превышают принятый уровень существенности и аудитор приходит к выводу, что внесение оговорки в Заключение не является адекватным для того, чтобы раскрыть вводящий в заблуждение или неполный характер годового отчета.

3.2.17. К Заключению на годовой отчет об исполнении бюджета ВМО города Москвы прилагаются формы годовой отчетности, предусмотренные законодательством, в отношении которых выражается мнение и которые датированы, подписаны и скреплены печатью объекта контроля в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации относительно составления такой отчетности.

3.2.18. Заключение и указанная отчетность должны быть сброшюрованы в единый пакет, листы пронумерованы, прошнурованы, опечатаны с указанием общего количества листов в пакете.

3.3. Оформление результатов внешней проверки должно обеспечивать возможность мониторинга и анализа материалов внешней проверки в разрезе объектов контроля и административных округов города Москвы.

4. Порядок согласования и представления результатов внешней проверки

4.1. Проекты аналитических записок, сформированные по результатам контрольного мероприятия, подлежат внутренней экспертизе структурным подразделением КСП

Москвы в порядке, предусмотренном инструкцией по организации и проведению контрольных мероприятий КСП Москвы.

4.2. Проект аналитической записки должен быть доведен до сведения руководства объекта внешней проверки.

4.3. По итогам взаимодействия КСП Москвы и объекта проверки и ознакомления с результатами контрольного мероприятия могут быть внесены соответствующие изменения в аналитическую записку. Факты и причины внесения изменений в аналитическую записку должны быть документально зафиксированы в рабочей документации.

4.4. Аналитическая записка по каждому объекту контроля подписывается членами рабочей группы, принимавшими участие в проверке отчетности соответствующего объекта контроля.

4.5. На основании сведений, содержащихся в аналитической записке, формируется Заключение по результатам внешней проверки. Заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета, а также мотивированные пояснения по результатам внешней проверки (в случае необходимости) представляются объекту проверки и муниципальному Собранию в сроки, предусмотренные соглашением.

4.6. В случае наличия противоправных действий/бездействий, выявленных по результатам контрольного мероприятия, информация о них должна быть передана соответствующим заинтересованным лицам.

4.7. Заключение, формируемые по результатам контрольного мероприятия, служат основой для подготовки отчета о результатах внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов ВМО города Москвы.

4.8. Отчет формируется руководителем контрольного мероприятия и отражает результат обобщения и систематизации выявленных недостатков и нарушений, их структуру, выводы и предложения по итогам проведения внешней проверки исполнения бюджетов ВМО города Москвы.

Предложения должны быть:

- аргументированными;
- простыми, конкретными по форме, понятными по содержанию;
- практическими, т.е. доступными к исполнению в разумный срок и в соответствии с действующим законодательством.

4.9. Отчет о результатах внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов ВМО города Москвы подлежит доведению до сведения заинтересованных лиц.

4.10. Требования к оформлению исходящей документации и порядку организации документооборота по результатам внешней проверки должны соответствовать Инструкции по работе с документами в КСП Москвы.

5. Контроль результатов внешней проверки

5.1. За формированием и документационным оформлением результатов внешней проверки должен быть организован постоянный действенный контроль со стороны руководителя внешней проверки.

5.1.1. Заключение по результатам внешней проверки должно надлежащим образом отражать выводы.

5.1.2. Все оценки и выводы, сделанные в ходе и по результатам выполненных контрольных процедур, должны быть обоснованы и подтверждены достаточными надежными доказательствами.

5.1.3. Все ситуации, связанные с нарушениями, недостатками и необычными обстоятельствами, должны быть надлежащим образом выявлены, задокументированы, на них должно быть обращено внимание соответствующих заинтересованных лиц.

5.1.4. До выдачи Заключения заинтересованным лицам должна быть осуществлена обзорная проверка качества выполнения контрольного мероприятия в соответствии с положениями стандарта внешней проверки «Контроль качества».

5.2. Заключение по результатам проведения внешней проверки исполнения бюджета конкретного объекта проверки и отчет по результатам контрольного мероприятия в целом — документы, отражающие выводы, за достоверность которых соответствующие должностные лица КСП Москвы несут персональную ответственность.

Члены рабочей группы, принимавшие участие в проведении внешней проверки и не согласные с содержащимися в Заключении и/или отчете выводами, вправе выразить особое мнение, которое прилагается к Заключению и/или отчету.

Стандарт 3.7.8

«КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА»

Утвержден Приказом Председателя
Контрольно-счетной палаты Москвы
от 30.12.2010 № 109/01-05

Стандарт «Контроль качества»

1. Общие положения

1.1. Настоящий стандарт разработан в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Законом города Москвы от 10.09.08 № 39 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Москве», Законом города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы», Регламентом Контрольно-счетной палаты Москвы, инструкциями и методическими рекомендациями, утвержденными приказами Председателя Контрольно-счетной палаты Москвы, с учетом положений международных стандартов государственного аудита (ИНТОСАИ).

1.2. Целью стандарта является установление единых принципов и требований в отношении правил и процедур осуществления контроля качества при проведении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы.

1.3. Задачами стандарта являются:

— установление унифицированных и оптимальных требований качества к номенклатуре, процедурам и организации работ по проведению внешней проверки;

— оптимизация (совершенствование) механизма управления процессом проведения внешней проверки исполнения бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы;

— повышение общественного доверия к результатам контрольных мероприятий, проводимых Контрольно-счетной палатой Москвы.

1.4. Сфера применения стандарта

Стандарт применяется в целях реализации требований системы менеджмента качества, утвержденной Председателем КСП Москвы, в части контроля осуществления процесса «Контрольная деятельность».

Стандарт является обязательным для исполнения всеми сотрудниками Контрольно-счетной палаты Москвы, привлеченными специалистами и независимыми экспертами, участвующими в проведении внешней проверки исполнения бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы.

2. Система управления качеством внешней проверки

2.1. Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов ВМО города Москвы является отдельным видом контрольной деятельности КСП Москвы, осуществляемым в соответствии с бюджетным законодательством РФ и города Москвы, локальными нормативными правовыми актами КСП Москвы в рамках заключенных Соглашений.

2.2. Проведение указанного контрольного мероприятия носит общественный характер. Это означает, что качество проведения внешней проверки должно быть всегда и при любых обстоятельствах вне подозрений.

Неправильное поведение членов рабочей группы и/или ненадлежащее качество контрольной деятельности может вызвать сомнение в надежности и компетентности КСП Москвы.

2.3. В целях повышения эффективности деятельности в КСП Москвы применяется система менеджмента качества, являющаяся одновременно инструментом контроля качества и средством постоянного повышения качества.

2.4. Управление качеством проведения контрольных мероприятий представляет собой совокупность организационных действий, методов и процедур, направленных на достижение высокого уровня эффективности контрольной деятельности КСП Москвы в целях качественного осуществления внешней проверки.

2.5. Система управления качеством внешней проверки включает следующие элементы:

- установление требований к качеству;
- обеспечение качества;
- контроль качества;
- повышение качества.

2.6. Установление требований к качеству внешней проверки — это определение необходимых правил и процедур проведения внешней проверки, а также соответствующих ресурсов для достижения целей в области качества контрольной деятельности.

2.7. Требования к качеству внешней проверки, правила и процедуры планирования, проведения и формирования результатов установлены стандартами внешней проверки, которые являются обязательными для исполнения всеми членами рабочей группы.

2.8. Обеспечение качества представляет собой процесс выполнения установленных требований и процедур планирования, осуществления внешней проверки и оформления результатов контрольных мероприятий, определяющих качество их проведения.

2.9. Контроль качества осуществляется путем проверки соответствия процедур планирования, осуществления проверки и оформления результатов контрольных мероприятий установленным требованиям в целях оценки уровня их качества.

2.10. Контроль качества проведения внешней проверки должен осуществляться на систематической основе.

2.11. Повышение качества представляет собой процесс устранения недостатков проведения внешней проверки и совершенствования контрольной деятельности КСП Москвы, направленный на достижение более высокого уровня ее качества.

2.12. Комплексная система контроля качества проведения внешней проверки должна обеспечить разумную уверенность в том, что члены рабочей группы выполняют профессиональные и этические требования, требования законодательства и что отчеты по результатам проверок отражают реальное состояние дел объекта внешней проверки.

3. Профессиональные и этические требования

3.1. Профессиональные и этические требования, обеспечивающие качество проведения внешней проверки, включают:

- честность;
- объективность (политический нейтралитет, избегание конфликта интересов);
- профессиональную компетентность и должную тщательность;
- конфиденциальность;
- профессиональное поведение (порядочность, понимание нравственной и этической стороны профессии);
- независимость.

3.2. Руководитель контрольного мероприятия должен контролировать соблюдение этических требований всеми участниками рабочей группы на всех стадиях контрольного мероприятия.

3.3. Члены рабочей группы должны обладать достаточным уровнем функциональной, организационной, политической и финансовой независимости.

Требования о соблюдении принципов независимости должны быть доведены до сведения всех членов рабочей группы, ответственность за определение и оценку обстоятельств и отношений, вызывающих угрозу независимости, а также принятие соответствующих действий для их устранения или снижения до приемлемо низкого уровня несут члены рабочей группы.

Факты, вызывающие угрозу соблюдения принципа независимости, должны быть незамедлительно доведены до сведения руководителя рабочей группы (руководителя внешней проверки). Решение о применении мер и действий в отношении выявленных угроз независимости принимается уполномоченными сотрудниками КСП Москвы.

3.4. На этапе планирования внешней проверки руководитель рабочей группы формирует состав рабочей группы в соответствии с положениями стандарта «Подготовка и планирование внешней проверки». При этом учитывается количественный состав, профессиональная компетентность и опыт (навыки) работников КСП Москвы.

Руководитель внешней проверки должен убедиться, что все члены рабочей группы обладают соответствующими навыками, профессиональной компетентностью, полномочиями и временем, необходимым для выполнения задания по проверке в соответствии с нормативными правовыми актами РФ и города Москвы, а также стандартами внешней проверки.

Под соответствующими навыками и профессиональной компетентностью подразумевается:

- понимание задания и практический опыт выполнения аналогичных по характеру и сложности заданий, приобретенный посредством обучения и предыдущей работы;
- знание и понимание нормативных правовых актов РФ и города Москвы, локальных нормативных актов КСП Москвы и стандартов внешней проверки;
- понимание особенностей бюджетного процесса и бюджетного устройства в ВМО города Москвы;
- способность формировать профессиональное суждение;
- знания в области информационных технологий;
- знание и понимание принципов и процедур контроля качества, установленных в КСП Москвы.

3.5. Навыки и профессиональная компетентность могут быть развиты различными методами, включая:

- профессиональное образование;
- непрерывное повышение квалификации;
- опыт работы;
- обмен опытом с коллегами.

3.6. При осуществлении внешней проверки члены рабочей группы должны проявлять профессиональный скептицизм.

Проявление профессионального скептицизма означает, что весомость полученных доказательств критически оценивается, доказательства, которые противоречат каким-либо

документам или заявлениям руководства и (или) должностных лиц объекта внешней проверки либо ставят под сомнение достоверность таких документов или заявлений, внимательно изучаются. Профессиональный скептицизм необходим, чтобы, в частности, не упустить из виду подозрительные обстоятельства, не сделать неоправданных обобщений при подготовке выводов, не использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема процедур контроля, а также при оценке их результатов.

3.7. Руководитель рабочей группы должен обращать особое внимание на соблюдение этических требований всеми членами рабочей группы в ходе внешней проверки. Если руководителю рабочей группы становятся известны факты несоблюдения этических требований, он должен осведомить об этом руководителя контрольного мероприятия и обеспечить применение соответствующих мер дисциплинарного воздействия к лицам, не соблюдающим этические требования.

4. Контроль качества и результативности процессов внешней проверки

4.1. Обеспечение качества внешней проверки осуществляется на всех этапах контрольного мероприятия и заключается в выполнении требований и процедур ее проведения, установленных стандартами внешней проверки.

4.2. Организацию обеспечения качества внешней проверки осуществляет руководитель контрольного мероприятия посредством управления деятельностью членов рабочей группы и надзора за ходом контрольного мероприятия, в частности:

— создания необходимых условий для организации работы членов рабочей группы, обеспечения применения способностей сотрудников при выполнении ими своих обязанностей в ходе контрольного мероприятия в целях достижения высоких результатов работы;

— контроля распределения обязанностей между руководителем и членами рабочей группы (в соответствии с их профессиональными способностями, знаниями, умениями и навыками, необходимыми для качественного проведения контрольного мероприятия), создания механизма подотчетности и персональной ответственности за качество проводимого контрольного мероприятия.

4.3. В обязанности членов рабочей группы входит соблюдение этических и профессиональных требований, выполнение порученной работы. Члены рабочей группы могут обращаться за разъяснениями к более опытным членам, поддерживая в рабочей группе надлежащий стиль профессионального общения.

4.4. В ходе осуществления контроля результативности процесса контрольной деятельности должна осуществляться оценка:

— работы каждого члена рабочей группы независимо от занимаемой должности, квалификации и опыта;

— выполняемой работы и ее результатов.

4.5. Контроль результативности в ходе контрольного мероприятия осуществляется:

— руководителем контрольного мероприятия в отношении организационных вопросов проведения внешней проверки;

— руководителем рабочей группы в отношении выполняемой работы и ее результатов;

— более опытными членами рабочей группы в отношении работы менее опытных членов рабочей группы.

4.6. Перед началом проведения внешней проверки члены рабочей группы обязаны ознакомиться и соблюдать требования стандартов внешней проверки.

4.7. Работа членов рабочей группы должна соответствующим образом контролироваться на каждом этапе внешней проверки, и документально подтвержденные результаты работы должны проверяться руководителем контрольного мероприятия.

Контроль является существенным для обеспечения выполнения целей внешней проверки и поддержания качества работы, поэтому он необходим во всех случаях, независимо от компетентности отдельного члена рабочей группы.

4.8. Руководитель внешней проверки несет ответственность за качество выполнения каждой проверки, которой он руководит.

Руководитель внешней проверки и руководитель рабочей группы должны на всех стадиях (этапах) внешней проверки демонстрировать членам рабочей группы высокое качество работы на примере собственных действий или путем соответствующих указаний членам рабочей группы. Такие действия и указания должны подчеркивать:

— важность соблюдения нормативных правовых актов РФ и города Москвы, локальных нормативных актов КСП Москвы и стандартов внешней проверки, применяемых принципов и процедур контроля качества контрольной деятельности, а также формирования Заключения, соответствующего целям и условиям внешней проверки;

— обеспечение и постоянное повышение качества, которое является первостепенной задачей.

4.9. Контроль качества в ходе внешней проверки осуществляется посредством проведения:

- предварительного контроля качества;
- текущего контроля качества;
- последующего контроля качества (мониторинга).

4.10. Предварительный контроль качества внешней проверки.

4.10.1. Предварительный контроль осуществляется на стадии планирования внешней проверки.

4.10.2. Требования и процедуры организации подготовительного этапа внешней проверки установлены стандартом внешней проверки «Подготовка и планирование внешней проверки».

4.10.3. Процедуры, осуществляемые руководителем внешней проверки и обеспечивающие качество реализации контрольного мероприятия:

- формирование рабочей группы в соответствии с количественным составом, профессиональной компетентностью и опытом сотрудников КСП Москвы;
- разработка проектов плана-задания, структуры запросов о предоставлении информации, программы внешней проверки;
- контроль единого четкого понимания плана-задания и программы проверки всеми членами рабочей группы;
- проведение подробного инструктажа о характере и особенностях внешней проверки, ознакомление членов рабочей группы с закрепленными за ними вопросами;
- обеспечение возможности получения членами рабочей группы при недостатке опыта и (или) знаний в конкретных обстоятельствах соответствующих консультаций.

4.11. Текущий контроль качества внешней проверки.

4.11.1. Текущий контроль устанавливается за соблюдением членами рабочей группы установленных им контрольных полномочий.

4.11.2. Текущий контроль качества включает:

— контроль осуществления контрольных (аналитических) процедур в строгом соответствии с планом-заданием и программой проверки (перечень, характер процедур, порядок и сроки проведения);

— решение значимых вопросов, возникающих в ходе выполнения задания, оценку их значимости и в случае необходимости соответствующее изменение запланированных мероприятий;

— координацию действий членов рабочей группы, выявление вопросов, в отношении которых необходимо разъяснение или проведение в ходе проверки консультаций с более опытными участниками группы;

— принятие необходимых мер в отношении членов рабочей группы в случаях невыполнения и (или) ненадлежащего выполнения возложенных на них полномочий;

— обеспечение полноты контрольных (аналитических) процедур в целях обнаружения ошибок, нарушений, недостатков;

— контроль правильности заполнения, полноты и достоверности рабочих документов (все оценки и выводы, сделанные в ходе и по результатам выполнения процедур контроля, обоснованы и подтверждены достаточными надлежащими надежными доказательствами).

4.12. Последующий контроль качества внешней проверки.

4.12.1. До формирования Заключения по результатам внешней проверки руководитель рабочей группы должен проверить рабочие документы и обсудить работу с членами рабочей группы, чтобы убедиться в достаточности и надлежащем характере полученных доказательств, подтверждающих сделанные выводы.

4.12.2. Результаты последующего контроля качества проведения внешней проверки должны обеспечивать уверенность в том, что:

— выполненная работа соответствует нормативным правовым актам РФ и города Москвы, локальным нормативным правовым актам КСП Москвы и стандартам внешней проверки;

— возникновение значимых вопросов подлежало детальному рассмотрению;

— факты оказанных консультаций и рекомендаций, а также их содержание документально оформлены (применены на практике);

— выполненная работа подтверждает полученные выводы и документально оформлена;

— полученные доказательства имеют достаточный и надлежащий характер;

— цели контрольного мероприятия достигнуты.

4.12.3. Последующий контроль, осуществляемый руководителем внешней проверки, предусматривает выборочный анализ рабочих документов, связанных со значимыми суждениями и выводами, сделанными рабочей группой. Объем такого анализа зависит от сложности задания и риска того, что Заключение может не соответствовать целям и условиям внешней проверки.

4.12.4. Процедурами последующего контроля качества контрольной деятельности является контроль за:

— формированием аналитических записок и Заключений на годовые отчеты об исполнении бюджетов ВМО города Москвы, надлежащим образом отражающих выводы проверяющих;

— формированием проектов отчетов, информационных и иных писем с целью доведения результатов до заинтересованных лиц;

— формированием базы данных по объекту контроля (включая архивацию, создание электронной базы данных);

— принятием и/или созданием предложений по совершенствованию контрольной работы (в том числе оптимизации контрольных (аналитических) процедур и документированию контрольных мероприятий);

— рассмотрением поступивших претензий в соответствии с порядком, установленным локальными нормативными актами КСП Москвы.

4.12.5. Аналитические записки и Заключения по результатам внешней проверки могут быть доведены до сведения объекта проверки, а также иных заинтересованных лиц только после контроля соблюдения требований стандарта внешней проверки «Результат внешней проверки» и проведения внутреннего контроля качества посредством внутренней экспертизы.

4.12.6. Внутренняя экспертиза проектов итоговых документов включает объективную оценку значимых суждений, сформированных членами рабочей группы и выводов, формирующих основу Заключений.

4.12.7. Внутренняя экспертиза осуществляется лицами, выбор которых не должен создавать угрозу объективности.

4.12.8. Лица, осуществляющие внутреннюю экспертизу:

— не должны выбираться по указанию руководителя внешней проверки и/или руководителя рабочей группы;

— никаким образом не должны участвовать в контрольном мероприятии;

— не должны принимать решений за членов рабочей группы;

— не должны быть поставлены в какие-либо иные условия, которые могли бы создать угрозу его объективности.

4.12.9. Внутренняя экспертиза не снижает ответственности руководителя внешней проверки/руководителя рабочей группы.

4.13. Контрольное мероприятие считается качественно проведенным в случае если:

— выполнены все установленные законодательством, локальными нормативными актами КСП Москвы, стандартами внешней проверки процедуры подготовки, проведения и оформления результатов контрольного мероприятия с соблюдением утвержденных сроков;

— выполнена полностью утвержденная программа внешней проверки;

— Заключение и другие документы, оформленные в ходе контрольного мероприятия, содержат необходимые данные и доказательства, подтверждающие все установленные факты внешней проверки;

— структура, содержание и форма документов по результатам внешней проверки соответствуют требованиям локальных нормативных актов КСП Москвы, стандартов внешней проверки.

5. Организация внутреннего контроля качества

5.1. Основными задачами внутреннего контроля качества являются своевременное предупреждение (выявление) и устранение имеющихся недостатков в организации и проведении внешних проверок в целом, а также разработка предложений по совершенствованию стандартов внешней проверки в целях повышения качества будущих контрольных мероприятий.

5.2. Порядок внутреннего контроля качества контрольной деятельности должен обеспечивать оперативность и результативность такого контроля.

5.3. При определении порядка внутреннего контроля качества внешней проверки учитываются следующие факторы:

- объем и сложность контрольного мероприятия;
- профессиональная компетентность членов рабочей группы.

5.4. Мониторинг и оценка качества проведения внешней проверки проводятся в целях определения, все ли установленные требования были выполнены.

Установлены следующие критерии качества внешней проверки, а также ответственные исполнители:

— формирование рабочей группы в соответствии с квалификацией, опытом, соблюдение этических и профессиональных стандартов (руководитель контрольного мероприятия, руководитель рабочей группы);

— проведение контрольного мероприятия в установленный планом работы КСП, планом-заданием и программой внешней проверки срок (руководитель контрольного мероприятия, руководитель рабочей группы);

— надлежащее оформление документов, отражение в них объективных свидетельств и подтверждений фактов (члены рабочей группы, руководитель рабочей группы, руководитель контрольного мероприятия);

— обоснование содержания и выводов по результатам контрольных мероприятий материалами, собранными в ходе внешней проверки (руководитель контрольного мероприятия).

5.5. Результаты внутреннего контроля качества проведения внешней проверки подлежат систематическому обобщению и доведению их до сведения членов рабочей группы, осуществляющих проведение внешней проверки.

5.6. Сведения о недостатках, выявленных по результатам внутренней проверки качества контрольной деятельности, а также о рекомендациях по их устранению подлежат доведению до сведения руководителя контрольного мероприятия, а также имеющих к этому отношению работников.

5.7. Результатом оценки каждого недостатка контрольной деятельности должны стать рекомендации в отношении одного или нескольких из следующих аспектов:

- принятие мер в отношении отдельного задания или конкретного работника;
- сообщение выводов лицам, ответственным за непрерывное профессиональное обучение;
- внесение изменений в принципы и процедуры контроля качества;
- применение дисциплинарных мер воздействия в отношении лиц, не соблюдающих принципы и процедуры контрольных полномочий, особенно в отношении тех, кто делает это систематически.

Библиотека Контрольно-счетной палаты Москвы

Информационный бюллетень

Выпуск № 1(36)

© КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКВЫ 2011 г.

ООО «Издательство Патриот»

Подписано в печать 16.05.2011. Бумага офсетная.

Формат 60x90 ¹/₈. Печать офсетная. Физ. п. л. 25. Тираж 260 экз. Заказ 1712

Отпечатано в ООО «Типография «Возрождение»
117105, Москва, Варшавское шоссе, д. 37а, стр. 2