

**БИБЛИОТЕКА КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МОСКВЫ**

# **ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ**

**Выпуск № 3(30)**

**Москва  
2009 год**

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

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

Члены совета: **Н.Г. Айрапетян, И.В. Гореленок, И.Г. Гущина,  
С.В. Корнюхин, В.В. Литвинцев, А.Н. Максимов,  
О.В. Павлова, Е.М. Савельева, А.М. Тышко,  
Е.А. Чегринец, О.Н. Цветков, В.В. Шутенко**

## Содержание

### РАЗДЕЛ I

<b>Официальные материалы Контрольно-счетной палаты Москвы</b> .....	5
Отчет о ходе исполнения бюджета города Москвы за I полугодие 2009 года.....	6
Методические рекомендации проведения проверки исполнения бюджета города Москвы по расходам главным распорядителем, получателем бюджетных средств .....	18
Отчеты о проведенных контрольных мероприятиях Контрольно-счетной палаты Москвы .....	81

### РАЗДЕЛ II

<b>Публикации сотрудников Контрольно-счетной палаты Москвы</b> .....	99
Прожиточный минимум: порядок определения и анализ динамики ( <i>Капустина С.М.</i> ).....	100
Оценка системы внутреннего контроля в государственных организациях: методические проблемы и решения ( <i>Базикова А.В.</i> ).....	105



# **РАЗДЕЛ I**

**Официальные материалы  
Контрольно-счетной палаты Москвы**

## ОТЧЕТ

### о ходе исполнения бюджета города Москвы за I полугодие 2009 года

Настоящий отчет составлен по итогам экспертизы хода исполнения бюджета города Москвы по состоянию на 01.07.2009 (далее – Отчет).

1. Исполнение бюджета города Москвы в I полугодии 2009 года осуществлялось в целом в соответствии с Законом города Москвы от 10.12.2008 № 65 «О бюджете города Москвы на 2009 год» (в ред. Закона города Москвы от 17.06.2009 № 23<sup>1</sup>).

2. Доходы бюджета исполнены по сравнению с показателями Закона о бюджете на 50,8 процента (492 473 749,9 тыс. рублей), расходы – на 45,3 процента (522 063 711,97 тыс. рублей). По результатам исполнения бюджета за I полугодие 2009 года сложился дефицит в размере 29 589 962,1 тыс. рублей (в I квартале текущего года бюджет города был исполнен с профицитом на сумму 22 439 919,4 тыс. рублей).

3. По сравнению с аналогичным периодом 2008 года объем поступлений **доходов** уменьшился на 19,6 процента.

3.1. За I полугодие 2009 года в бюджет поступило *налогов и сборов* на сумму 419 258 425,3 тыс. рублей, что на 141 766 358,9 тыс. рублей, или на 25,3 процента, ниже объемов поступлений аналогичного периода прошлого года. Годовые бюджетные показатели, установленные Законом о бюджете, исполнены на 49,5 процента.

Поступления *налога на прибыль организаций* составили 180 821 610,7 тыс. рублей (58,3 процента от годовых назначений), или 46,0 процента по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, что в значительной степени обусловлено изменением мировых цен на топливно-энергетическом рынке, снижением экспортного спроса на продукцию нефтегазовых компаний, формирующих в городском бюджете значительную часть налога на прибыль (в 2008 году – до 45,0 процента), отсутствием в отчетном периоде платежей по операционным и внереализационным доходам, полученным от разовых сделок, которые в предыдущие годы составляли значительную долю в прибыли предприятий. Дополнительными факторами стали ухудшение условий кредитования и внешних заимствований, сокращение оборота розничной торговли, а также возврат предприятиям сумм уплаченного налога в связи с изменением в 2008 году порядка исчисления и уплаты налога на прибыль.

Стабильность поступлений *налога на доходы физических лиц* (171 699 168,9 тыс. рублей, или 43,1 процента к годовым назначениям) обеспечивается сравнительно диверсифицированной отраслевой структурой московской экономики, а также высокой долей (до 24,0 процента) населения, занятого в общественном секторе, преимущественное финансирование которого осуществляется из федерального и регионального бюджетов.

На объемы поступлений *акцизов* по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (15 730 065,8 тыс. рублей, или 44,5 процента от годовых назначений), а также транспортного налога (4 660 199,3 тыс. рублей, или 57,2 процента от назначений) оказали влияние изменения бюджетного и налогового

<sup>1</sup> Закон города Москвы от 17.06.2009 № 23 вступил в силу с 14.07.2009. Таким образом, указанный Закон не действовал до 01.07.2009. Вместе с тем, изменения в сводную бюджетную роспись бюджета города Москвы, в качестве оснований которых указывалось внесение изменений в действующий закон о бюджете, вносились уже 01.06.2009, что не соответствует ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

законодательства (увеличение нормативов распределения акцизов на нефтепродукты и рост акцизных ставок на алкогольную продукцию, а также существенное повышение ставок налога для некоторых категорий транспортных средств).

На объем поступлений *единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения* (9 005 850,8 тыс. рублей, или 43,2 процента от годовых назначений), темпы прироста которых имеют тенденцию к снижению, в существенной степени повлияла ситуация в сфере оптовой и розничной торговли: оборот розничной торговли (в процентах к соответствующему периоду предшествующего года) по состоянию на 01.06.2009 сократился на 6,3 процента, товарные запасы в розничной торговле снизились на 10,4 процента по сравнению с аналогичным периодом предшествующего года.

**3.2.** Объем поступлений *неналоговых доходов* в отчетном периоде составил 52 897 026,0 тыс. рублей (52,7 процента от годовых назначений), что на 25,0 процента меньше поступлений за соответствующий период прошлого года (без учета разовых платежей по источнику «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства»).

В целом на поступление неналоговых доходов оказывает влияние сложившаяся социально-экономическая ситуация. Так, снижением покупательского спроса на нежилые помещения в связи с финансовым кризисом и, как следствие, снятием с торгов 28 помещений общей площадью 27,1 тыс. кв. метров стоимостью 1 252 855,0 тыс. рублей обусловлено низкое (10,2 процента от годовых назначений) исполнение *доходов от реализации имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации, в части реализации основных средств по указанному имуществу*.

Сокращение доходов от реализации инвестиционных контрактов (исполнение составило 24,9 процента от показателя аналогичного периода предшествующего финансового года, 22,9 процента от годовых назначений на текущий год) связано с отсутствием свободных денежных средств и резким удорожанием кредитных ресурсов, что, в свою очередь, повлекло отсутствие у инвесторов денежных средств для оплаты доли города по инвестиционным контрактам.

Меры, принимаемые Правительством Москвы в целях поддержки предприятий города, также оказали влияние на поступление платежей в бюджет. В связи со снижением ставок арендной платы в целях поддержки предприятий малого бизнеса *доходы от сдачи в аренду нежилых помещений* в объеме 6 315 062,9 тыс. рублей составили 89,6 процента от полугодового задания<sup>2</sup> по мобилизации доходов.

*Доходы от установки объектов наружной рекламы и информации* (далее — ОНРИ) на имуществе города Москвы составили в I полугодии 2009 года 1 051 648,3 тыс. рублей (в 1,6 раза меньше поступлений аналогичного периода 2008 года), что связано с принятием Правительством Москвы решения об уменьшении базовой ставки за размещение ОНРИ на 30 процентов<sup>3</sup> и сокращением количества ОНРИ с начала 2009 года.

<sup>2</sup> Здесь и далее — установленные задания по мобилизации доходов (п.п. 4,5 постановления Правительства Москвы от 07.04.2009 № 263-ПП «О мерах по реализации Закона города Москвы от 10 декабря 2008 года № 65 «О бюджете города Москвы на 2009 год и плановый период 2010–2011 годов» и предварительных итогах исполнения бюджета города Москвы за 2008 год»).

<sup>3</sup> Распоряжение Правительства Москвы от 27.04.2009 № 789-РП «Об изменении размера базовой ставки при расчете размера платы за установку и эксплуатацию объектов наружной рекламы и информации на имуществе города Москвы».

Вместе с тем по ряду источников плановые назначения были перевыполнены. Так, более чем в 2 раза были перевыполнены полугодовые задания по доходам от размещения временно свободных средств бюджетов (8 032 282,5 тыс. рублей), что объясняется ростом процентных ставок по размещаемым депозитам более чем в 1,5 раза, а также увеличением объемов временно свободных бюджетных средств, которые размещались на депозитных счетах в кредитных организациях. Ежемесячные остатки указанных средств на депозитных счетах в течение I полугодия 2009 года увеличились со 130 900 000,0 тыс. рублей (на 01.01.2009) до 166 700 000,0 тыс. рублей (на 01.07.2009), из которых средства на срочных депозитных счетах составили 144 500 000,0 тыс. рублей, на счетах до востребования – 22 200 000,0 тыс. рублей.

Задание по мобилизации доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, установленное на I полугодие 2009 года, перевыполнено на 78,8 процента, что связано с проблемой обоснованного планирования поступлений.

**3.3.** По состоянию на 01.07.2009 общая сумма задолженности перед бюджетом города Москвы по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям составила 61 651 240,0 тыс. рублей. По сравнению с началом года отмечается рост задолженности по налогу на прибыль организаций: на 6,2 процента — по основному долгу и 13,2 процента — по пеням и налоговым санкциям; по налогу на доходы физических лиц — 11,6 и 9,0 процента соответственно. Снижение задолженности наблюдается по транспортному налогу (на 12,9 процента) и по налогу на имущество физических лиц (на 9,7 процента).

По сравнению с 2008 годом наблюдается прирост задолженности по платежам за пользование городской собственностью (задолженность по арендной плате за нежилые помещения с начала года увеличилась на 24,4 процента и на 01.07.2009 составила 1 105 500,0 тыс. рублей; задолженность по плате за аренду земли увеличилась на 129,6 процента до 1 630 314,3 тыс. рублей<sup>4</sup>).

Несмотря на меры, предпринимаемые для уменьшения задолженности по поступлениям в бюджет, по состоянию на 01.07.2009 задолженность остается на уровне 22,8 процента по отношению к общей сумме поступлений от установки ОНРИ.

**4.** В рассматриваемом периоде одним из основных источников финансирования дефицита бюджета города Москвы являлась разница между средствами, поступившими от размещения государственных ценных бумаг города Москвы, и средствами, направленными на их погашение.

При этом государственные ценные бумаги города Москвы размещались со значительным дисконтом, составившим за I полугодие 2009 года 8 662 568,1 тыс. рублей<sup>5</sup>, в том числе 1 511 187,7 тыс. рублей (за I квартал) и 7 151 380,4 тыс. рублей (за II квартал). Указанная сумма дисконта при погашении долговых обязательств в установленные сроки (или в случае заключения сделок РЕПО, а также проведения других операций, предусматривающих выкуп облигаций) должна быть списана на расходы бюджета (в 2010 году — 689 647,9 тыс. рублей; в 2011 году — 2 634 217,0 тыс. рублей; в 2012 году —

<sup>4</sup> Включая задолженность по платежу ООО «Стройинвест» за изменение разрешенного использования земельного участка в сумме 520 503,0 тыс. рублей, включенного в состав арендной платы за землю в соответствии с Распоряжением Правительства Москвы от 02.06.2008 № 1204-РП.

<sup>5</sup> По различным выпускам облигаций средневзвешенный процент размещения составлял от 60,4 до 97,4 процента к номинальной стоимости.



4 839 199,7 тыс. рублей; в 2014 году — 343 980,8 тыс. рублей; в 2017 году — 155 522,7 тыс. рублей) и, следовательно, повлияет на увеличение расходов бюджета будущих лет.

Палата отмечает, что одновременно с ростом объемов размещения государственных ценных бумаг города Москвы и, соответственно, поступлением заемных средств в бюджет в рассматриваемом периоде увеличились объемы временно свободных бюджетных средств, которые размещались на депозитных счетах в кредитных организациях<sup>6</sup>.

За I полугодие 2009 года объем государственного долга города Москвы увеличился на 86 529 200,0 тыс. рублей (на 71,2 процента) и по состоянию на 01.07.2009 составил 208 078 320,0 тыс. рублей<sup>7</sup>. Основной причиной существенного роста долга в анализируемом периоде, также как и в I квартале 2009 года, является увеличение задолженности по государственным облигационным займам города Москвы.

В структуре государственного долга города Москвы 83,6 процента (173 855 600,0 тыс. рублей) составляет внутренний долг, 16,4 процента (34 222 700,0 тыс. рублей) — внешний долг<sup>8</sup>.

Как и ранее, в I полугодии 2009 года наибольший удельный вес долговых обязательств приходится на государственные ценные бумаги — 73,1 процента от общего объема долга. Кредиты, полученные от кредитных организаций, составили 16,5 процента, бюджетные кредиты, полученные от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, и государственные гарантии по долговым обязательствам третьих лиц — 10,4 процента.

По результатам исполнения бюджета за I полугодие 2009 года предельный объем государственного долга (216 585 000,0 тыс. рублей), установленный статьей 19 Закона о бюджете, превышен не был.

**5.** По сравнению с аналогичным периодом 2008 года объем исполнения **расходной части** бюджета в I полугодии 2009 года увеличился на 8,7 процента. Исполнение расходов по главным распорядителям бюджетных средств в I полугодии сложилось на уровне 31,4–66,8 процента от годовых назначений.

**5.1.** На показатели исполнения бюджета по ряду направлений, как и в I квартале 2009 года, оказали влияние меры, направленные на сокращение расходов бюджета в связи с уменьшением объемов доходов бюджета, в том числе приостановление проведения торгов по объектам Адресной инвестиционной программы на 2009 год<sup>9</sup>, а также необходимость исполнения расходов, не являющихся первоочередными, в объеме не более 80,0 процента от бюджетных ассигнований<sup>10</sup>.

<sup>6</sup> См. п. 3.2 настоящего Отчета.

<sup>7</sup> По данным Государственной долговой книги города Москвы.

<sup>8</sup> По данным Справочной таблицы к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации на 01.07.2009 (ф. 0503387).

<sup>9</sup> В соответствии с решением совещания, проведенного у Мэра Москвы (протокол от 26.06.2009 № 4-КФ-6/09). Исполнение Адресной инвестиционной программы в I полугодии составило 53,2 процента от уточненного плана, при этом исполнение расходов на реновацию нежилых помещений составило 1,0 процента, туризм — 13,8 процента, социальную политику — 16,6 процента. По 6 из 35 государственных заказчиков кассовое исполнение в части расходов по АИП в I полугодии 2009 года не производилось, по 6 — исполнение расходов составило менее 15,0 процента, что связано с принятием решения о приостановлении проведения торгов по объектам АИП 2009–2010 годов.

<sup>10</sup> К первоочередным относятся расходы на оплату труда с начислениями, социальные выплаты населению и т.п. (Во исполнение постановления Правительства Москвы от 26.05.2009 № 478-ПП «Об уточнении бюджета города Москвы на 2009 год», а также письма Департамента финансов города Москвы от 18.06.2009 № 23/11-09.)

**5.1.1.** Негативное влияние на исполнение расходной части бюджета оказали недостатки, связанные с несвоевременностью утверждения нормативных правовых актов, регламентирующих порядок исполнения бюджета по отдельным направлениям, заключения соглашений с федеральными органами власти, принятия необходимых мер по обеспечению исполнения Закона о бюджете (выполнения принятых бюджетных обязательств)<sup>11</sup>:

- не соблюдались сроки утверждения нормативных правовых актов, регламентирующих предоставление субсидий из бюджета города Москвы, что отрицательно повлияло на выполнение плановых бюджетных показателей на предоставление субсидий по направлениям: высшее и послевузовское профессиональное образование, молодежная политика и оздоровление детей, компенсация инвесторам разницы в цене на газ, функционирование аварийной службы газового хозяйства (ГУП «Мосгаз»);
- поздние сроки заключения соглашений с Министерством сельского хозяйства Российской Федерации (14.04.2009) и Министерством культуры Российской Федерации (29.05.2009) послужили причиной неосвоения бюджетных средств на субсидирование процентных ставок по привлеченным кредитам в российских кредитных организациях, а также на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных библиотек города Москвы;
- Департаментом природопользования и охраны окружающей среды города Москвы не были завершены процедуры ликвидации государственных учреждений города Москвы специализированного лесхоза «Учинский» и природно-исторического заповедника – спецлесхоза «Горки» в целях передачи их в состав создаваемых на территории Московской области Дмитровского и Подольского лесничеств, в результате финансирования деятельности спецлесхозов из бюджета города Москвы осуществляется без необходимых правовых оснований (за I полугодие 2009 года расходы по содержанию спецлесхозов составили 23 659,7 тыс. рублей из запланированных 67 716,2 тыс. рублей);
- необходимые условия для компенсации затрат ГУП «Мосгортранс» в части подготовительных и восстановительных работ при проведении военного парада 9 мая 2008 года (1 215,0 тыс. рублей) за счет средств, поступивших в бюджет города из федерального бюджета в конце 2008 года (изменения в сводную бюджетную роспись, позволяющие использовать указанные средства в 2009 году, были внесены 30.06.2009<sup>12</sup>), были созданы только в конце I полугодия 2009 года;
- не соблюдались сроки передачи в ведение Департамента труда и занятости населения города Москвы профильных центров, выполняющих задачи по направлению деятельности Департамента<sup>13</sup>: на момент проведения экспертизы не был согласован соответствующий проект распоряжения Правительства Москвы (срок исполнения – 10.05.2009), вследствие чего передача обозначенных государственных учреждений города Москвы в установленные сроки (01.07.2009) не состоялась. При этом по двум государственным учреждениям города Москвы, подлежащим передаче (ГУ «Женский деловой центр», ГОУ «Московский центр труда и занятости молодежи «Перс-

<sup>11</sup> Кроме перечисленных в этом пункте фактов, факты несвоевременного принятия мер по реализации принятых обязательств указаны в п. 6 настоящего Отчета.

<sup>12</sup> В 2008 году уведомление Департамента финансов города Москвы о выделенных бюджетных ассигнованиях поступило 30.12.2008. Выделенные бюджетные ассигнования в 2008 году исполнены не были и перешли в остаток средств бюджета города Москвы на 01.01.2009.

<sup>13</sup> Постановление Правительства Москвы от 10.03.2009 № 176-ПП «Об утверждении Положения о Департаменте труда и занятости населения города Москвы и организации его деятельности».

пектива»), сроки передачи не установлены (согласование графика передачи данных учреждений должно было состояться до 10.04.2009);

- Департаментом труда и занятости населения города Москвы, Комитетом общественных связей города Москвы, Комитетом межрегиональных связей и национальной политики города Москвы не были соблюдены сроки внесения необходимых изменений в правовые акты города Москвы (срок исполнения — 10.05.2009)<sup>14</sup> в связи с передачей полномочий по финансированию городских целевых программ и мероприятий в области трудовых отношений, охраны труда и квотирования рабочих мест, а также передачей в ведение Департамента труда и занятости населения города Москвы профильных центров;
- отсутствие утвержденного Плана мероприятий Городской целевой программы «Электронная Москва» на 2009 год и, как следствие, невозможность своевременного объявления открытых конкурсов на право заключения государственных контрактов являлись одними из основных причин низкого уровня исполнения бюджета по подразделу 0410 «Связь и информатика» (25,8 процента). Позднее предоставление Комитетом государственных услуг города Москвы информации о перечне открываемых центров обслуживания населения и организаций по принципу «одного окна» не позволило выполнить мероприятия по их оснащению<sup>15</sup>.

Наряду с этим Палата отмечает, что по итогам исполнения бюджета в I полугодии текущего года кассовые расходы по отдельным целевым статьям превысили размеры бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью: по префектуре Северо-Восточного административного округа города Москвы (ЦС 6001000 «Финансирование мероприятий по вывозу автотранспортных средств, подлежащих утилизации») — на 457,9 тыс. рублей, или на 55,4 процента; по префектуре Юго-Восточного административного округа города Москвы (ЦС 6000200 «Текущий ремонт дорог») — на 2 148,5 тыс. рублей, или на 4,4 процента.

**5.1.2.** В анализируемом периоде в полной мере не функционировал механизм оптимизации расходов бюджета посредством конкурсного размещения *государственного заказа* (далее — госзаказ): в отчетном периоде остается значительной (52,6 процента от общей стоимости заключенных контрактов) доля контрактов, заключенных в результате размещения госзаказа у единственного поставщика, а также доля торгов и запросов котировок, признанных несостоявшимися, — 38,3 процента от общего объема проведенных процедур (в стоимостном выражении). Кроме того, отмечается снижение уровня претензионной работы по взысканию с контрагентов неустойки за ненадлежащее исполнение контрактных обязательств госзаказчиками города Москвы — требования об уплате штрафных санкций в отчетном периоде выставлены по 3,4 процента госконтрактов, исполненных ненадлежащим образом (в I полугодии 2008 года — по 18,0 процента государственных контрактов).

В целом объем государственного заказа (сумма начальных цен государственных контрактов (лотов) по проведенным открытым торгам и запросам котировок), размещенного государственными заказчиками города Москвы в I полугодии 2009 года, сократился в 2 раза по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Относительно анало-

<sup>14</sup> В нарушение п. 9 постановления Правительства Москвы от 10.03.2009 № 176-ПП.

<sup>15</sup> В рамках постановления Правительства Москвы от 24.08.2008 № 554-ПП «О городской целевой программе по созданию окружных и районных центров обслуживания населения и организаций по принципу «одного окна» на территории города Москвы на 2009—2011 гг.».

гичного периода 2008 года отмечается снижение в 2,8 раза доли открытых конкурсов (16,1 процента); доли открытых аукционов и запросов котировок возросли в 1,5 и 1,7 раза соответственно (80,6 и 3,3 процента от общего объема).

Снижение суммарной начальной цены контрактов (лотов) по результатам размещения государственного заказа путем проведения торгов и запросов котировок в I полугодии 2009 года составило 9,0 процента (на 3,7 процентных пункта выше аналогичного показателя I полугодия 2008 года). При этом по ряду государственных заказчиков указанное снижение составило от 31,4 до 51,0 процента.

Палата также отмечает, что Департаментом социальной защиты города Москвы не были приняты достаточные меры по обеспечению своевременного размещения государственного заказа на протезно-ортопедические изделия и технические средства реабилитации. Несмотря на то, что согласно временному разрешению Мэра Москвы<sup>16</sup> на закупку изделий без проведения конкурсных процедур<sup>17</sup> в объеме, обеспечивающем потребности отрасли на январь-февраль текущего года, конкурсные процедуры размещения государственного заказа на поставку очередных партий изделий были завершены Департаментом только в июле текущего года; на поставку технических средств реабилитации – не закончены. По состоянию на 01.07.2009 городской заказ на протезно-ортопедические изделия и технические средства реабилитации (за счет средств городского бюджета) составил 11,1 процента от утвержденного объема назначений по данным направлениям<sup>18</sup>.

**5.1.3.** Из 60 *городских целевых программ*<sup>19</sup>, действовавших в I полугодии 2009 года, 19 не были включены в Приложение 7 к Закону о бюджете по финансированию городских целевых программ (далее – программы).

Законом города Москвы от 17.06.2009 № 23 были существенно изменены объемы финансирования программ, включенных в Приложение 7 к Закону о бюджете. Палата обращает внимание на необходимость внесения соответствующих изменений в программы как в части объемов бюджетного финансирования, так и в части программных мероприятий и ожидаемых результатов реализации программ.

По ряду программ в I полугодии 2009 года отмечается неосвоение (низкое освоение) бюджетных ассигнований. Полностью не освоены бюджетные ассигнования по 3 программам, по 14 – кассовое исполнение по соответствующей целевой статье составило от 0,3 до 21,5 процента от годовых назначений.

Это связано с недостатками как в финансировании программ, так и в непосредственном их выполнении. Так, например, освоение средств на уровне 7,1 процента от годовых назначений в рамках Комплексной целевой программы «Социальная интеграция инвалидов и других лиц с ограничениями жизнедеятельности города Москвы» в том числе связано с неполным распределением ассигнований Департаментом финансов города Москвы (на 01.07.2009 не были распределены ассигнования в объеме 55,5 процента от годовых назначений). В рамках реализации Городской целевой программы «Развитие донорства крови и ее компонентов» Департаментом социальной защиты города Москвы

<sup>16</sup> Резолюция к письму Департамента социальной защиты города Москвы от 25.12.2008 № 08/6500/20010.

<sup>17</sup> Часть 6 п. 2 ст. 55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

<sup>18</sup> По оперативным данным Департамента социальной защиты населения города Москвы на 01.07.2009.

<sup>19</sup> К городским целевым относятся программы, которые были утверждены законами города Москвы или постановлениями Правительства Москвы, содержали цели и предусматривали финансирование из бюджета города Москвы.

не были освоены бюджетные средства для обеспечения доноров санаторно-курортными путевками (годовые назначения – 88 000,0 тыс. рублей), так как в отчетном периоде заявления от доноров на предоставление путевок не поступали, что может свидетельствовать о недостаточной социальной рекламе и низкой информированности граждан о мерах поддержки донорства.

**6.** В ходе *анализа решения наиболее значимых социальных и экономических проблем* за отчетный период установлено следующее.

**6.1.** В части *содействия занятости населения* города Москвы выявлено, что показатели Программных мероприятий по содействию занятости населения<sup>20</sup> в 2009 году не претерпели существенных изменений и по большинству позиций утверждены на уровне плановых показателей докризисного периода. При этом большинство плановых показателей в I полугодии 2009 года выполнены более чем на 50,0 процента.

По сравнению с аналогичным периодом 2008 года увеличился объем оказываемых услуг населению в части предоставления консультаций по вопросам труда и занятости, профориентации населения, психологической поддержки безработных граждан (в целом в 1,3 раза), организации общественных и временных работ (в 1,9 раза), организации профессионального обучения безработных граждан (в 2,8 раза), оказания содействия самозанятости населения (в 2,0 раза).

В то же время при более чем двукратном увеличении количества заявленных работодателями вакансий (с 175,1 до 378,1 тыс. единиц) численность трудоустроенных при содействии службы занятости граждан сократилась в 1,3 раза (с 90,6 до 68,3 тыс. человек); уменьшилось количество организованных ярмарок вакансий и учебных рабочих мест (со 139 до 120); сократилась численность безработных граждан, которым назначена пенсия досрочно (с 3,1 до 2,6 тыс. человек).

Реализация принятой Программы дополнительных мер по снижению напряженности на рынке труда города Москвы в 2009 году<sup>21</sup> характеризуется следующими показателями: Департаментом труда и занятости населения города Москвы заключено 73 договора с работодателями на организацию временного трудоустройства и общественных работ для граждан, находящихся под риском увольнения, на сумму 225 714,8 тыс. рублей, что соответствует сумме предусмотренных Программой расходов; фактически профинансировано в рассматриваемом периоде 2 489,8 тыс. рублей<sup>22</sup>; договоры на организацию стажировки выпускников учреждений начального и среднего профессионального образования не заключались; сумма 5 заключенных договоров на организацию опережающего профессионального обучения граждан составила 2,1 процента к предусмотренному объему расходов по данному направлению (направление работников на обучение в отчетном периоде не осуществлялось).

Несмотря на одобрение Городской комиссией по квотированию рабочих мест в городе Москве 4 проектов работодателей на создание и сохранение 123 рабочих мест для инвалидов общей стоимостью 81 986,0 тыс. рублей<sup>23</sup>, к заключению и финансированию

<sup>20</sup> Утверждены постановлением Правительства Москвы от 11.11.2008 № 1035-ПП.

<sup>21</sup> Принята в соответствии с Соглашением от 30.03.2009 между Федеральной службой по труду и занятости и Правительством Москвы «О реализации дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации».

<sup>22</sup> Включая 2 371,2 тыс. рублей средств федеральных субвенций.

<sup>23</sup> По результатам организованного Департаментом труда и занятости населения города Москвы и состоявшегося 28.05.2009 заседания.

договоров о предоставлении субсидий из бюджета города Москвы на создание и сохранение рабочих мест для инвалидов по этим проектам не приступили ввиду отсутствия у Департамента труда и занятости города Москвы лимитов бюджетных обязательств по данному направлению расходов. Причина этого – нерешенность вопроса о передаче от Комитета общественных связей города Москвы Департаменту труда и занятости населения города Москвы бюджетных ассигнований на создание и сохранение (модернизацию) рабочих мест для инвалидов и молодежи (на 01.07.2009 не использовано 788 660,6 тыс. рублей, или 77,3 процента).

Согласно данным на 24.07.2009<sup>24</sup>: численность безработных граждан, зарегистрированных в службе занятости, с начала года возросла на 34,6 тыс. человек и составила 57,5 тыс. человек; уровень зарегистрированной безработицы составил 0,87 процента от экономически активного населения города Москвы; потребность в работниках для замещения свободных рабочих мест (вакантных должностей) составила 222,2 тыс. единиц, что на 45,8 тыс. единиц больше, чем на начало текущего года; количество работодателей, сообщивших о предстоящем увольнении работников в связи с ликвидацией организации либо сокращением численности или штата работников, за период с 1 января по 24 июля 2009 года составило 1941 единицу, что в 4,9 раза больше, чем за аналогичный период прошлого года.

Количество получателей материальной помощи и пособий по безработице на 01.07.2009 увеличилось по сравнению с I кварталом 2009 года на 79,0 процента, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года – в 2,4 раза. Объем средств, направленных в отчетном периоде на выплату пособий по безработице и материальной помощи безработным гражданам, увеличился по отношению к аналогичному периоду 2008 года в 4,5 раза.

**6.2.** Отмечается стабильный рост количества получателей *социальных выплат* (публичных нормативных обязательств): относительно показателей I квартала 2009 года от 0,05 до 7,5 процента, относительно показателей аналогичного периода прошлого года от 0,2 до 49,2 процента.

Так, по сравнению с I кварталом текущего года количество получателей компенсационных выплат в связи с ростом стоимости жизни (отдельным категориям семей с детьми, многодетным семьям, родителям по уходу за ребенком-инвалидом с детства) возросло на 1,7–2,7 процента, количество получателей доплат к пенсиям (из числа неработающего населения) – на 0,05 процента. Наибольший рост показателя (относительно I квартала 2009 года) отмечен по числу детей-сирот, получающих ежемесячные и единовременные пособия (7,5 процента). В то же время отмечено сокращение количества получателей мер социальной поддержки из числа лиц, награжденных знаком «Почетный донор» (на 0,6 процента – относительно показателей I квартала 2009 года, на 1,4 процента – по отношению к соответствующему периоду прошлого года).

Снижается уровень социальной поддержки малообеспеченных жителей города Москвы в части доплат к пенсиям неработающего населения<sup>25</sup>. Установленный в конце 2008 года<sup>26</sup> порядок определения размеров ежемесячной компенсационной выплаты отдельным категориям малообеспеченных жителей города Москвы в текущем году не пересматривался. Вследствие роста величины прожиточного минимума в I квартале текущего года установленный общий размер пенсии и ежемесячной компенсационной выплаты для

<sup>24</sup> По данным Департамента труда и занятости населения города Москвы.

<sup>25</sup> В I полугодии 2009 года средства освоены на 40,6 процента.

<sup>26</sup> Распоряжение Правительства Москвы от 18.11.2008 № 2708-РП «Об увеличении ежемесячных компенсационных выплат отдельным категориям пенсионеров с 1 декабря 2008 г.».

неработающих и отдельных категорий работающих пенсионеров и инвалидов (6 800 рублей) не достигает полутора прожиточных минимумов пенсионера (7 545 рублей).

В части реализации иных мер *социальной поддержки граждан* в городе Москве Палата отмечает — при увеличении с 01.01.2009 на 52,8 процента тарифов<sup>27</sup> на ортопедические стоматологические услуги, оказываемые льготным категориям населения, расходы на бесплатное зубопротезирование для льготных категорий граждан (за счет средств бюджета города Москвы) увеличены на 2009 год в целом на 13,3 процента относительно бюджетных показателей 2008 года<sup>28</sup>. В этой связи количество граждан, которым предоставлено бесплатное зубопротезирование, сократилось на 13 405 человек, или на 13,2 процента по сравнению с аналогичным показателем прошлого года (по управлениям Северо-Западного, Северного, Юго-Восточного и Северо-Восточного административных округов города Москвы на 16,9—28,0 процента).

**6.3.** Реализация мер, связанных с решением *жилищной проблемы*, в I полугодии 2009 года характеризуется следующими данными<sup>29</sup>.

В рамках Московской программы «Молодой семье — доступное жилье» по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа 1104 молодым семьям предоставлена возможность улучшить жилищные условия. Заключено 853 договора купли-продажи на сумму 1 430 500,0 тыс. рублей.

В части ипотечного жилищного кредитования запланированные годовые показатели предоставленных ипотечных кредитов (до 33 000,0 млн. рублей) выполнены на 24,2 процента (7 892,3 млн. рублей).

Кроме того, по 1410 семьям очередников приняты решения префектов административных округов города Москвы о предоставлении жилья по схеме «Социальной ипотеки», заключено 1816 договоров на сумму 1 461,6 млн. рублей; 1675 семьям очередников предоставлена возможность улучшить жилищные условия с использованием субсидий на строительство или приобретение жилья, из бюджета города Москвы на данные цели израсходовано 7 336,38 млн. рублей; по 628 семьям очередников приняты решения префектов административных округов города Москвы о предоставлении жилья очередникам по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа, заключено 824 договора на сумму 828,6 млн. рублей.

При плановом значении бюджетных показателей на обеспечение автомобильными дорогами новых микрорайонов массовой малоэтажной и многоквартирной застройки в объеме 5 883,0 млн. рублей в I полугодии 2009 года фактически профинансировано 16,2 процента (952,4 млн. рублей).

В I полугодии 2009 года оформлены и выданы гражданам 2 государственных жилищных сертификата на сумму 2 098,4 тыс. рублей, в том числе: 1 сертификат на сумму 1 049,0 тыс. рублей — ликвидаторам радиационных аварий; 1 сертификат на сумму 1 049,0 тыс. рублей — вынужденным переселенцам.

Из запланированного на 2009 год обеспечения жильем 1726 семей ветеранов и инвалидов в I полугодии 2009 года жилье предоставлено 419 семьям (24,3 процента).

<sup>27</sup> Распоряжение Департамента экономической политики и развития города Москвы от 03.12.2008 № 47-Р.

<sup>28</sup> Увеличение ассигнований коснулось в основном Департамента здравоохранения города Москвы (относительно первоначальных показателей увеличены на 50 010,0 тыс. рублей, или 29,8 процента), в то же время по управлениям здравоохранения ассигнования не изменились или увеличены незначительно.

<sup>29</sup> Согласно данным Департамента жилищной политики и жилищного фонда города Москвы.

**6.4.** В целях обеспечения уровня *продовольственной безопасности* города в рассматриваемом периоде 2009 года предоставлены бюджетные субсидии на организацию поставок основных видов продовольствия на сумму 46 258,3 тыс. рублей в целях замещения бюджетных кредитов, предоставлявшихся до 2008 года включительно.

По ранее принятым обязательствам в части бюджетного кредитования в конце I квартала 2009 года Департаментом продовольственных ресурсов города Москвы выделены средства на реализацию инвестиционного проекта «Перовское»<sup>30</sup> на сумму 3 270,9 тыс. рублей. Остаток задолженности по бюджетным кредитам на 01.07.2009 составил 9 070 504,7 тыс. рублей (с учетом валютных договоров – 1 547 973,9 тыс. рублей).

По состоянию на 01.07.2009 расходы Департамента продовольственных ресурсов города Москвы на формирование городского резервного продовольственного фонда составили 603 423,7 тыс. рублей. В связи с увеличением в 2009 году планируемых объемов и расширением перечня продовольствия городского резерва, графиком закупок продукции на 2009 год, основанным на снижении цен в период массового ее производства, фактические объемы продукции городского резервного продовольственного фонда в отчетном периоде составляли менее трети от запланированных объемов.

**6.5.** В части *субъектов малого предпринимательства* установлено следующее.

На реализацию Комплексной целевой программы развития и поддержки малого предпринимательства в городе Москве на 2007–2009 гг. (далее – Программа) в I полугодии 2009 года было израсходовано из бюджета города 1 100 048,7 тыс. рублей, из них: субсидии составили 1 020 928,0 тыс. рублей, оплата работ и услуг – 79 120,7 тыс. рублей. При этом субсидии предоставлялись как субъектам малого предпринимательства и индивидуальным предпринимателям, так и организациям инфраструктуры.

За отчетный период по сравнению с аналогичным периодом 2008 года возросла доля государственных контрактов, заключенных с субъектами малого предпринимательства (10,7 процента от общей стоимости заключенных государственных контрактов по сравнению с 5,4 процента в аналогичном периоде 2008 года).

За I полугодие 2009 года НО «Фонд содействия кредитованию субъектов малого предпринимательства» было предоставлено 285 поручительств по договорам кредита, заключенным субъектами малого предпринимательства. Общая сумма договоров поручительства составила 1 228 108,9 тыс. рублей по кредитным договорам субъектов малого предпринимательства, заключенным на общую сумму 2 456 262,1 тыс. рублей<sup>31</sup>.

Оценка влияния кризиса в целом на изменение численности сотрудников 200 обследованных<sup>32</sup> представителей малых предприятий за июль текущего года показала, что большинству из них (65,1 процента) удастся сохранить численность персонала на докризисном уровне, при этом доля субъектов малого бизнеса, где отмечается сокращение численности работников (27,0 процента), уменьшается. Доля предприятий, намеренных в ближайшие три месяца привлечь работников (28,0 процента), преобладает над долей предприятий, намеренных сокращать сотрудников (19,0 процента). В составе предприятий 8,6 процента осуществляли прием на работу, а 13,2 процента – сокращали персонал; в составе значительной части предприятий кадровый состав не изменился.

<sup>30</sup> Распоряжение Правительства Москвы от 30.10.2008 № 2545-РП «О пролонгации договоров бюджетного кредитования», протокол заседания конкурсной финансовой комиссии Правительства Москвы от 29.03.2007 № 3.

<sup>31</sup> По данным НО «Фонд содействия кредитованию субъектов малого предпринимательства».

<sup>32</sup> Согласно опросам, проведенным НП «Московский центр развития предпринимательства».



**6.6.** Негативные последствия финансового кризиса в I полугодии 2009 года продолжают оказывать отрицательное влияние на функционирование *промышленных предприятий* города Москвы.

Индекс промышленного производства по полному кругу предприятий и организаций по состоянию на 30.06.2009 составил 72,6 процента (по состоянию на 15.04.2009 – 76,4 процента, за январь-июнь 2008 года – 110,3 процента).

В рамках реализации Городской целевой программы промышленной деятельности в городе Москвы на 2007–2009 гг. и Городской целевой программы создания инновационной системы города Москвы на 2008–2010 гг. Департаментом науки и промышленной политики города Москвы были заключены договоры на предоставление бюджетных субсидий с 42 организациями.

В отчетном периоде производителям товаров, работ и услуг были предоставлены субсидии в сумме 500 808,3 тыс. рублей (23,6 процента от объема бюджетных средств на 2009 год (2 121 131,9 тыс. рублей)), в том числе:

- по Городской целевой программе промышленной деятельности в городе Москве на 2007–2009 гг. в сумме 480 016,6 тыс. рублей, из них на повышение конкурентоспособности промышленного производства – 473 654,2 тыс. рублей и на развитие инфраструктуры промышленной деятельности – 6 362,4 тыс. рублей (32,1 и 2,5 процента соответственно от утвержденных годовых ассигнований на субсидии по данным мероприятиям).

На предоставление субсидий в рамках указанной программы с января по июнь 2009 года заключены договоры с 37 организациями, согласно которым общая сумма субсидий, намеченная к предоставлению в рамках данной программы, составляет 1 060 954,5 тыс. рублей. Таким образом, объем субсидий, предоставленных в рассматриваемом периоде, составил 45,2 процента от суммы заключенных договоров;

- по Городской целевой комплексной программе создания инновационной системы в городе Москве на 2008–2010 гг. в сумме 20 791,7 тыс. рублей, из них на поддержку и развитие отраслевой науки и инновационно ориентированных организаций – 20 000,0 тыс. рублей и на информационное обеспечение инновационной деятельности – 791,7 тыс. рублей (10,0 и 3,9 процента соответственно от утвержденных годовых ассигнований на субсидии по данным мероприятиям).

На предоставление субсидий в рамках данной программы были заключены договоры с 5 организациями на общую сумму 31 191,7 тыс. рублей. Таким образом, объем субсидий, предоставленных в отчетном периоде, составил 66,7 процента от суммы заключенных договоров.

## Методические рекомендации проведения проверки исполнения бюджета города Москвы по расходам главным распорядителем, получателем бюджетных средств

### 1. Общие положения

Настоящие Методические рекомендации проведения проверки исполнения бюджета города Москвы по расходам главным распорядителем, получателем бюджетных средств (далее – Методические рекомендации) разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом города Москвы «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Москве», Законом города Москвы «О Контрольно-счетной палате Москвы» и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации и города Москвы, а также локальными нормативными актами Контрольно-счетной палаты Москвы.

Цель Методических рекомендаций – обеспечение поддержки принятия решений по реализации задач и функций Контрольно-счетной палаты Москвы в части проведения проверок исполнения бюджета города Москвы.

В целях настоящих Методических рекомендаций применяются термины, определенные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В Методических рекомендациях используются следующие сокращения:

ГРБС – главный распорядитель бюджетных средств;

РБС – распорядитель бюджетных средств;

ПБС – получатель бюджетных средств;

УО – уполномоченный орган по размещению государственного заказа города Москвы;

ГЗ (ГРБС) – государственный заказчик (главный распорядитель бюджетных средств);

УРЗ – участник размещения государственного заказа;

СО – специализированная организация;

БК РФ – Бюджетный кодекс Российской Федерации;

КН – Классификатор нарушений, недостатков и их последствий при формировании и использовании государственных (муниципальных) средств, ценообразовании и применении регулируемых цен (тарифов) на продукцию в городе Москве.

Для указания в тексте на нормативные правовые акты, приведенные в Перечне основных нормативных правовых актов (п. 8 Методических рекомендаций), используется следующая система ссылок:

[п. 1, ст. 4; 4] – пункт 1 статьи 4 источника, указанного в Перечне основных нормативных правовых актов под номером 4, т.е. Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»

или

[абз. 3, п. 1.1, Прил.; 16] – абзац 3 пункта 1.1 Приложения источника, указанного в Перечне основных нормативных правовых актов под номером 16, т.е. Постановления Правительства Москвы от 13.12.2005 № 1030-ПП «О совершенствовании порядка размещения государственного заказа».

Необходимо обращать внимание на термины, используемые в конкретном пункте Методических рекомендаций. К примеру, если в пункте используется только термин «конкурс» или только «аукцион», то требования данного пункта применимы только

к процедурам размещения государственного заказа в соответствующей форме. В случае если используется термин «торги», то требования пункта применимы к размещению заказа как в форме конкурса, так и в форме аукциона.

## 2. Цели и задачи проверки

Целью проверки является оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий, а также оценка эффективности выполнения функций государственного заказчика.

В ходе проверки для реализации поставленной цели необходимо решить следующие задачи, составляющие содержание проверки:

### 1. Для ГРБС:

- проверка выполнения функций ГРБС;
- проверка выполнения функций бюджетного учреждения (ПБС);
- проверка соблюдения порядка составления и достоверности бюджетной отчетности;
- оценка эффективности выполнения функций государственного заказчика;
- выявление иных нарушений и недостатков в деятельности ГРБС.

### 2. Для ПБС:

- проверка выполнения функций бюджетного учреждения (ПБС);
- проверка соблюдения порядка составления и достоверности бюджетной отчетности;
- оценка эффективности выполнения функций государственного заказчика;
- выявление иных нарушений и недостатков в деятельности ПБС.

## 3. Информационная основа проверки

Информационной основой проверки являются:

1. Учредительные и иные документы, определяющие организационно-правовую форму проверяемого объекта, функции учреждения.
2. Закон о бюджете города Москвы.
3. Сводная бюджетная роспись.
4. Кассовый план исполнения бюджета.
5. Уведомления о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств), бюджетная смета.
6. Документы по организации и ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности.
7. Регистры бухгалтерского учета, первичные и иные бухгалтерские, учетные и расчетно-платежные документы.
8. Выписки казначейства.
9. Бухгалтерская и иная отчетность.
10. Договоры бюджетных субсидий, инвестиций, гарантий, кредитования.
11. Реестр государственных контрактов.
12. Реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов.
13. Реестр продукции, поставляемой по городскому государственному заказу.
14. Единый реестр договоров бюджетного кредитования.
15. Реестр расходных обязательств города Москвы.

16. Реестр расходных обязательств по соответствующему ГРБС.
17. Бюджетная отчетность.
18. Тарификационные списки, штатное расписание, приказы руководителя по личному составу и другие документы, являющиеся основанием для оплаты труда.
19. Материалы (результаты) инвентаризаций.
20. Государственные контракты и другие договоры, соглашения на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, предусматривающие расходование средств.
21. Материалы по выбору поставщиков товаров, работ, услуг путем проведения конкурсов, аукционов либо запросов котировок.
22. Правовая, экономическая и статистическая информация, относящаяся к деятельности проверяемого бюджетного учреждения.
23. Материалы предыдущих проверок учреждения, проведенных органами государственного финансового контроля.
24. Иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

#### **4. Общие требования к проведению проверки**

Проверка проводится по всем пунктам, входящим в разделы 5–8. На основе пунктов, включенных в вышеуказанные разделы, может быть сформирована рабочая программа проверки. По решению руководителя контрольного мероприятия в ходе проверки может быть расширен перечень проверяемых вопросов.

В случае, если проверкой не охвачены какие-либо вопросы, входящие в разделы 5–8, обязательно указывается обоснование (пример: проверка предоставления субсидий (п. 5.5.1) не проводилась ввиду того, что в проверяемый период субсидии не предоставлялись).

Проверка проводится с использованием как сплошного, так и выборочного метода. Метод проверки определяется руководителем контрольного мероприятия. В случае применения выборочного метода проверки в акте контрольного мероприятия обязательно указание обоснования проведения проверки данным методом (пример: в ходе контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка расходов на оплату государственных контрактов и других гражданско-правовых договоров на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд в связи со значительным объемом проверяемой информации), а также примененные правила (принципы) выборки (пример: в выборку было включено 30% государственных контрактов на сумму менее 1 млн. рублей, 30% государственных контрактов на сумму от 1 млн. рублей до 5 млн. рублей и 30% государственных контрактов на сумму более 5 млн. рублей, заключенных проверяемой организацией в проверяемом периоде) и полученный результат выборки (пример: по результатам выборки проверкой было охвачено 40% бюджетных средств, израсходованных на оплату товаров, работ и услуг, поставка которых осуществлялась по государственным контрактам).

Полученные по итогам проверки каждого пункта результаты заносятся в соответствующую табличную форму, указанную в каждом пункте и приведенную в приложении 1. При выявлении нарушений и недостатков, не вошедших в соответствующую табличную форму, она должна дополняться ими.

При проведении проверки ГРБС необходимо использовать данные проверок подведомственных ПБС. Количество и состав ПБС, проверяемых в рамках внешней проверки

для целей подтверждения достоверности бюджетной отчетности ГРБС, определяется руководителем контрольного мероприятия. В случае, если при проверке подведомственных ПБС выявлены нарушения и недостатки, которые могут повлиять на бюджетную отчетность ГРБС, в акте проверки ГРБС должны быть даны ссылки на соответствующие разделы акта проверки подведомственного ПБС.

## **5. Содержание проверки в части выполнения функций ГРБС**

### **5.1. Проверка корректности формирования и своевременности предоставления Реестра продукции, поставляемой по городскому государственному заказу города Москвы, и уточненного Реестра расходных обязательств ГРБС**

Для формирования Реестра расходных обязательств города Москвы ГРБС ежегодно представляют в Департамент финансов города Москвы реестры по формам, утвержденным постановлением Правительства Москвы [68]. Этим же постановлением определен порядок внесения изменений и уточнений в Реестр расходных обязательств города Москвы. Порядок формирования и ведения Реестра продукции, поставляемой по городскому государственному заказу города Москвы, утвержден постановлением Правительства Москвы [27].

В ходе проведения контрольного мероприятия следует установить:

1. Соблюдение порядка формирования и ведения Реестра продукции, поставляемой по городскому государственному заказу, в частности, следует проверить:

- своевременность предоставления Реестра продукции, поставляемой по городскому государственному заказу, в Департамент экономической политики и развития города Москвы;
- полноту составления Реестра продукции, поставляемой по городскому государственному заказу (учет потребностей всех подведомственных РБС и ПБС, учет всех видов закупок).

2. Соблюдение порядка ведения Реестра расходных обязательств, в частности, следует проверить:

- наличие Реестра расходных обязательств ГРБС;
- соблюдение сроков предоставления уточненного Реестра расходных обязательств ГРБС в Департамент финансов города Москвы;
- соответствие расходных обязательств правовым актам (включая целевые программы города Москвы), договорам и соглашениям, заключаемым органами государственной власти города Москвы.

По результатам проверки данного подраздела заполняется таблица 11.1 приложения 1.

### **5.2. Проверка правомерности составления бюджетной росписи и доведения лимитов бюджетных обязательств**

Для составления бюджетной росписи ГРБС утверждают и доводят до подведомственных РБС и ПБС объемы бюджетных ассигнований, утверждают бюджетные сметы, составляют бюджетные росписи и предоставляют их в финансовый орган, согласно Приказу Департамента финансов города Москвы [60] и разделу 3 Порядка ведения финансовыми органами города Москвы лицевого счета для учета операций по исполнению расходов бюджета города Москвы, утвержденного постановлением Правительства Москвы [56].

В ходе проведения контрольного мероприятия следует установить:

1. Соблюдение порядка составления и ведения бюджетных росписей, бюджетных смет, а также доведения бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств), в частности, следует проверить:

- наличие бюджетной росписи ГРБС;
- правильность составления бюджетной росписи ГРБС (в том числе включение в нее всех подведомственных ПБС);
- своевременность [п. 3, Прил.; 56] и полноту доведения лимитов бюджетных обязательств до подведомственных РБС и ПБС (в таблице по нарушениям просрочка указывается в днях);
- предоставление в финансовый орган сводного уведомления о лимитах бюджетных обязательств в разрезе РБС и ПБС [п. 3.3, Прил.; 56];
- своевременность составления и утверждения [п. 3.5, Прил.; 56] бюджетных смет подведомственных ПБС (в таблице по нарушениям просрочка указывается в днях).

2. Соответствие бюджетной росписи ГРБС утвержденному бюджету на данный финансовый год и сводной бюджетной росписи.

3. Соответствие выделяемых РБС и ПБС бюджетных средств бюджетной росписи и бюджетной классификации, в частности, следует проверить:

- доведение до РБС, ПБС лимитов бюджетных обязательств, соответствующих утвержденному закону о бюджете и сводной бюджетной росписи;
- доведение до РБС, ПБС лимитов бюджетных обязательств, соответствующих бюджетной росписи ГРБС;
- утверждение бюджетных смет подведомственных ПБС, соответствующих бюджетной росписи ГРБС.

4. Полноту освоения выделенных бюджетных средств.

По результатам проверки данного подраздела заполняется таблица 11.2 приложения 1.

### **5.3. Проверка соблюдения порядка формирования и ведения, а также исполнения государственного задания города Москвы на оказание государственных услуг**

Для оказания государственных услуг города Москвы физическим и (или) юридическим лицам ГРБС формируют и ведут паспорта государственных услуг города Москвы, а также формируют и утверждают государственные задания города Москвы для подведомственных бюджетных учреждений (ПБС) [п. 4.1; 76].

В ходе проведения контрольного мероприятия следует установить:

1. Наличие утвержденных ГРБС государственных заданий города Москвы на оказание государственных услуг города Москвы [пп. 9, п. 1, ст. 158; 1].

2. Соответствие установленных государственных заданий требованиям законодательства [п. 1 и п. 2; 76].

3. Соблюдение порядка формирования государственного задания города Москвы на оказание государственных услуг города Москвы, в частности, следует проверить:

- своевременность формирования государственного задания города Москвы на предоставление государственных услуг города Москвы [п. 6.2; 76];
- полноту содержания [п. 1, ст. 69.2; 1], [п. 2.5, Прил. 2; 76] и соответствие формы [п. 2.8, Прил. 2; 76] государственного задания города Москвы;

- наличие паспорта государственной услуги, а также соответствие данных паспорта и государственного задания [п. 2.4, Прил. 2; 76];
- своевременность установления ГРБС государственного задания города Москвы и доведения его до подведомственных бюджетных учреждений (ПБС) [п. 2.9, Прил. 2; 76];
- соблюдение ГРБС ограничений на внесение изменений в государственные задания города Москвы [п. 2.10, Прил. 2; 76];
- соответствие финансового обеспечения выполнения государственного задания нормативам стоимости государственной услуги города Москвы [п. 2.11, Прил. 2; 76].

4. Соблюдение порядка формирования и ведения паспортов государственных услуг города Москвы, в частности, следует проверить:

- соответствие государственной услуги города Москвы, включенной в паспорт государственной услуги города Москвы, принятому нормативному правовому акту Российской Федерации и (или) правовому акту города Москвы, договору, соглашению города Москвы о введении в действие, прекращении действия и (или) изменении норм, регулирующих предоставление соответствующей государственной услуги [п. 4.2; 76];
- полноту содержания паспорта государственной услуги города Москвы [п. 2.3, Прил. 1; 76];
- своевременность формирования паспортов государственных услуг города Москвы [п. 6.1; 76];
- своевременность [п. 4.3; 76], [п. 3.6, Прил. 1; 76] и актуализацию [п. 3.2, Прил. 1; 76] внесения изменений в паспорт государственных услуг города Москвы;
- соблюдение порядка установления цен (тарифов) на государственные услуги города Москвы [п. 5; 76];
- размещение электронной версии паспорта государственной услуги города Москвы на официальном сайте ГРБС, являющегося держателем данных паспортов государственных услуг [п. 3.11, Прил. 1; 76].

5. Полноту выполнения государственных заданий города Москвы на оказание государственных услуг города Москвы ГРБС и подведомственными ему бюджетными учреждениями (ПБС).

По результатам проверки данного подраздела заполняется таблица 11.3 приложения 1.

#### **5.4. Проверка правомерности перемещений бюджетных ассигнований и внесения изменений в бюджетную роспись, бюджетную смету ПБС**

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись и, соответственно, в показатели бюджетной росписи ГРБС и РБС возможно в случаях, установленных БК РФ [ст. 217; 1]. Порядок внесения изменений в бюджетную смету ПБС определяется и утверждается ГРБС [50].

В ходе проведения контрольного мероприятия следует установить:

1. Соблюдение порядка доведения бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) [56], в частности, следует проверить:

- наличие внесения изменений в бюджетную роспись ГРБС, соответствующих перемещениям бюджетных ассигнований;

- полноту доведения до подведомственных РБС и ПБС уведомлений об изменении лимитов бюджетных обязательств.

2. Правомерность изменения объемов бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) [ст. 217; 1], в частности, следует проверить:

- правомерность внесения изменений в бюджетную роспись ГРБС и РБС [п.п. 5, 8, 9, Прил. 2; 60];
- корректность таких изменений (отсутствие увеличения (уменьшения) общей суммы расходов после внесения изменений).

3. Соблюдение порядка утверждения и представления бюджетных смет:

- правомерность внесения изменений в бюджетную смету ПБС [п. 11; 50];
- наличие внесения изменений в бюджетную смету ПБС, соответствующих перемещениям бюджетных ассигнований;
- корректность таких изменений.

По результатам проверки данного подраздела заполняется таблица 11.4 приложения 1.

### **5.5. Проверка реализации мероприятий по осуществлению ведомственного финансового контроля за использованием средств ПБС**

Бюджетным кодексом [п. 11, ч. 1, ст. 158; 1] установлена обязанность ГРБС осуществлять финансовый контроль за подведомственными РБС и ПБС в части обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования бюджетных средств.

В ходе проведения контрольного мероприятия следует установить:

1. Наличие системы ведомственного финансового контроля использования бюджетных средств, в частности, следует проверить:

- создание подразделения ведомственного финансового контроля;
- были ли разработаны и утверждены регламенты организации и осуществления ведомственного финансового контроля.

2. Осуществление подразделением ведомственного финансового контроля своих функций, в частности, следует проверить:

- осуществление контроля в соответствии с основными направлениями и целями ведомственного финансового контроля [п. 2; 69];
- оформление результатов проведенных контрольных мероприятий (включая информацию в таблицах 5, 6, 7 формы 0503160);
- использование результатов ведомственного контроля (принятие мер, учет при составлении отчетности об исполнении бюджета).

По результатам проверки данного подраздела заполняются поля в таблице 14 приложения 1.

### **5.6. Проверка правомерности предоставления субсидий, бюджетных кредитов, гарантий, инвестиций**

#### **5.6.1. В случае предоставления субсидий**

При проведении проверки предоставления субсидий необходимо ориентироваться на порядок предоставления субсидий из бюджета города Москвы, установленный соответствующим постановлением Правительства Москвы для отдельной отрасли, сферы, области или раздела деятельности.

В ходе проведения контрольного мероприятия следует установить:



1. Предоставление бюджетных субсидий с указанием цели использования средств в договоре (соглашении), а также правомерность предоставления субсидии лицу (лицам), указанным в договоре (соглашении).

2. Предоставление бюджетных субсидий в объеме, указанном в договоре (соглашении).

3. Установление в договоре (соглашении) требования возврата в случае нецелевого использования или неиспользования (неполного использования) субсидии в установленный срок.

4. Соблюдение иных условий предоставления бюджетных кредитов.

5. Осуществление контроля со стороны ГРБС за соблюдением получателем условий предоставления субсидий, в частности, использование средств по целевому назначению.

6. Принятие мер по обеспечению возврата в бюджет субсидий в случаях нецелевого использования, неиспользования в установленные сроки.

### **5.6.2. В случае предоставления бюджетного кредита**

В соответствии с постановлением Правительства Москвы [70] с 16.06.2008 прекращено принятие решений о предоставлении бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджета города Москвы, за исключением исполнения принятых бюджетных обязательств города Москвы в части бюджетного кредитования по договорам, заключенным до выхода вышеуказанного постановления.

В ходе проведения контрольного мероприятия следует установить:

1. Правомерность предоставления бюджетных кредитов в части соблюдения условий:

- надлежащего обеспечения обязательств;
- проверки финансового состояния получателя (наличие заключения организации, уполномоченной Департаментом финансов города Москвы, о проведении предварительной проверки финансового состояния заемщика, а также результаты экспертизы бизнес-плана, технико-экономического обоснования кредитуемых проектов, оценки предметов залога или иных форм обеспечения возврата кредита).

2. Правомерность предоставления бюджетных кредитов в части указания цели использования средств в договоре.

3. Правомерность предоставления бюджетных кредитов в части установления требований возмездности и возвратности.

4. Правомерность предоставления бюджетных кредитов в части установления платы за пользование бюджетными средствами, а также обоснованность процентной ставки по выданным бюджетным кредитам<sup>33</sup>.

5. Соблюдение иных условий предоставления бюджетных кредитов, в частности, следует проверить:

- соответствие целей выданного кредита закону города Москвы о бюджете города Москвы на проверяемый финансовый год;
- отсутствие обстоятельств, указанных в пункте 2.8 Положения о предоставлении бюджетных кредитов юридическим лицам, утвержденного постановлением Правительства Москвы [62];

<sup>33</sup> Размер платы определяется, как правило, по ставке на уровне средней стоимости привлечения заемных средств, осуществляемых городом Москвой на внутреннем финансовом рынке за последние шесть месяцев, предшествующих дате принятия решения о выдаче бюджетного кредита, но не ниже ставки, установленной законом города Москвы о бюджете города Москвы на очередной финансовый год [п. 4, Прил.; 62].

- соответствие отсрочек по уплате процентов и других условий погашения бюджетного кредита законодательству;
- соответствие условий пролонгации договора бюджетного кредитования требованиям раздела 4 Положения о предоставлении бюджетных кредитов юридическим лицам, утвержденного постановлением Правительства Москвы [62];
- принятие мер по взысканию штрафных санкций, предусмотренных договором бюджетного кредитования;
- осуществление ГРБС надлежащего контроля за соблюдением условий предоставления бюджетного кредита, в том числе за использованием заемщиком заемных средств исключительно на цели, предусмотренные кредитным договором.

### **5.6.3. В случае предоставления государственных гарантий города Москвы**

В ходе проведения контрольного мероприятия следует установить:

1. Правомерность предоставления государственных гарантий города Москвы.
2. Наличие фактов непредъявления требований к получателю государственной гарантии о возмещении сумм, уплаченных по гарантии.

### **5.6.4. Бюджетные инвестиции в объекты государственной и муниципальной собственности**

Расходы на финансирование бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности города Москвы в форме капитальных вложений осуществляются при условии их включения в Адресную инвестиционную программу города Москвы в соответствии с порядком, утвержденным постановлением Правительства Москвы [71].

В ходе проведения контрольного мероприятия следует установить:

1. Соблюдение порядка предоставления бюджетных инвестиций, в частности, следует проверить:
  - правомерность бюджетных инвестиций (включение соответствующих бюджетных инвестиций в Адресную инвестиционную программу) [п. 2, Прил.; 71];
  - соблюдение формы бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности в форме капитальных вложений в основные средства [п. 7, ст. 79; 1];
  - соблюдение ограничений, установленных БК РФ [п. 3, ст. 80; 1].
2. Соблюдение требования увеличения расходов Адресной инвестиционной программы только с определением источников ее финансирования, а также недопустимости увеличения лимитов капитальных вложений свыше предусмотренного бюджетной росписью.
3. Соблюдение порядка изменения Адресной инвестиционной программы, в частности, следует проверить:
  - нарушения сроков внесения изменений в Адресную инвестиционную программу города Москвы.
4. Обеспечение результативности и целевого характера бюджетных расходов.

### **5.6.5. Бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными и муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями**

В ходе проведения контрольного мероприятия следует установить:

1. Соблюдение порядка предоставления бюджетных инвестиций, в частности, следует проверить:

- правомерность бюджетных инвестиций (утверждение законом о бюджете путем включения в закон о бюджете текстовой статьи с указанием юридического лица, объема и цели выделенных бюджетных ассигнований);
- своевременность оформленных договоров о бюджетных инвестициях [п. 3, ст. 80; 1];

2. Факты предоставления бюджетных инвестиций без оформления доли города Москвы в уставных (складочных) капиталах юридических лиц.

По результатам проверки данного подраздела заполняется таблица 11.5 приложения 1.

### **5.7. Проверка правомочности размещения государственного заказа для подведомственных организаций**

Для осуществления закупок для государственных нужд ГРБС, в соответствии с Федеральным законом [4], наделен функциями государственного заказчика (ГЗ (ГРБС)). Вместе с тем, в городе Москве при размещении государственного заказа установлено деление на заказы первого [п. 1.2, Прил.; 16] и второго уровня [п. 1.3, Прил.; 16]. В случаях, установленных постановлениями Правительства Москвы, размещение заказов первого уровня осуществляет УО в лице Департамента города Москвы по конкурентной политике (Тендерный комитет) [п. 1.4, Прил.; 16] и Департамента поддержки и развития малого предпринимательства города Москвы [п. 4; 75], а размещение заказов второго уровня осуществляют непосредственно ГЗ (ГРБС и (или) ПБС).

В ходе проверки необходимо установить следующее:

1. Осуществлялись ли ГЗ (ГРБС) закупки первого уровня для подведомственных организаций.

2. В случае, если закупки первого уровня для подведомственных организаций осуществлялись ГЗ (ГРБС), – наличие решения УО о возложении части своих функций на ГЗ (ГРБС).

В ходе проверки необходимо установить наличие утвержденных ГЗ (ГРБС) положений конкурсной, аукционной, котировочной комиссий или единой комиссии.

В силу требований Федерального закона [п. 3, ст. 7; 4] установлены требования к численному составу конкурсной, аукционной, котировочной комиссий или единой комиссии.

В ходе проверки необходимо установить следующее:

1. Наличие приказа(ов) о назначении членов конкурсной, аукционной, котировочной комиссий или единой комиссии.

2. Соответствие состава и квалификации членов конкурсной, аукционной, котировочной комиссий или единой комиссии требованиям законодательства [п. 2–4, ст. 7; 4].

Результаты проверки данного подраздела заносятся в таблицу 12.4 приложения 1.

### **5.8. Проведение проверки соблюдения требований законодательства при размещении государственного заказа для подведомственных организаций**

Размещение государственного заказа ГЗ (ГРБС) для подведомственных организаций в городе Москве осуществляется в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации [1], соответствующего Федерального закона [4], а также постановлений Правительства Москвы и обязательными для исполнения методическими рекомендациями Департамента города Москвы по конкурентной политике (Тендерного комитета).

При проведении проверки необходимо принять во внимание, что отдельные вопросы размещения государственного заказа могут регулироваться ведомственными нормативными актами. В этом случае необходим анализ соответствующей ведомственной нормативной и методической базы и возможно дополнение вопросов проверки пунктами, предусматривающими проверку соответствия ведомственных нормативных актов и методической базы требованиям законодательства.

Следует учитывать, что в городе Москве существует практика, в соответствии с которой ГЗ (ГРБС) осуществляет размещение государственного заказа для обеспечения подведомственных организаций. Для данного подраздела подходят закупки для подведомственных организаций, централизованные в рамках проверяемого ГЗ (ГРБС). В этом случае ГЗ (ГРБС) собирает заявки на приобретение товаров, работ и услуг со всех своих подведомственных организаций и размещает государственный заказ самостоятельно (если сумма и предмет заказа соответствуют заказу второго уровня) или это делает УО (если сумма и предмет заказа соответствуют заказу первого уровня). Заключение договоров и исполнение государственного заказа осуществляют подведомственные организации, при этом третьей стороной в государственном контракте может быть указан ГЗ (ГРБС).

В той части, в которой закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд для подведомственных организаций проводил ГЗ (ГРБС), проверка осуществляется по пунктам 1.1–1.6 подраздела 6.4.3 в отношении ГЗ (ГРБС) в обязательном порядке, и по пунктам 1.7 и 1.8, если ГЗ (ГРБС) указан второй или третьей стороной в государственном контракте.

Результаты проверки данного подраздела заносятся в таблицу 12.6 приложения 1.

### **5.9. Проверка исполнения государственных контрактов и других гражданско-правовых договоров на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, закупленных для подведомственных учреждений**

Проверка по данному подразделу проводится в случае, если ГЗ (ГРБС) закупил товары, работы, услуги самостоятельно или через УО, а затем передал их для использования подведомственным учреждениям. Проверка осуществляется по всем пунктам подраздела 6.5.5 в отношении ГЗ (ГРБС).

Результаты проверки данного подраздела заносятся в таблицу 12.11 приложения 1.

## **6. Содержание проверки в части выполнения функций бюджетного учреждения (ПБС)**

### **6.1. Оценка соответствия внутренних локальных правовых актов и учредительных документов организации требованиям действующего законодательства**

Первоначально необходимо провести оценку состояния нормативной правовой и методической базы деятельности проверяемого бюджетного учреждения.

Для этого необходимо:

- проанализировать внутренние локальные правовые акты, в частности, учредительные документы бюджетного учреждения – положение о бюджетном учреждении (устав), его регистрацию в соответствующих организациях (регистрационной палате, налоговом органе);

- проверить наличие документов, подтверждающих закрепление имущества на праве оперативного управления<sup>34</sup>;
  - выявить, не осуществляет ли учреждение деятельность, не предусмотренную учредительными документами;
  - проверить, соответствуют ли договоры, служебные контракты, должностные регламенты и иные аналогичные документы должностных лиц учреждения законодательству, учредительным документам. Проверке подлежат документы руководителя, главного бухгалтера учреждения, материально ответственных лиц, а также лиц, принятых на работу в течение проверяемого периода;
  - выявить, не осуществляет ли учреждение деятельность при отсутствии необходимых разрешений (лицензий, аттестации, аккредитации) или с их нарушением, при выявлении нарушения установить причины – не продлено, не получено.
- По результатам проверки данного подраздела заполняется таблица 12.1 приложения 1.

## 6.2. Проверка организации бухгалтерского учета

Правильность ведения бухгалтерского учета проверяется на основании следующих документов: Федерального закона «О бухгалтерском учете» [3], «Инструкции по бюджетному учету» [49].

Следует:

- установить, утверждена ли учетная политика учреждения, если да, то каковы ее особенности, правовое обоснование – на основании каких документов (в соответствии с «Инструкцией по бюджетному учету» формы регистров бюджетного учета, учитывающие специфику исполнения соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, а также правила их ведения утверждаются органом, организующим исполнение соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации);
- установить, утвержден ли рабочий план счетов бюджетного учета, содержащий синтетические и аналитические счета;
- установить, имеются ли правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- оценить правильность ведения регистров бухгалтерского учета и соблюдение установленного порядка документооборота, хранения документов;
- установить, соблюдается ли порядок отражения операций по исполнению бюджета на счетах бюджетного учета;
- установить, соблюдаются ли правила корреспонденции счетов бюджетного учета;
- проверить соблюдение правил порядка учета имущества города;
- установить, утвержден ли порядок проведения инвентаризации;
- проверить соблюдение сроков и порядка проведения инвентаризации;

<sup>34</sup> При проведении проверок следует иметь в виду, что в соответствии со ст. 296 ГК РФ бюджетные учреждения, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются и распоряжаются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, заданиями собственника этого имущества и назначением этого имущества. В соответствии со ст. 298 ГК РФ бюджетное учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным этим учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества.

- установить, заключены ли договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с материально ответственными лицами.

В ходе проверки организации бухгалтерского учета необходимо проверять наличие обязательных реквизитов документов.

По результатам проверки данного подраздела заполняется таблица 12.2 приложения 1.

### **6.3. Проверка своевременности и правильности составления бюджетной сметы**

При проведении проверки своевременности и правильности составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов необходимо руководствоваться следующим.

В соответствии со статьей 221 БК РФ бюджетная смета бюджетного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном ГРБС, в ведении которого находится бюджетное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации [50].

При проверке правильности составления бюджетных смет необходимо руководствоваться требованиями статей 161 и 221 БК РФ, «Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» [51], «Инструкцией по бюджетному учету» [49].

В ходе проверки правильности составления бюджетной сметы необходимо:

- выяснить, соблюдается ли процесс утверждения бюджетной сметы в установленном порядке, в том числе оценить своевременность представления бюджетных заявок, бюджетных смет;
- проверить своевременность и правильность составления бюджетной сметы по бюджетной деятельности;
- проверить своевременность и правильность составления бюджетной сметы по внебюджетной деятельности (наличие положений о платных услугах, составление бюджетной сметы, калькулирование себестоимости);
- проверить своевременность доведения лимитов бюджетных обязательств до бюджетного учреждения главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств;
- проверить соответствие лимитов бюджетных обязательств утвержденным бюджетным ассигнованиям;
- проверить полноту отражения в бюджетной смете бюджетных ассигнований, поступлений из государственных внебюджетных фондов, доходов от осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- проверить правомерность внесения изменений в бюджетную смету (на основании какого документа);
- проверить использование бюджетным учреждением и правильность применения нормативов финансовых затрат на предоставление государственных услуг.

По результатам проверки данного подраздела заполняется таблица 12.3 приложения 1.

### **6.4. Проверка формирования и размещения государственного заказа**

#### **6.4.1. Проверка правомочности размещения государственного заказа**

Для осуществления закупок для государственных нужд ПБС, в соответствии с Федеральным законом о размещении госзаказа [4], наделен функциями государственного заказчика (ГЗ (ПБС)).

В ходе проверки необходимо установить следующее:

1. Осуществлялись ли ГЗ (ПБС) закупки первого уровня.

2. В случае, если закупки первого уровня осуществлялись ГЗ (ПБС), – наличие решения УО о возложении части своих функций на ГЗ (ПБС).

В ходе проверки необходимо установить наличие утвержденных ГЗ (ПБС) положений конкурсной, аукционной, котировочной комиссий или единой комиссии.

В силу требований упомянутого выше федерального закона о размещении госзаказа [п. 3, ст. 7; 4] установлены требования к численному составу конкурсной, аукционной, котировочной комиссий или единой комиссии.

В ходе проверки необходимо установить следующее:

1. Наличие утвержденных положений о конкурсной, аукционной, котировочной комиссий или единой комиссии ГЗ (ПБС).

2. Наличие приказа(ов) о назначении членов конкурсной, аукционной, котировочной комиссий или единой комиссии ГЗ (ПБС).

3. Соответствие состава и квалификации членов конкурсной, аукционной, котировочной комиссий или единой комиссии ГЗ (ПБС) требованиям законодательства [п. 2–4, ст. 7; 4].

По результатам проверки данного подраздела заполняется таблица 12.4 приложения 1.

#### **6.4.2. Проверка соблюдения порядка и правомерности формирования государственного заказа**

Отдельные вопросы формирования государственного заказа регулируются как Федеральным законом о размещении госзаказа [4], так и нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации. В Москве в настоящее время данные вопросы регулируются отдельными нормативными правовыми актами Правительства Москвы, в частности: [16], [27], [28].

Полномочия по формированию государственного заказа на очередной финансовый год возлагаются на ГЗ (ПБС). Он должен самостоятельно определиться с натуральными объемами потребностей городского государственного заказа, обеспеченными финансовыми ресурсами в пределах выделенных лимитов бюджетных ассигнований с учетом объявленной Департаментом экономической политики и развития города Москвы ценовой и тарифной политики [п. 5.5.2, Прил.; 28]. Данные потребности оформляются в виде Реестра продукции, поставляемой по городскому государственному заказу ГЗ (ПБС), в соответствии с требованиями, установленными постановлением Правительства Москвы [п. 3, Прил.; 27]. На основе вышеуказанного Реестра продукции, поставляемой по городскому государственному заказу, ГЗ (ПБС) составляет и утверждает ежегодный (ежеквартальный) план-график размещения государственных заказов на финансовый год [п. 3.2, Прил.; 16]. При формировании план-графика ГЗ (ПБС) определяет способ размещения государственного заказа, который не должен противоречить требованиям, установленным соответствующим Федеральным законом о размещении госзаказа [ст. 10; 4].

В ходе проверки необходимо установить следующее:

1. Наличие у ГЗ (ПБС) утвержденного Реестра продукции, поставляемой по городскому государственному заказу [п. 2.3, Прил.; 27].

2. Полнота информации, содержащейся в Реестре продукции, поставляемой по городскому государственному заказу ГЗ (ПБС), на соответствие требованиям нормативных правовых актов [п. 2.4, Прил.; 27].

3. Соответствие информации, содержащейся в Реестре продукции, поставляемой по городскому государственному заказу у ГЗ (ПБС), Реестру продукции, поставляемой

по городскому государственному заказу вышестоящей организации (ГРБС, РБС) [п. 3.2, Прил.; 27].

4. Наличие утвержденного ГЗ (ПБС) ежегодного (с разбивкой по кварталам) или ежеквартального плана-графика размещения государственного заказа (первого (если есть) и второго уровня) [п. 3.2, Прил.; 16].

5. Соответствие способа размещения государственного заказа, определенного ГЗ (ПБС) и предусмотренным планом-графиком размещения государственного заказа (первого (если есть) и второго уровня), требованиям Федерального закона о размещении госзаказа [п. 2, ст. 10; 4], [п. 4, ст. 10; 4], [п. 3, ст. 32; 4], [п. 2, ст. 42; 4], [п. 2, ст. 55; 4] (см. приложение 2).

6. Имели ли место случаи необоснованного дробления объемов закупок при формировании плана-графика размещения государственного заказа (второго уровня), в частности, случаи размещения государственного заказа на поставку одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг путем запроса котировок на сумму более чем 500 тыс. рублей в течение квартала [п. 3, ст. 42; 4].

По результатам проверки данного подраздела заполняется таблица 12.5 приложения 1.

#### **6.4.3. Проверка соблюдения порядка размещения государственного заказа**

Размещение государственного заказа ГЗ (ПБС) в городе Москве осуществляется в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации [1], соответствующего Федерального закона [4], а также постановлений Правительства Москвы [16], [17], [19], [20], [26] и обязательными для исполнения ГЗ (ПБС) методическими рекомендациями Департамента города Москвы по конкурентной политике (Тендерного комитета) [35], [36], [37], [39], [40], [41].

При проведении проверки необходимо принять во внимание, что отдельные вопросы размещения государственного заказа подведомственными учреждениями могут регулироваться ведомственными нормативными актами. В этом случае необходим анализ соответствующей ведомственной нормативной и методической базы и возможно дополнение вопросов проверки пунктами, предусматривающими проверку деятельности ГЗ (ПБС) на соответствие ведомственной нормативной и методической базе.

Следует учитывать, что в городе Москве существует практика, в соответствии с которой ГЗ (ГРБС, РБС) осуществляет размещение государственного заказа (второго уровня) для обеспечения подведомственных ГЗ (ПБС). В связи с этим при проверке ГЗ (ПБС) подведомственных ГЗ (ГРБС, РБС), использующих такую практику, необходимо определить, какие процедуры размещения государственного заказа проводились непосредственно ГЗ (ПБС), а какие проводил ГЗ (ГРБС, РБС). В рамках проверки ПБС целесообразно сосредоточиться на проверке размещения государственного заказа, проведенного непосредственно ГЗ (ПБС).

Необходимо принять во внимание, что настоящие Методические рекомендации предусматривают содержание проверки исходя из того, что размещение государственного заказа для государственных нужд ГЗ (ПБС) осуществляется с использованием предпочтительных и наиболее часто используемых способов размещения государственного заказа в общем порядке: открытый конкурс, открытый аукцион, запрос котировок. Между тем, в Федеральном законе о размещении госзаказа [4] предусмотрен и регламентирован ряд особых порядков размещения государственного заказа, таких как:

- проведение закрытого конкурса [ст. 30; 4];
- проведение закрытого аукциона [ст. 39; 4];



- проведение аукциона в электронной форме [ст. 41; 4];
- проведение открытого конкурса на создание произведения литературы или искусства, исполнения, на финансирование проката или показа национального фильма [гл. 2.1; 4];
- проведение запроса котировок в целях оказания гуманитарной помощи либо ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера [гл. 5; 4].

В случаях размещения ГЗ (ПБС) государственного заказа для вышеуказанных целей при проверке необходимо принимать во внимание особенности, установленные соответствующими нормами Федерального закона о размещении госзаказа.

В ходе проверки необходимо установить следующее:

1. Соблюдение требований законодательства при размещении государственного заказа, включая:

1.1. Соответствие содержания конкурсной (аукционной) документации обязательным требованиям законодательства [п. 1, ст. 11; 4], [ст. 22; 4], [ст. 34; 4] (при проведении проверки по данному подпункту возможно использование информации с официального сайта в сети Интернет – [<http://tender.mos.ru/>], однако в случае выявления нарушений и недостатков соответствующая информация должна быть подтверждена документально).

1.2. Соответствие содержания утвержденной ГЗ (ПБС) конкурсной (аукционной) документации типовой конкурсной (аукционной) документации, утвержденной Тендерным комитетом [35]. В частности, следует обратить внимание на включение в конкурсную (аукционную) документацию (в разделы «Общие условия проведения конкурса» и «Информационная карта конкурса») требований к УРЗ, отнесенных Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ к «необязательным» [п. 2, ст. 11; 4], но предусмотренных типовой конкурсной (аукционной) документацией (например, требование об отсутствии сведений об УРЗ в Реестре недобросовестных поставщиков), утвержденной Тендерным комитетом. В случае, если в конкурсной (аукционной) документации установлено требование о внесении денежных средств в качестве обеспечения заявки на участие в торгах, необходимо удостовериться, что для внесения средств указан счет непосредственно ГЗ (ПБС) [п. 4.5.5, Прил. 1; 35] (при проведении проверки по данному подпункту возможно использование информации с официального сайта в сети Интернет – [<http://tender.mos.ru/>], однако в случае выявления нарушений и недостатков соответствующая информация должна быть подтверждена документально).

1.3. Соблюдение требований законодательства по информированию УРЗ в части полноты [п. 6, ст. 16; 4], [п. 4, ст. 21; 4], [п. 2, ст. 45; 4] и соответствия информации в электронном виде (например, соответствие информации, указанной в извещении, информации, указанной в конкурсной (аукционной) документации (включая техническую часть и проект государственного контракта), размещаемой на официальном сайте в сети Интернет [<http://tender.mos.ru/>], [п. 6, ст. 22; 4] [п. 6, ст. 34; 4]), а также соответствие информации, опубликованной в электронном виде на официальном сайте в сети Интернет [<http://tender.mos.ru/>], информации, содержащейся в официально утвержденных ГЗ (ПБС) документах на бумажном носителе [п. 4, ст. 23; 4].

1.4. Соблюдение требований законодательства в части проведения процедуры размещения государственного заказа (при проведении проверки по данному подпункту возможно использование информации с официального сайта в сети Интернет – [<http://tender.mos.ru/>], однако в случае выявления нарушений и недостатков соответствующая информация должна быть подтверждена документально), в том числе:

- соблюдение порядка вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе и открытия доступа к поданным в форме электронных документов заявкам на участие в конкурсе [ст. 26; 4];
- соблюдение сроков подписания и размещения протоколов вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе и открытия доступа к поданным в форме электронных документов заявкам на участие в конкурсе [п. 8, ст. 26; 4];
- соблюдение порядка и сроков рассмотрения заявок на участие в конкурсе [ст. 27; 4], аукционе [ст. 36; 4], запросе котировок [ст. 47; 4];
- в случае, если в ходе размещения государственного заказа ГЗ (ПБС) отклонил одну или несколько заявок УРЗ на участие в торгах, необходимо провести проверку соответствия отклоненных заявок требованиям законодательства и конкурсной (аукционной) документации на предмет обоснованности их отклонения [ст. 12; 4]. Для сокращения временных затрат при проверке конкурсов и запросов котировок можно ограничиться проверкой только тех отклоненных заявок УРЗ, в которых предлагаемая цена ниже, чем у фактического победителя торгов. В отношении аукциона может потребоваться проверка на соответствие всех отклоненных заявок;
- с другой стороны, необходимо проверить заявки УРЗ, допущенных ГЗ (ПБС) к участию в торгах, на соответствие требованиям законодательства и конкурсной (аукционной) документации [ст. 11; 4]. В частности, следует проверить в составе заявки УРЗ наличие всех необходимых документов, установленных в конкурсной (аукционной) документации. Для сокращения временных затрат можно ограничиться проверкой соответствия заявки, поданной фактическим победителем торгов;
- в случае, если в конкурсной (аукционной) документации установлено требование об отсутствии сведений об УРЗ в Реестре недобросовестных поставщиков [пп. 2, п. 2, ст. 11; 4], необходимо проверить, что УРЗ, допущенные до торгов, не включены в Реестр недобросовестных поставщиков (адрес в сети Интернет [<http://rnp.fas.gov.ru/>]). Для сокращения временных затрат можно ограничиться проверкой отсутствия в Реестре недобросовестных поставщиков информации о фактическом победителе торгов;
- в случае, если в конкурсной (аукционной) документации установлено требование о внесении денежных средств в качестве обеспечения заявки на участие в торгах, необходимо проверить, что УРЗ, допущенные до торгов, перечислили положенные суммы обеспечения заявок на счет ГЗ (ПБС) (в конкурсной (аукционной) документации должен быть указан счет именно ГЗ (ПБС));
- соблюдение сроков подписания и размещения протокола рассмотрения заявок на участие в конкурсе [п. 2, ст. 27; 4], аукционе [п. 3, ст. 36; 4];

1.5. Соблюдение требований законодательства в части определения победителя по итогам размещения государственного заказа (при проведении проверки по данному подпункту возможно использование информации с официального сайта в сети Интернет — [<http://tender.mos.ru/>], однако в случае выявления нарушений и недостатков соответствующая информация должна быть подтверждена документально), в том числе:

- соблюдение порядка и сроков оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе [ст. 28; 4];
- проверка правильности определения победителя **конкурса**. Проверка правильности определения победителя конкурса заключается в оценке заявок, поданных УРЗ на конкурс, на основе критериев, установленных в конкурсной документации. Проверяющий должен самостоятельно провести оценку заявок УРЗ и сравнить полученный результат с результатами оценки конкурсной или единой комиссии (итоговый

протокол оценки и сопоставления конкурсных заявок). В случае выявления расхождений — проанализировать протоколы и документы, подписанные членами конкурсной или единой комиссии в ходе проведения процедур размещения государственного заказа (протоколы рассмотрения конкурсных заявок, листы ранжирования конкурсных заявок членами конкурсной или единой комиссии), а также иные документы, использованные членами комиссии при проведении конкурса (закключения и отчеты привлеченных специалистов, материалы экспертиз и т.п.). Для сокращения временных затрат можно ограничиться проверкой правильности определения победителя только в тех конкурсах, в которых победил УРЗ, предложивший цену выше, чем у других УРЗ, принявших участие в данном конкурсе;

- соблюдение порядка и сроков подписания и публикации протокола оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе [п. 10–11, ст. 28; 4];
- соблюдение порядка и сроков проведения аукциона [ст. 37; 4] и запроса котировок [ст. 47; 4];
- проверка правильности определения победителя **аукциона** и **запроса котировок**. Проверка правильности определения победителя аукциона и запроса котировок заключается в установлении факта, что в итоговых протоколах в качестве победителя определен УРЗ, предложивший наименьшую цену (для аукциона: протокол ведения аукциона; для запроса котировок: протоколы рассмотрения и оценки котировочных заявок);
- соблюдение порядка и сроков подписания и публикации протокола аукциона [п. 7–8, ст. 37; 4] и рассмотрения и оценки котировочных заявок [п. 4, ст. 47; 4];
- проверить соблюдение порядка возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки для участия в торгах [п. 5, ст. 29; 4], [п. 5, ст. 38; 4];
- проверить соблюдение порядка возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки для участия в торгах [п. 5, ст. 29; 4], [п. 5, ст. 38; 4].

1.6. Соблюдение порядка и сроков заключения государственных контрактов (при проведении проверки по данному подпункту возможно использование информации с официального сайта в сети Интернет — [<http://tender.mos.ru/>] и [<http://erkt.tender.mos.ru/>], однако в случае выявления нарушений и недостатков соответствующая информация должна быть подтверждена документально), в том числе необходимо:

- установить случаи несвоевременного заключения ГЗ (ПБС) государственного контракта по результатам торгов (не ранее чем через 10 дней после размещения на официальном сайте итогового протокола [п. 1.1, ст. 29; 4], [п. 1.1, ст. 38; 4] и не позже чем через 20 дней со дня проведения торгов [п. 4, ст. 528; 2]) и результатам запроса котировок (не ранее чем через 7 дней со дня размещения на официальном сайте протокола рассмотрения и оценки котировочных заявок и не позднее чем через 20 дней со дня подписания указанного протокола [п. 7, ст. 53; 4]);
- проверить соблюдение порядка заключения государственного контракта в случае признания победителя торгов уклонившимся от заключения государственного контракта [п. 2, ст. 29; 4], [п. 2, ст. 38; 4];
- проверить соответствие условий, на которых заключен государственный контракт, требованиям законодательства [п. 3, ст. 29; 4], [п. 3, ст. 38; 4];
- проверить соблюдение требования об обеспечении исполнения государственного контракта при его заключении по итогам торгов [п. 4, ст. 29; 4], [п. 4, ст. 38; 4];
- установить случаи неправомерного отказа ГЗ (ПБС) от заключения государственного контракта.

1.7. Соблюдение ГЗ (ПБС) требований законодательства при внесении информации в ЕАИСТ (при проведении проверки по данному подпункту возможно использование информации с официального сайта в сети Интернет – [<http://tender.mos.ru/>] и [<http://erkt.tender.mos.ru/>], однако в случае выявления нарушений и недостатков соответствующая информация должна быть подтверждена документально) и Реестр недобросовестных поставщиков (адрес в сети Интернет [<http://rnp.fas.gov.ru/>]), в том числе необходимо:

- установить случаи несвоевременного внесения сведений о заключенном государственном контракте, а также сведений о внесении изменений в них в ЕАИСТ [п. 3, ст. 18; 4];
- проверить полноту и соответствие основных сведений, внесенных ГЗ (ПБС) в ЕАИСТ, заключенным государственным контрактам [п. 2, ст. 18; 4], [п. 6.1, Прил. 1; 41], [п. 9.9, Прил. 1; 41];
- проверить соблюдение дополнительных требований к информации, вносимой ГЗ (ПБС) в ЕАИСТ [п. 8.1, Прил. 1; 41], [п. 9.3, Прил. 1; 41];
- проверить соблюдение требований нормативных правовых актов при регистрации ГЗ (ПБС) в ЕАИСТ изменений, вносимых в государственные контракты [39];
- проверить соблюдение формы и порядка направления сведений о государственных контрактах, внесении изменений в государственные контракты и о прекращении их действия в Департамент города Москвы по конкурентной политике [47];
- установить соблюдение требования о передаче сведений об УРЗ, уклонившегося от заключения государственного контракта, в Реестр недобросовестных поставщиков [п. 2, ст. 19; 4].

По результатам проверки пунктов 1.1–1.5 данного подраздела заполняется таблица 12.6 приложения 1. По результатам проверки пункта 1.6 данного подраздела заполняются соответствующие строки в таблице 12.11 приложения 1.

#### **6.5. Анализ исполнения бюджетных смет, правомерность использования средств**

При анализе исполнения бюджетных смет следует исходить из того, что бюджетное учреждение использует бюджетные средства в соответствии с утвержденной бюджетной сметой, направления расходования бюджетных средств бюджетным учреждением определены статьей 70 БК РФ. Направления расходования бюджетных средств следующие:

- оплата труда работников бюджетных учреждений, денежное содержание (денежное вознаграждение, денежное довольствие, заработная плата) работников органов государственной власти, лиц, замещающих государственные должности субъектов Российской Федерации, государственных служащих, иных категорий работников;
- командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами) и законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации;
- оплата поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных нужд;
- уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;
- возмещение вреда, причиненного бюджетным учреждением при осуществлении его деятельности.

Анализ исполнения бюджетной сметы осуществляется по следующим основным направлениям.

### **6.5.1. Анализ исполнения бюджетной сметы в целом**

На основании уведомлений о лимитах бюджетных обязательств, карточки учета лимитов бюджетных обязательств, журнала регистрации бюджетных обязательств, форм отчетности по расходованию средств бюджета (отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета и др.), следует:

- проверить правильность отражения в учете доведенных и полученных лимитов бюджетных обязательств;
- выявить наличие или отсутствие несанкционированного перемещения бюджетных средств по кодам функциональной и экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации;
- проверить учет санкционирования расходов бюджета;
- выявить наличие или отсутствие расходования бюджетных средств сверх утвержденного законом о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной сметой, сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств.

После анализа исполнения бюджетных смет в целом следует проверить законность расходования средств по отдельным направлениям расходования бюджетных средств, включая правильность отражения расходов в учете, их подтверждение первичными документами, а также наличие, состояние и целевое использование нефинансовых и финансовых активов учреждения (в отношении активов, приобретенных за счет средств бюджета города Москвы соответствующего года). При анализе исполнения бюджетных смет по отдельным направлениям в части законного расходования средств следует иметь в виду, что в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов бюджетного учреждения должны быть систематизированы по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета:

1. Журнал операций по счету «Касса».
2. Журнал операций с безналичными денежными средствами.
3. Журнал операций расчетов с подотчетными лицами.
4. Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.
5. Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам.
6. Журнал операций расчетов по оплате труда.
7. Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.
8. Журнал по прочим операциям.
9. Главная книга.

### **6.5.2. Оплата труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими размер заработной платы соответствующих категорий работников**

В ходе проверки правильности расходования средств на оплату труда необходимо проверить соответствие документов бюджетного учреждения, на основании которых производится начисление и выплата средств по оплате труда, законодательным актам Российской Федерации, нормативным документам города Москвы, регламентирующим оплату труда работников в бюджетной сфере (в т.ч. законы города Москвы «Об оплате труда работников государственных учреждений города Москвы» [54] и «О государственной гражданской службе города Москвы» [55]), отраслевым (ведомственным) нормативным документам и указаниям вышестоящей организации, а также соблюдение порядка расходования бюджетных средств в пределах выделенных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств по соответствующим статьям и подстатьям экономической классификации.

Для осуществления проверки следует проанализировать следующие регистры бюджетного учета и первичные документы:

- журнал операций расчетов по оплате труда;
- книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий;
- книга учета выданных раздатчикам денег на выплату заработной платы, денежного довольствия и стипендий;
- кассовая книга;
- расчетно-платежные ведомости;
- платежные ведомости;
- реестр депонированных сумм;
- карточки-справки;
- табели учета использования рабочего времени и расчета заработной платы;
- приказы, трудовые договоры;
- положения об оплате труда, премировании и материальном стимулировании и т.п.;
- записки-расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях;
- другие документы – при возникновении необходимости.

В частности, следует:

- проверить соответствие штатного расписания нормативам определения численности работников бюджетного учреждения;
- проверить правильность присвоения тарифных и квалификационных разрядов работникам (включая правила установления и изменения разрядов и (или) размеров ставок заработной платы при увеличении стажа работы, при получении образования, при присвоении квалификационной категории, при присуждении ученой степени кандидата или доктора наук и др.);
- проверить расходы по персоналу, который подлежит тарификации в соответствии с тарификационными списками, и по персоналу, не подлежащему тарификации в соответствии со штатными расписаниями;
- проверить правильность расчетов профессионального стажа в тех случаях, когда должностные оклады устанавливаются в зависимости от стажа работы путем сравнения с записями в трудовых книжках;
- проверить учет фактически отработанного времени по табелям учета рабочего времени, графикам работы совместителей и соблюдение норм рабочего времени, установленных законодательством отдельным категориям работников;
- проверить правильность начисления заработной платы в соответствии с установленными окладами, надбавками, премиями и иными выплатами;
- проверить правильность исчисления среднего заработка для оплаты отпусков, компенсаций при увольнении;
- проверить правильность расходования средств на оплату за период обучения работников, дни выполнения государственных или общественных обязанностей и другие аналогичные расходы;
- проверить правильность выплат за совместительство, за замещение отсутствующих работников и вакантных должностей;
- выявить наличие или отсутствие фактов выплат сторонним лицам за работы, подлежащие выполнению штатными работниками бюджетного учреждения;

- проверить наличие доплат к заработной плате штатным работникам за выполнение работ, входящих в круг их обязанностей;
- проверить правильность оформления и составления расчетно-платежных ведомостей на оплату труда, наличие на ведомостях разрешительной надписи руководителя и главного бухгалтера о выплате, а также правильность итогов по ведомостям;
- проверить, имели ли место случаи неплатежей, несвоевременных платежей по бюджетным обязательствам, влекущие выплату пени, штрафов, компенсации морального ущерба.

Следует установить наличие или отсутствие перерасхода сметных назначений, и в случае наличия выяснить, по каким причинам они допущены и за счет каких источников осуществлены.

Особое внимание нужно уделить следующим возможным нарушениям:

- содержание сотрудников на сверхнормативных должностях;
- завышение тарифных ставок и квалификационных разрядов;
- неправомерное установление и выплата надбавок к должностным окладам;
- завышение среднего заработка для начисления отпускных;
- компенсационные выплаты с превышением норм и нормативов, установленных законодательством;
- выплаты пособий сверх установленных норм;
- неправомерное установление и выплата материальной помощи.

По результатам проверки данного подраздела заполняется таблица 12.7 приложения 1.

### **6.5.3. Расходы на социальное обеспечение населения**

При проверке расходов на социальное обеспечение населения следует удостовериться в наличии в бюджетной смете бюджетного учреждения доведенных лимитов бюджетных обязательств по ним. Аналитический учет расчетов по оплате пенсий, пособий и иных социальных выплат – в журнале по прочим операциям либо в карточке учета средств и расчетов. Помимо этого в ходе проверки могут быть использованы: журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям, книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий, кассовая книга, книга учета выданных раздатчикам денег на выплату заработной платы, денежного довольствия и стипендий, расчетно-платежные ведомости, платежные ведомости, документы получателей, дающие право на получение социальных выплат, другие необходимые документы.

При проведении проверки необходимо:

- проверить, имеются ли утвержденные документы учреждения, на основании которых производится осуществление расходов на социальное обеспечение населения (пенсий, пособий, компенсаций, других социальных выплат), их соответствие законам Российской Федерации и города Москвы;
- проверить, соответствуют ли принятые обязательства учреждения по предоставлению социального обеспечения населения доведенным лимитам бюджетных обязательств, включая целевые статьи расходов и виды расходов;
- проверить законность отнесения лиц, получивших за проверяемый период пособия, компенсации, дотации и другие денежные выплаты, к категориям граждан, имеющим право на получение социальной помощи;
- проверить, имели ли место сверхнормативные расходы;

- проверить наличие переплат социального обеспечения населения (пенсий, пособий, компенсаций, других социальных выплат), возникших вследствие неправильного применения действующего законодательства Российской Федерации о пенсиях и пособиях;
- проверить, имели ли место случаи неплатежей, несвоевременных платежей по бюджетным обязательствам, влекущие выплату пени, штрафов.

По результатам проверки данного подраздела заполняется таблица 12.8 приложения 1.

#### **6.5.4. Командировочные и иные компенсационные выплаты работникам**

При проверке соблюдения расходов бюджетного учреждения на командировки следует иметь в виду, что суточные при служебных командировках отражаются в бюджетной смете по подстатье 212 «Прочие выплаты» статьи 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда», оплата проезда по служебным командировкам (разъездам) отражается по подстатье 222 «Транспортные услуги» статьи 220 «Приобретение услуг», найм жилых помещений – по подстатье 226 «Прочие услуги» статьи 220 «Приобретение услуг».

Следует проверить следующие регистры бюджетного учета и первичные документы: карточка учета средств и расчетов, журнал по расчетам с подотчетными лицами, журнал операций по счету «Касса», авансовый отчет, приказы о командировании, журналы регистрации работников, прибывающих в командировку и выбывающих в командировку, командировочные удостоверения, первичные документы, подтверждающие расходы командированных.

В отношении командировочных выплат необходимо проверить:

1. Законность расходования средств на служебные командировки – предусмотрены ли они бюджетной сметой бюджетного учреждения.

2. Целесообразность командировок – цели командировки должны быть сформулированы конкретно и иметь прямое отношение к функциям учреждения (или функциям направляемого в командировку сотрудника), при этом следует ознакомиться с приглашением принимающей стороны (с условиями приема: за чей счет проезд, проживание, питание; при заграничной командировке необходим построчный перевод всех документов) или распоряжением вышестоящей организации.

3. Соблюдение порядка командирования – направление работников учреждений в командировку должно быть оформлено выдачей командировочного удостоверения и (или) приказом.

4. Соблюдение выдачи денежных авансов (командированному работнику перед отъездом в командировку выдается денежный аванс в пределах сумм, причитающихся на оплату проезда, расходов по найму жилого помещения и суточных) в части выдачи авансов сверх установленного размера.

5. Факты выдачи авансов под отчет при наличии задолженности по ранее выданным денежным средствам.

6. Соблюдение порядка возмещения командировочных расходов – в течение 3 дней по возвращении из командировки (при заграничных командировках 10 дней) работник обязан представить авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах, к которому прилагаются командировочное удостоверение, оформленное в установленном порядке, документы о найме жилого помещения и фактических расходах по проезду.

7. Правильность заполнения подтверждающих документов, наличие необходимых реквизитов документов.



8. Имели ли место случаи не востребования с работника бюджетного учреждения – подотчетного лица задолженности по бюджетным средствам, выданным ему в подотчет.

9. Правильность оплаты командировочных расходов – возмещение расходов в пределах установленных норм.

10. Правильность расчетов и учета по суммам, выплаченным в иностранной валюте.

11. Имели ли место случаи командирования и оплаты командировочных расходов сторонних лиц без надлежащего оформления, в том числе:

- оплата командировочных расходов которых должна осуществляться за счет средств, поступающих из бюджетов других уровней;
- оплата командировочных расходов которых должна осуществляться за счет внебюджетных источников;
- оплата командировочных расходов которых должна осуществляться за счет коммерческих учреждений;
- оплата командировочных расходов которых должна осуществляться за счет частных лиц.

По результатам проверки данной части подраздела заполняется таблица 12.9 приложения 1.

В отношении прочих компенсационных выплат, предусмотренных в бюджетной смете по подстатье 212 «Прочие выплаты» статьи 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда», следует проверить законность расходования средств, правильность начисления и выплат на:

- подъемные пособия при переезде на новое место работы (службы);
- оплату стоимости проезда к месту отпуска и обратно;
- компенсацию расходов, связанных с переездом из районов Крайнего Севера;
- единовременное пособие при перезаключении трудового договора;
- компенсации за неиспользованное право на санаторно-курортное лечение;
- стоимости форменной одежды и обуви (вещевого имущества);
- стоимости проездных документов на все виды общественного транспорта;
- стоимости жилья, связанной с наймом (поднаймом) жилых помещений;
- за приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий;
- за установку телефона;
- взамен бесплатного обеспечения лекарственными средствами и лечебно-профилактического питания;
- за использование личного транспорта для служебных целей, обратив внимание на то, соблюдаются ли порядок и нормы компенсации за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок;
- ежемесячные пособия на ребенка;
- прием и обслуживание делегаций (представительские расходы), соблюдение установленного порядка и норм;
- другие аналогичные расходы.

По результатам проверки данной части подраздела заполняется таблица 12.10 приложения 1.

#### **6.5.5. Расходы на оплату государственных контрактов и других гражданско-правовых договоров на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд**

Для осуществления проверки следует проанализировать государственные контракты и другие гражданско-правовые договоры на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, предусматривающие расходование средств на основе бюджетной сметы.

В ходе проверки необходимо установить следующее:

1. Правомерность изменения условий<sup>35</sup> государственных контрактов на соответствие требованиям законодательства [ст. 9; 4], [39] в случае, если в течение срока действия государственного контракта заключались дополнительные соглашения или каким-либо иным образом изменялись его условия.

2. Правомерность соблюдения сроков и полноты оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг по государственным контрактам, в том числе следует установить:

2.1. Правомерность использования бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет средств бюджетов других уровней, бюджетов других субъектов Российской Федерации или других государств.

2.2. Правомерность использования бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет внебюджетных источников.

2.3. Правомерность использования бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет средств частных лиц или организаций.

2.4. Факты оплаты не поставленной продукции (невыполненных работ, не оказанных услуг).

2.5. Факты оплаты работ завышенного объема, завышенной стоимости, включающих непредусмотренные (неположенные) расходы.

2.6. Факты неплатежей (несвоевременных платежей) по заключенным государственным контрактам или платежей не в полном объеме.

2.7. Имели ли место случаи неправомерного авансирования выполнения работ и услуг, поставки товаров по государственным контрактам, в том числе превышения сумм авансирования [43], в частности, следует проверить:

- имели ли место случаи отвлечения бюджетных средств при выплате авансовых платежей и их возврате при расторжении договоров.

3. Установить, имели ли место случаи заключения государственных контрактов без проведения процедуры торгов при отсутствии правовых оснований;

4. Установить, имело ли место необоснованное дробление объемов закупаемой продукции, в частности, для уклонения от процедуры торгов.

5. Выявить факты неиспользования (длительного неиспользования<sup>36</sup>) приобретенной продукции, а также провести анализ причин.

В ходе контрольного мероприятия также следует проверить ведение реестра закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов, на наличие необходимых атрибутов и полноты информации [ст. 73; 1].

По результатам проверки данного подраздела заполняется таблица 12.11 приложения 1.

<sup>35</sup> К условиям государственных контрактов относятся цена, предмет, сроки исполнения и другие условия, включенные в текст государственного контракта.

<sup>36</sup> Более 1 месяца.

## 6.6. Проверка наличия, законности использования и состояния нефинансовых активов

Проверка наличия, законности использования и состояния нефинансовых активов проводится в отношении активов, приобретенных за счет средств бюджета города Москвы соответствующего года.

### 6.6.1. Основные средства

Важным условием повышения эффективности деятельности бюджетного учреждения является обеспечение сохранности, законного и эффективного использования основных средств. В части законности и эффективности использования денежных средств при их приобретении, оплате услуг по содержанию и эксплуатации проверки осуществляются в соответствии с пунктом 6.5.5 настоящих Методических рекомендаций.

Согласно «Инструкции по бюджетному учету» [49], основные средства – это материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В ходе проверки необходимо проанализировать документы на право владения, использования и распоряжения занимаемыми зданиями, помещениями, установить их целевое или нецелевое использование, выявить случаи неправомерного предоставления в пользование объектов государственной собственности.

При проверке обеспечения сохранности, законного и эффективного использования основных средств следует иметь в виду, что единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект, при этом каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 1 тыс. рублей включительно, а также библиотечного фонда, драгоценностей и ювелирных изделий независимо от стоимости и от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, должен быть присвоен уникальный инвентарный порядковый номер. Бухгалтерский учет по движению основных средств должен обеспечить правильное документальное оформление и своевременное отражение основных средств и их выбытие, а также контроль за сохранностью и правильным использованием каждого объекта. Аналитический учет основных средств должен вестись на инвентарных карточках: инвентарная карточка учета основных средств; инвентарная карточка группового учета основных средств. Инвентарные карточки регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных средств. Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

При проверке следует:

- проанализировать за проверяемый период отражение в учете приема и передачи основных средств, выявить, имели ли место случаи учета на счете основных средств материальных запасов и наоборот;
- проверить правильность отражения балансовой стоимости основных средств (поступивших за проверяемый период) и фактическое наличие объектов;
- проверить наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации по объектам, поступившим за проверяемый период;
- проверить, правильно ли произведена переоценка основных средств, соблюдается ли установленный порядок отражения по учету амортизации основных средств;
- проверить правомерность и правильность оформления списания объектов основных средств;

- проверить условия хранения и эксплуатации государственного имущества, выявить факты порчи государственного имущества (выборочно) и неиспользования оборудования;
- выявить, имели ли место случаи утраты государственного имущества бюджетного учреждения ввиду его неправомерной передачи, неправомерного отчуждения;
- выявить факты нецелевого использования государственной собственности;
- проверить, имеют ли место случаи неиспользования (неполного использования) основных средств (кроме некачественной продукции, поставленной по государственным контрактам и без государственных контрактов);
- проверить, имели ли место случаи непредъявления требований по возмещению ущерба государственному имуществу при его нанесении третьими лицами.

По результатам проверки данного подраздела заполняется таблица 12.12 приложения 1.

### **6.6.2. Материальные запасы**

Согласно «Инструкции по бюджетному учету» [49], к материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, и предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов, готовая продукция, такая как: медикаменты и перевязочные средства; мягкий инвентарь; посуда; продукты питания (оплата продовольствия); горюче-смазочные материалы; все виды котельно-печного топлива; строительные, лесные санитарно-технические, электротехнические, химико-москательные материалы, металлоизделия; хозяйственные материалы, канцелярские принадлежности; книжная и иная печатная продукция на бумажных и иных носителях (кроме библиотечных фондов и бланочной продукции); запасные части; спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; и т.п. прочие материальные запасы.

Аналитический учет материальных запасов ведется на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (за исключением посуды, продуктов питания, молодняка животных и животных на откорме); продуктов питания – в оборотной ведомости по нефинансовым активам, записи в которую производятся на основании данных накопительной ведомости по приходу продуктов питания и накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Оприходование материальных запасов должно производиться на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.).

Необходимо проверить:

- полноту отражения в учете материальных запасов;
- правильность исчисления фактической стоимости материальных запасов и отражения ее в учете;
- данные инвентаризации, соблюдение порядка ее проведения и фактическое наличие материальных запасов (выборочно), обратив особое внимание на сорт, категорию, расфасовку и т.д.;
- правильность учета движения материальных запасов;
- наличие материально ответственных лиц, назначенных приказом руководителя учреждения, наличие письменных договоров с ними о полной материальной ответственности;

- условия хранения, наличие поврежденных и непригодных к использованию запасов;
- имело ли место расхождение ценностей, относящихся к материальным запасам, не на нужды бюджетного учреждения, связанные с выполнением его задач и функций;
- наличие закупленных в проверяемом периоде и неиспользуемых материальных запасов (с учетом сроков полезного использования).

По результатам проверки данного подраздела заполняется таблица 12.13 приложения 1.

### **6.6.3. Нематериальные активы**

Согласно «Инструкции по бюджетному учету» [49] нематериальные активы должны одновременно удовлетворять следующим условиям:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у учреждения на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.) или права учреждения на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

В состав объектов нематериальных активов не включаются:

- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- незаконченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- материальные объекты (материальные носители), в которых выражены произведения науки, литературы, искусства.

Аналитический учет нематериальных активов должен вестись в Инвентарной карточке учета основных средств по отдельным объектам нематериальных активов. Поступление нематериальных активов, внутреннее перемещение оформляются Актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений); Актом о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений); Накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств; Требованием-накладной. Выбытие нематериальных активов оформляется Актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств), Актом о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств).

В части законности, эффективного использования денежных средств на приобретение нематериальных активов проверки осуществляются в соответствии с пунктами 5.4.5 и 5.4.6 настоящих Методических рекомендаций. Дополнительно за проверяемый период следует:

- проверить правильность отнесения активов к нематериальным (например, отражение в составе нематериальных активов не исключительного права, а права пользования);

- проверить правильность документального оформления нематериальных активов;
  - проверить правильность оценки первоначальной стоимости нематериальных активов;
  - проверить правильность оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию нематериальных активов;
  - проверить соблюдение порядка учета нематериальных активов, в том числе ведение аналитического учета по отдельным объектам нематериальных активов так, чтобы обеспечить возможность получения данных об их наличии и движении;
  - проверить соблюдение порядка инвентаризации.
- По результатам проверки данного подраздела заполняется таблица 12.14 приложения 1.

## **6.7. Финансовые активы, дебиторская и кредиторская задолженность**

### **6.7.1. Денежные средства**

При проверке кассовых операций следует руководствоваться документом Банка России «Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации» [53] и «Инструкцией по бюджетному учету» [49]. Учет кассовых операций как в валюте Российской Федерации, так и в иностранных валютах ведется в Кассовой книге, при этом поступления и расходование наличных денежных средств в иностранной валюте должны вестись на отдельных листах Кассовой книги по видам иностранных валют. При проверке правильности отражения в балансе денежных средств не следует ограничиваться только сопоставлением их остатков по Главной книге с балансовыми данными. Необходимо провести хотя бы выборочную проверку правильности ведения кассовых операций и операций по расчетному счету (при наличии банковских счетов учреждения) с привлечением всех необходимых учетных регистров и первичных документов.

Необходимо проверить:

- наличие в кассе денежных средств, денежных документов, отраженных в учете;
- полноту отражения в учете фактически присутствующих в кассе денежных средств и документов;
- правильность оформления первичных учетных документов и их обобщения в учетных регистрах, в том числе правильность оформления и ведения учета денежных документов;
- наличие перечня лиц, имеющих право подписи приходных и расходных кассовых ордеров, ведение журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов;
- соблюдение размера лимита остатка денежных средств в кассе;
- обеспечение сохранности денег в помещении кассы, а также при доставке их из учреждения банка и сдаче в банк;
- наличие приказа руководителя учреждения, определяющего периодичность внезапной ревизии кассы и состав ревизионной комиссии;
- проверить, ознакомлен ли кассир с Положением о ведении кассовых операций;
- происходила ли в проверяемом периоде смена кассира, заключен ли договор с кассиром о полной материальной ответственности;
- ведется ли журнал по расчетам с подотчетными лицами;
- наличие списка лиц, которым разрешено выдавать денежные средства на хозяйственные нужды, утвержденного приказом по учреждению, и наличие установленного срока, на который выдаются денежные средства под отчет;

- ведение книги аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий;
- порядок проведения инвентаризации кассы и отражение в учете результатов;
- полноту оприходования наличных денежных средств, полученных в банке, а также соответствие данных учетных регистров записям в кассовой книге;
- соблюдение размера лимита расчетов денежными средствами с юридическими лицами;
- применение контрольно-кассовой техники при приеме наличных денежных средств в кассу учреждения.

С целью выявления недостачи денежных государственных средств необходимо провести ревизию кассы, убедиться в фактическом наличии учетных денежных документов.

В отношении безналичных расчетов необходимо выяснить:

- имели ли место случаи нарушения порядка размещения бюджетных средств на банковских депозитах, затраты на покупку валюты, векселей, других ценных бумаг с целью последующей продажи и извлечения прибыли;
- имели ли место случаи открытия банковских счетов без надлежащего разрешения, перечисления бюджетным учреждением денежных средств с бюджетного счета на банковский счет;
- имели ли место случаи перечисления бюджетным учреждением денежных средств с бюджетного счета на внебюджетные счета третьих лиц, в том числе счета юридических лиц (не в качестве оплаты заключенных договоров, а с целью оказания помощи организации, хищения средств и т.п.).

#### **6.7.2. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Необходимо выяснить, имеет ли место наличие дебиторской и кредиторской задолженности за проверяемый период. Убедиться, что учреждение имеет договоры с дебиторами и кредиторами (за проверяемый период), которые оформлены должным образом, содержат все существенные условия в соответствии с ГК РФ и нормативно-правовыми актами города Москвы. В случае получения бюджетным учреждением субсидий (субвенций) необходимо проверить:

- наличие договора с главным распорядителем бюджетных средств;
- правильность отражения операций с полученными субсидиями (субвенциями);
- целевое расходование средств в соответствии с условиями договора;
- установить случаи невозврата в бюджет субсидий (субвенций), не использованных в установленные сроки.

Следует проверить, не было ли случаев получения кредитов бюджетным учреждением.

По расчетам с прочими дебиторами и кредиторами следует установить, ведется ли в учреждении контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности, разработана ли система мер, применяемых при взыскании дебиторской и погашении кредиторской задолженности. При рассмотрении учета расчетов с дебиторами и кредиторами нужно:

- установить причины образования дебиторской и кредиторской задолженности, оценить их сроки по отдельным дебиторам и кредиторам;
- выявить факты непринятия мер по взысканию дебиторской задолженности;
- выявить факты непринятия мер по погашению кредиторской задолженности;
- оценить соблюдение порядка списания дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе выявить факты неправомерного списания дебиторской задолженности;

- выявить факты зачета кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в погашение дебиторской задолженности;
  - установить регулярность и полноту сверок взаимных расчетов.
- По результатам проверки данного подраздела заполняется таблица 12.15 приложения 1.

### **7. Содержание проверки в части оценки эффективности выполнения функций государственного заказчика**

Государственные закупки являются основной формой расходования бюджетных средств. В связи с этим, с точки зрения оценки эффективности особое внимание должно уделяться оценке эффективности выполнения функций государственного заказчика. Для оценки эффективности необходимо:

- провести сравнительный анализ выполнения планов-графиков размещения государственного заказа первого и второго уровней;
- установить, все ли процедуры, предусмотренные в планах-графиках размещения государственного заказа первого и второго уровней, проведены (в том числе среди субъектов малого предпринимательства), если нет — каковы причины невыполнения планов-графиков размещения государственного заказа;
- установить, имели ли место факты проведения процедур размещения государственного заказа, не включенных в планы-графики размещения государственного заказа первого и второго уровней, если да — проверить наличие согласования проведения процедур размещения заказа первого уровня с руководителем соответствующего комплекса городского управления или заместителем Мэра Москвы в Правительстве Москвы по подчиненности;
- проанализировать достижение целей государственных закупок — проверить плановые показатели реестра продукции на соответствие фактическим объемам государственного заказа за соответствующий период;
- установить объем снижения суммарной начальной цены государственных контрактов, объем изменения стоимости заключенных контрактов, величину затрат на организацию размещения государственного заказа, в том числе по торгам, по результатам которых не были заключены контракты или контракты расторгнуты.

По возможности, при расчете затрат на организацию и размещение государственного заказа следует учесть явные затраты ГЗ (ГРБС, ПБС) на проведение торгов и запросов котировок (затраты на оплату услуг специализированной организации, расходы на разработку конкурсной (аукционной) документации, затраты на оплату публикации извещений, расходы на канцелярские товары для изготовления и тиражирования конкурсной (аукционной) документации, оплата труда работников ГЗ (ГРБС, ПБС) по организации и проведению торгов, оплата труда членов конкурсной, аукционной, котировочной или единой комиссии и прочие расходы).

Результаты оценки оформляются в виде отдельной справки по каждому ГРБС. При этом в справку по ГРБС включаются результаты оценки подведомственных ПБС в качестве обособленных подразделов.

### **8. Проверка соблюдения порядка составления и достоверности бюджетной отчетности**

ГРБС и ПБС составляют и предоставляют бюджетную отчетность согласно Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации [52].



В ходе контрольного мероприятия необходимо:

- проверить состав бюджетной отчетности и соблюдение сроков представления отчетности;
- проверить достоверность бюджетной отчетности;
- проверить состав статистической отчетности и правильность предоставляемых данных;
- проверить правильность выполнения мероприятий по завершению бюджетного года.

В ходе проверки отчетности необходимо проверять наличие обязательных реквизитов документов.

Под достоверностью бюджетной отчетности понимается:

- соответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГРБС и ПБС, показателям утвержденного бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;
- соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГРБС, данным отчетности подведомственных ПБС;
- внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений);
- соответствие бюджетной отчетности ГРБС и ПБС данным синтетического и аналитического учета, при условии соответствия данных синтетического и аналитического учета между собой, и данным документов, являющихся основанием для осуществления операций.

В ходе проведения контрольного мероприятия следует установить корректность заполнения отчетных форм ГРБС, в том числе в части соответствия показателям отчетности подведомственных ПБС.

По результатам проверки данного раздела заполняется таблица 13 приложения 1.

При проверке бюджетной отчетности особое внимание следует обратить на отражение в них результатов ведомственного контроля и результатов проведенных КСП Москвы проверок ПБС, подведомственных проверяемому ГРБС, направленных в его адрес ранее.

## **9. Иные нарушения и недостатки**

В случае, если в ходе контрольного мероприятия были выявлены нарушения и недостатки, не нашедшие отражения в таблицах 11.1–11.4, 12.1–12.15, 13, они сводятся в таблицу 14 приложения 1.

## **10. Оформление результатов проверки**

Результаты проверки оформляются в соответствии с требованиями «Инструкции по организации и проведению контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Москвы».

Кроме того, необходимо в ходе проверки заполнять формы сводок выявленных нарушений и недостатков с указанием сумм нарушений и их последствий. Формы сводок приведены в приложении 1 к настоящим Методическим рекомендациям.

## Перечень основных нормативных правовых актов

Перечень основных нормативных правовых актов включает в себя наиболее употребляемые нормативные правовые акты федерального и регионального значения. Локальные ведомственные нормативные акты, а также распорядительные и правоприменительные акты используются проверяющими по мере необходимости и приводятся в акте проверки.

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».
5. Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».
6. Закон города Москвы от 01.11.1995 № 23-73 «О Контрольно-счетной палате Москвы».
7. Закон города Москвы от 10.09.2008 № 39 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Москве».
8. Постановление Правительства РФ от 27.12.2006 № 807 «Об утверждении положения о ведении реестров государственных или муниципальных контрактов, заключенных по итогам размещения заказов, и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования официальным сайтом в сети Интернет, на котором размещаются указанные реестры»
9. Постановление Правительства РФ от 27.10.2006 № 631 «Об утверждении Положения о взаимодействии государственных и муниципальных заказчиков, органов, уполномоченных на осуществление функций по размещению заказов для государственных или муниципальных заказчиков, при проведении совместных торгов».
10. Постановление Правительства РФ от 20.02.2006 № 94 «О федеральном органе исполнительной власти, уполномоченном на осуществление контроля в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для федеральных государственных нужд».
11. Постановление Правительства РФ от 29.12.2007 № 978 «Об утверждении правил принятия решений о заключении долгосрочных государственных (муниципальных) контрактов на выполнение работ (оказание услуг) с длительным производственным циклом».
12. Постановление Правительства РФ от 17.03.2008 № 175 «О предоставлении преимуществ учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы и организациям инвалидов, участвующим в размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».
13. Постановление Правительства РФ от 04.11.2006 № 642 «О перечне товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, размещение заказов на которые осуществляется у субъектов малого предпринимательства».
14. Распоряжение Правительства РФ от 27.02.2008 № 236-р «О перечне товаров (работ, услуг), размещение заказов на поставки (выполнение, оказание) которых осуществляется путем проведения аукциона».
15. Распоряжение Правительства РФ от 27.02.2006 № 261-р «О перечне товаров, работ и услуг, необходимых для оказания гуманитарной помощи либо ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера».

16. Постановление Правительства Москвы от 13.12.2005 № 1030-ПП «О совершенствовании порядка размещения государственного заказа».
17. Постановление Правительства Москвы от 01.03.2005 № 102-ПП «О развитии системы организации и проведения конкурсов и аукционов в городе Москве, приоритетах и задачах на 2005 год».
18. Постановление Правительства Москвы от 03.04.2007 № 231-ПП «О методических указаниях о порядке подтверждения статуса субъекта малого предпринимательства участниками размещения государственных заказов города Москвы».
19. Постановление Правительства Москвы от 06.07.2004 № 450-ПП «О дополнительных мерах по обеспечению эффективного использования бюджетных средств при формировании, размещении и исполнении городского государственного заказа и создании единого реестра контрактов и торгов города Москвы».
20. Постановление Правительства Москвы от 13.06.2006 № 386-ПП «О ходе развития системы размещения государственного заказа города Москвы».
21. Постановление Правительства Москвы от 18.12.2007 № 1097-ПП «О возложении на комитет по контролю и регулированию инвестиционных программ города Москвы дополнительных функций и его преобразовании в контрольный комитет города Москвы».
22. Постановление Правительства Москвы от 20.05.2008 № 417-ПП «О дальнейшем развитии системы подготовки и проведения торгов при реализации инвестиционных проектов в сфере капитального строительства на территории города Москвы».
23. Постановление Правительства Москвы от 24.10.2006 № 825-ПП «О реестре деловой репутации партнеров Правительства Москвы».
24. Постановление Правительства Москвы от 26.09.2006 № 736-ПП «О порядке осуществления контроля в сфере размещения государственных заказов города Москвы».
25. Постановление Правительства Москвы от 29.11.2005 № 942-ПП «О ходе внедрения автоматизированной информационной системы ведения единого реестра контрактов и торгов города Москвы».
26. Постановление Правительства Москвы от 31.07.2007 № 642-ПП «О развитии единой торговой площадки города Москвы».
27. Постановление Правительства Москвы от 28.12.2005 № 1063-ПП «О порядке формирования и ведения реестра продукции, поставляемой по городскому государственному заказу города Москвы».
28. Распоряжение Правительства Москвы от 01.03.2005 № 273-РП «О порядке составления перспективного финансового плана и проекта бюджета города Москвы».
29. Распоряжение Правительства Москвы от 25.04.2006 № 687-РП «О порядке открытия и ведения счетов по учету денежных средств, вносимых в качестве обеспечения заявок на участие в конкурсах (аукционах) и обеспечения исполнения государственных контрактов».
30. Распоряжение Правительства Москвы от 31.05.2007 № 1080-РП «О размещении государственных заказов на поставки средств вычислительной техники, оборудования и программных продуктов для нужд города Москвы».
31. Распоряжение Правительства Москвы от 29.12.2007 № 3003-РП «О предоставлении сведений о ходе реализации государственных и инвестиционных контрактов города Москвы».
32. Распоряжение Правительства Москвы от 11.05.2006 № 779-РП «Об утверждении методики расчета стоимости услуг специализированной организации при выполнении

организационно-технических работ, связанных с разработкой, утверждением и согласованием конкурсной документации (документации об аукционе), подготовкой, организацией и проведением торгов по размещению городского заказа и инвестиционных торгов».

33. Постановление (приказ) Росстата «Об утверждении статистического инструментария для организации статистического наблюдения за проведением торгов на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг за год» (за 2007 год – Постановление Росстата от 22.09.2006 № 52; за 2008 год – Постановление Росстата от 09.10.2007 № 73; за 2009 год – Приказ Росстата от 22.10.2008 № 269).
34. Приказ Минэкономразвития и торговли РФ от 03.05.2006 № 124 «Об утверждении порядка согласования проведения закрытого конкурса, закрытого аукциона, возможности заключения государственного или муниципального контракта с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком)».
35. Приказ Руководителя Тендерного комитета от 13.07.2007 № 70-01-167/7 «Об утверждении типовой документации по размещению государственного заказа города Москвы» (в ред. Приказа Тендерного комитета города Москвы от 25.07.2008 № 70-01-98/8 «Об утверждении примерных форм конкурсной документации и документации об аукционе по размещению государственного заказа города Москвы»).
36. Приказ Руководителя Тендерного комитета от 29.12.2007 № 70-01-259/7 «О включении методических рекомендаций к техническим, технологическим и качественным характеристикам выполняемых работ по капитальному ремонту многоквартирных домов без отселения граждан в приказ Руководителя Департамента города Москвы по конкурентной политике от 13.07.2007 № 70-01-167/7».
37. Приказ Руководителя Тендерного комитета от 20.02.2008 № 70-01-24/8 «Об утверждении регламента взаимодействия тендерного комитета и структурных подразделений Правительства Москвы при размещении заказов для государственных нужд».
38. Письмо Минэкономразвития и торговли РФ от 27.03.2003 № АШ-815/05 «О методических рекомендациях по оценке эффективности проведения конкурсов на размещение заказов на поставки товаров для государственных нужд».
39. Инструктивное письмо Тендерного комитета и Москонтроля от 04.04.2008 № 77-13-144/8-1 «О заключении и регистрации в автоматизированной информационной системе единого реестра контрактов и торгов города Москвы (АИС ЕРКТ) дополнительных соглашений к зарегистрированным государственным контрактам».
40. Информационное письмо Тендерного комитета от 27.12.2007 № 77-13-959/7 «О порядке проведения открытых аукционов».
41. Приказ Председателя Тендерного комитета от 28.12.2005 № 70-01-725/5 «Об утверждении положений о порядке ведения реестра государственных контрактов, реестра торгов и лотов и порядке пользования официальным сайтом».
42. Указание Центрального Банка России от 20.06.2007 № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя».
43. Постановление Правительства Москвы от 09.07.2002 № 518-ПП «О совершенствовании системы размещения и исполнения городских заказов».
44. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
45. Постановление Правительства Москвы от 18.11.2008 № 1050-ПП «О дополнительных мерах по осуществлению контроля за размещением государственных заказов».

46. Приказ Тендерного комитета города Москвы от 04.05.2009 № 70-01-60/9 «Об утверждении Типового регламента взаимодействия органов исполнительной власти города Москвы, учреждений – государственных заказчиков с участниками размещения заказов при размещении государственных заказов второго уровня».
47. Распоряжение Тендерного комитета города Москвы от 26.12.2008 № 70-10-81/8 «Об утверждении типовой формы решения государственного заказчика о направлении сведений о государственных контрактах, внесении изменений в государственные контракты и о прекращении их действия в Департамент города Москвы по конкурентной политике».
48. Распоряжение первого заместителя Мэра в Правительстве Москвы от 04.05.2009 № 42-РЗМ «Об утверждении Положения о порядке направления информации о проведении конкурентных процедур для размещения на официальном сайте Департамента города Москвы по конкурентной политике в сети Интернет».
49. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2008 № 148н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету».
50. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений».
51. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24.08.2007 № 74н «Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».
52. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.11.2008 № 128н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».
53. «Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации», утвержден Решением Совета Директоров ЦБ Российской Федерации от 22.09.1993 № 40 (Письмо ЦБ Российской Федерации от 04.10.1993 № 18 «Об утверждении «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации»).
54. Закон города Москвы от 15.12.2004 № 86 «Об оплате труда работников государственных учреждений города Москвы».
55. Закон города Москвы от 26.01.2005 № 3 «О государственной гражданской службе города Москвы».
56. Постановление Правительства Москвы от 07.12.2004 № 855-ПП «Об утверждении Порядка ведения финансовыми органами города Москвы лицевого счета для учета операций по исполнению расходов бюджета города Москвы».
57. Трудовой кодекс Российской Федерации.
58. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
59. Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».
60. Приказ Департамента финансов города Москвы от 18.01.2008 № 6 «О порядке составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Москвы и порядке составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета города Москвы».
61. Постановление Правительства Москвы от 03.06.2003 № 419-ПП «О взаимодействии органов исполнительной власти города Москвы по осуществлению прав собственника имущества государственных унитарных предприятий, казенных предприятий и государственных учреждений города Москвы».

62. Постановление Правительства Москвы от 28.12.2005 № 1043-ПП «Об утверждении положения о предоставлении бюджетных кредитов юридическим лицам».
63. Распоряжение Правительства Москвы от 17.08.2001 № 757-РП «Об утверждении примерного положения о Балансовой комиссии органа управления, в ведении которого закреплены государственные унитарные предприятия».
64. Постановление Правительства Москвы от 06.05.2008 № 371-ПП «Об утверждении порядка открытия финансовыми органами лицевого счета для учета операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета города Москвы».
65. Приказ Департамента финансов города Москвы от 28.12.2007 № 95 «Об утверждении Порядка кодирования номеров лицевых счетов, открываемых финансовыми органами города Москвы».
66. Постановление Правительства Москвы от 18.04.2006 № 272-ПП «Об утверждении Порядка составления, утверждения и контроля за исполнением показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий города Москвы».
67. Постановление Правительства Москвы от 09.06.2009 № 541-ПП «О совершенствовании механизма реализации прав собственника имущества государственных унитарных предприятий города Москвы в условиях их реформирования и повышении уровня ответственности и мотивации деятельности руководителей предприятий».
68. Постановление Правительства Москвы от 14.03.2006 № 180-ПП «О порядке ведения реестра расходных обязательств города Москвы».
69. Постановление Правительства Москвы от 07.10.2008 № 909-ПП «Об организации ведомственного финансового контроля и внутреннего финансового аудита».
70. Постановление Правительства Москвы от 03.06.2008 № 450-ПП «О бюджетном кредитовании».
71. Постановление Правительства Москвы от 14.10.2008 № 954-ПП «Об утверждении Положения о порядке формирования и финансового обеспечения Адресной инвестиционной программы города Москвы в части строительства и реконструкции объектов государственного заказа города Москвы».
72. Постановление Правительства Москвы от 30.12.2008 № 1229-ПП «Об авансовых платежах, совершаемых за счет средств бюджета города Москвы».
73. Постановление Правительства Москвы от 30.12.2008 № 1267-ПП «Об утверждении Правил принятия решений о заключении долгосрочных государственных контрактов на выполнение работ (оказание услуг) с длительным производственным циклом».
74. Постановление Правительства Москвы от 24.06.2008 № 573-ПП «О мерах по совершенствованию системы размещения государственного заказа города Москвы».
75. Постановление Правительства Москвы от 12.05.2009 № 429-ПП «О дополнительных мерах по обеспечению размещения государственного заказа в городе Москве среди субъектов малого предпринимательства».
76. Постановление Правительства Москвы от 02.12.2008 № 1106-ПП «О формировании государственного задания города Москвы на оказание государственных услуг города Москвы».

**Приложение 1**

к Методическим рекомендациям  
проведения проверки исполнения бюджета города Москвы по расходам  
главным распорядителем, получателем бюджетных средств

## 11. Формы для занесения данных по нарушениям, недостаткам и их последствиям, выявленным при проведении проверки выполнения функций ГРБС

### 11.1. Проверка корректности и своевременности формирования и предоставления Реестра продукции, поставляемой по городскому государственному заказу, и уточненного Реестра расходных обязательств ГРБС

Проверяемый период \_\_\_\_\_

Главный распорядитель \_\_\_\_\_ по ВКР  Коды

Код КННП <sup>1</sup>	Нарушение, недостаток	Да*	Нет*
3.1.1.3.	Нарушения в ведении реестров закупок (описание факта нарушения)		
3.1.1.6.	Не ведение, нарушения в ведении реестра расходных обязательств (описание факта нарушения)		

\* Отметьте галочкой нужную ячейку.

<sup>1</sup> Код Классификатора нарушений, недостатков и их последствий при формировании и использовании государственных (муниципальных) средств, ценообразовании и применении регулируемых цен (тарифов) на продукцию в городе Москве.

## 11.2. Проверка кправоммерности составления росписи и доведения лимитов бюджетных обязательств

Проверяемый период \_\_\_\_\_

Коды

Главный распорядитель \_\_\_\_\_ по ВКР

Код КННП	Нарушения, недостатки	Увед-е №		Увед-е №		Всего, тыс. руб.:
		Наруше-ние <sup>2</sup>	Послед-ствие <sup>3</sup>	Наруше-ние	Послед-ствие	
Общая сумма средств, тыс. руб.						
<i>(обязательное указание КБК)</i>						
1.2.1.1.	Неутверждение, несвоевременное утверждение и представление бюджетных росписей, бюджетных смет; недоведение, несвоевременное доведение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств <i>(описание факта нарушения)</i>	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет
1.2.1.2.	Несоответствие бюджетной росписи закону о бюджете <i>(описание факта нарушения)</i>	Да/Нет	X	Да/Нет	X	Да/Нет X
1.2.1.4.	Выделение и направление бюджетных средств подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации, бюджетных росписей <i>(описание факта нарушения)</i>	Да/Нет	X	Да/Нет	X	Да/Нет X
1.2.4.1.	Избыточное выделение бюджетных средств <i>(описание факта нарушения)</i>	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет
<b>Всего:</b>						

<sup>2</sup> В случае, если ячейка «Нарушение» пуста, обязательно необходимо указать стоимостную оценку выявленного нарушения, в противном случае указывается факт наличия (Да) или отсутствия (Нет) соответствующего нарушения.

<sup>3</sup> В случае, если ячейка «Последствие» пуста, обязательно указание стоимостной оценки последствия нарушения в соответствии с оценкой, указанной в «Классификаторе нарушений, недостатков и их последствий при формировании и использовании государственных (муниципальных) средств, ценнообразовании и применении регулируемых цен (тарифов) на продукцию в городе Москве», в противном случае указывается знак «X» или прочерк.



### 11.3. Проверка соблюдения порядка формирования и ведения, а также исполнения государственного задания города Москвы на оказание государственных услуг

Проверяемый период \_\_\_\_\_

Коды

Главный распорядитель \_\_\_\_\_ по ВКР

Код КННП	Нарушение, недостаток	Да*	Нет*
5.1.2.3.	Неустановление заданий по предоставлению государственных услуг ( <i>описание факта нарушения</i> )		
4.1.1.4.	Нарушения норм, требований, правил при выполнении государственных задач и функций, в т.ч.: несоответствие установленных государственных заданий требованиям законодательства ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	несоблюдение порядка формирования и ведения паспортов государственных услуг города Москвы ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	несоблюдение порядка формирования государственного задания города Москвы на оказание государственных услуг города Москвы ( <i>описание факта нарушения</i> )		
4.1.1.2.	Невыполнение, неполное выполнение государственных задач и функций ( <i>описание факта невыполнения, неполного выполнения государственного задания</i> )		

\* Отметьте галочкой нужную ячейку.

**11.4. Проверка правомерности перемещений бюджетных ассигнований и внесения изменений в бюджетную роспись, бюджетную смету ПБС**

Проверяемый период \_\_\_\_\_

Коды

Главный распорядитель \_\_\_\_\_ по ВКР

Код КНИП	Общая сумма средств, тыс. руб. (обязательное указание КБК)	Увед-е №		Увед-е №		Всего, тыс. руб.:	
		Наруше- ние	Последс- ствие	Наруше- ние	Последс- ствие	Наруше- ние	Последс- ствие
	<i>Нарушения, недостатки</i>						
1.2.1.1.	Неутверждение, несвоевременное утверждение и представление бюджетных росписей; недомоведение, несвоевременное доведение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств ( <i>описание факта нарушения</i> )	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет	
1.2.1.3.	Неправомерное изменение объемов бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств ( <i>описание факта нарушения</i> )	Да/Нет	X	Да/Нет	X	Да/Нет	X
1.2.1.1.	Неутверждение, несвоевременное утверждение и представление бюджетных смет ( <i>описание факта нарушения</i> )	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет	

## 11.5. Проверка правомерности предоставления субсидий, бюджетных кредитов, гарантий, инвестиций

Проверяемый период \_\_\_\_\_ Коды \_\_\_\_\_  
 Главный распорядитель \_\_\_\_\_ по ВКР \_\_\_\_\_

Код КННП	Общая сумма средств, тыс. руб. (обязательное указание КБК)	Договор №		Договор №		Всего, тыс. руб.:	
		Наруше- ние	Послед- ствие	Наруше- ние	Послед- ствие	Наруше- ния	Послед- ствие
<b>Субсидии</b>							
1.3.6.2.	Предоставление бюджетных субсидий без указания цели использования средств в договоре (соглашении) и (или) лицам, не имеющим права на их получение ( <i>описание факта нарушения</i> )						
1.3.6.5.	Предоставление бюджетных субсидий в завышенном объеме ( <i>описание факта нарушения</i> )	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет	
1.3.6.6.	Предоставление бюджетных субсидий без установления требования возврата в случае нецелевого использования или неиспользования (неполного использования) в установленный срок ( <i>описание факта нарушения</i> )						
1.3.6.7.	Иные нарушения порядка предоставления бюджетных субсидий ( <i>описание факта нарушения</i> )						
1.3.2.3.	Использование субсидий с нарушением условий их предоставления ( <i>описание факта нарушения</i> )		Х		Х		Х
1.3.5.2.	Непринятие мер по обеспечению возврата в бюджет субсидий в случаях их нецелевого использования, неиспользования в установленные сроки ( <i>описание факта нарушения</i> )	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет	
	Просрочка, дни:	Х		Х		Х	
<b>Бюджетные кредиты</b>							
1.3.6.1.	Предоставление бюджетных кредитов без надлежащего обеспечения обязательств, без проверки финансового состояния получателя ( <i>описание факта нарушения</i> )						
1.3.6.2.	Предоставление бюджетных кредитов без указания цели использования средств в договоре (соглашении) и (или) лицам, не имеющим права на их получение ( <i>описание факта нарушения</i> )						

Код КННП	Общая сумма средств, тыс. руб. (обязательное указание КБК)	Договор №		Договор №		Всего, тыс. руб.:	
		Наруше- ние	Послед- ствие	Наруше- ние	Послед- ствие	Наруше- ния	Послед- ствие
	<b>Нарушения, недостатки</b>						
1.3.6.3.	Несоблюдение условий возмездности и возвратности при предоставлении бюджетных кредитов (описание факта нарушения)						
1.3.6.4.	Установление заниженной платы за пользование бюджетными средствами (описание факта нарушения)	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет	
1.3.6.7.	Иные нарушения порядка предоставления бюджетных кредитов (описание факта нарушения)	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет	
<b>Государственные гарантии</b>							
1.3.8.1.	Неправомерное предоставление государственных гарантий (описание факта нарушения)	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет	
1.3.9.3.	Непредъявление требований к получателю государственной гарантии возмещения сумм, уплаченных по гарантии (описание факта недостатка)	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет	
<b>Бюджетные инвестиции</b>							
1.3.8.8.	Нарушение порядка предоставления бюджетных инвестиций (описание факта нарушения)	Да/Нет	Х	Да/Нет	Х	Да/Нет	Х
5.2.1.6.	Увеличение расходов Адресной инвестиционной программы без источников ее финансирования (описание факта нарушения)	Да/Нет	Х	Да/Нет	Х	Да/Нет	Х
5.2.1.7.	Нарушение порядка изменения Адресной инвестиционной программы (описание факта нарушения)	Да/Нет	Х	Да/Нет	Х	Да/Нет	Х
1.3.8.2.	Предоставление бюджетных инвестиций без оформления доли города Москвы в уставных (складочных) капиталах юридических лиц (описание факта нарушения)	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет	
1.3.2.2.	Использование бюджетных средств на строительство объектов, не включенных в перечни строек и объектов, утвержденные в установленном порядке, и на затраты, не предусмотренные проектно-сметной документацией (описание факта нарушения)		Х		Х		Х
	<b>Всего:</b>						

Суммы по нарушениям:

1.3.2.2 – сумма бюджетных инвестиций;

1.3.2.3, 1.3.8.3 – сумма предоставленной субсидии;

1.3.6.1, 1.3.6.2, 1.3.6.3 – сумма предоставленного бюджетного кредита или субсидии.

## 12. Формы для занесения данных по нарушениям, недостаткам и их последствиям, выявленным при проведении проверки выполнения функций государственного учреждения (ПБС)

12.1. Оценка соответствия внутренних локальных правовых актов и учредительных документов организации требованиям действующего законодательства

Проверяемый период \_\_\_\_\_ Коды  
 Главный распорядитель (распорядитель) \_\_\_\_\_ по ВКР  
 Бюджетное учреждение \_\_\_\_\_ ИНН

Код КННП	Нарушения, недостатки	Да*	Нет*
4.3.1.2.	Нарушения норм, требований, правил при осуществлении хозяйственной деятельности, в т.ч.: несоответствие учредительных документов органа, организации, договоров с их должностными лицами законодательству, в т.ч. учредительные документы учреждения не зарегистрированы в соответствующих организациях (регистрационная палата, налоговый орган) <i>(описание факта нарушения)</i>		
	несоблюдение порядка оформления права на имущество, переданное в оперативное управление <i>(описание факта нарушения)</i>		
	осуществление деятельности, не предусмотренной учредительными документами <i>(описание факта нарушения)</i>		
	осуществление деятельности при отсутствии необходимых разрешений (лицензий, аттестаций, аккредитации) <i>(описание факта нарушения)</i>		
	осуществление деятельности с нарушением необходимых разрешений (лицензий, аттестаций, аккредитации) <i>(описание факта нарушения)</i>		

\* Отметьте галочкой нужную ячейку.

## 12.2. Проверка организации бухгалтерского учета и предоставления отчетности

Проверяемый период \_\_\_\_\_ Коды  
 Главный распорядитель (распорядитель) \_\_\_\_\_ по ВКР  
 Бюджетное учреждение \_\_\_\_\_ ИНН

Код КННП	Нарушения, недостатки	Да*	Нет*
3.2.1.4.	Отсутствие обязательных реквизитов документов и иные нарушения бухгалтерского учета и отчетности, в т.ч.: отсутствует утвержденная Учетная политика учреждения		
	не утвержден рабочий план счетов бюджетного учета, содержащий синтетические и аналитические счета ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	отсутствуют правила документооборота и технология обработки учетной информации		
	не исполняются правила документооборота и технология учетной информации ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	нарушения ведения регистров бухгалтерского учета ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	нарушение порядка хранения документов ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	отсутствие обязательных реквизитов документов ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	непроведение инвентаризации, нарушения при проведении инвентаризации, в т.ч. не утвержден порядок проведения инвентаризации ( <i>описание факта нарушения</i> )		
3.1.1.4.	Нарушения бюджетного учета, в т.ч.: нарушение порядка отражения операций по исполнению бюджета на счетах бюджетного учета ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	нарушение правил корреспонденции счетов бюджетного учета ( <i>описание факта нарушения</i> )		
3.1.1.5.	Нарушение порядка учета имущества города ( <i>описание факта нарушения</i> )		
4.3.1.2.	Нарушения норм, требований, правил при осуществлении хозяйственной деятельности, в т.ч.: незаключение договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с материально ответственными лицами ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	отсутствие необходимых лицензий, разрешений, соглашений и т.д.		
3.1.1.1.	Нарушения порядка отчетности об исполнении бюджета, в т.ч.: отсутствие отчетов бюджетной отчетности ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	нарушение сроков представления бюджетной отчетности ( <i>описание факта нарушения</i> )		
3.3.1.1.	Искажение данных статистической отчетности ( <i>описание факта нарушения</i> )		

\* Отметьте галочкой нужную ячейку.

## 12.3. Проверка своевременности и правильности составления бюджетной сметы

Проверяемый период \_\_\_\_\_ Коды  
 Главный распорядитель (распорядитель) \_\_\_\_\_ по ВКР  
 Бюджетное учреждение \_\_\_\_\_ ИНН

Код КННП	Общая сумма расходов, тыс. руб.	Бюджетная смета	
		Нарушения <sup>4</sup>	Последствия <sup>5</sup>
5.1.2.6.	Непредставление, несвоевременное представление бюджетных заявок, бюджетных смет, в т.ч.: отсутствие бюджетной сметы (описание факта нарушения) несвоевременное представление (составление) бюджетной сметы (описание факта нарушения)	Да/Нет	X
		Да/Нет	X
		Да/Нет	X
5.1.3.2.	Необоснованное завышение расходов в проекте бюджета, сметах, в т.ч.: завышение расходов в бюджетных сметах (описание факта недостатка)	Да/Нет	
		Да/Нет	
	<b>Всего:</b>		

<sup>4</sup> В случае, если ячейка «Нарушение» пуста, обязательно необходимо указать стоимостную оценку выявленного нарушения, в противном случае указывается факт наличия (Да) или отсутствия (Нет) соответствующего нарушения.

<sup>5</sup> В случае, если ячейка «Последствие» пуста, обязательно указать стоимостной оценки последствия нарушения в соответствии с оценкой, указанной в «Классификаторе нарушений, недостатков и их последствий при формировании и использовании государственных (муниципальных) средств, цен, нообразовании и применении регулируемых цен (тарифов) на продукцию в городе Москве», в противном случае указывается знак «X» или прочерк.

## 12.4. Проверка правомочности размещения государственного заказа

Проверяемый период \_\_\_\_\_ Коды  
 Главный распорядитель (распорядитель) \_\_\_\_\_ по ВКР  
 Бюджетное учреждение \_\_\_\_\_ ИНН

Код КННП	Нарушения, недостатки	Да*	Нет*
1.3.7.4.	Проведение торгов с нарушением установленных требований, в т.ч.: отсутствие решения УО о возложении части своих функций на ГЗ (ПБС), в случае если закупки первого уровня осуществлялись ГЗ (ПБС) ( <i>описание факта нарушения</i> ) отсутствие утвержденных положений о конкурсной, аукционной или единой комиссии ( <i>описание факта нарушения</i> ) отсутствие приказов о назначении членов конкурсной, аукционной или единой комиссии ( <i>описание факта нарушения</i> )		
1.3.7.5.	Размещение государственных (муниципальных) заказов без проведения торгов (в установленных случаях) с нарушением процедур, в т.ч.: отсутствие утвержденного положения о котировочной комиссии или единой комиссии ( <i>описание факта нарушения</i> ) отсутствие приказа о назначении членов котировочной комиссии или единой комиссии ( <i>описание факта нарушения</i> )		
4.3.1.2.	Нарушения норм, требований, правил при осуществлении хозяйственной деятельности, в т.ч.: несоответствие состава и квалификации членов конкурсной, аукционной, котировочной комиссии или единой комиссии требованиям законодательства ( <i>описание факта нарушения</i> )		

\* Отметьте галочкой нужную ячейку.



## 12.5. Проверка соблюдения порядка и правомерности формирования государственного заказа

Проверяемый период \_\_\_\_\_ Коды  
 Главный распорядитель (распорядитель) \_\_\_\_\_ по ВКР  
 Бюджетное учреждение \_\_\_\_\_ ИНН

Код КННП	Нарушения, недостатки	Да*	Нет*
4.3.1.2.	Нарушения норм, требований, правил при осуществлении хозяйственной деятельности, в т.ч.:		
	отсутствие утвержденного Реестра продукции, поставляемой по городскому государственному заказу ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	несоответствие (неполнота) информации, содержащейся в Реестре продукции, поставляемой по городскому государственному заказу, требованиям нормативных правовых актов ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	несоответствие информации, содержащейся в Реестре продукции, поставляемой по городскому государственному заказу, Реестру продукции, поставляемой по городскому государственному заказу вышестоящей организации ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	отсутствие утвержденного ежегодного (с разбивкой по кварталам) или ежеквартального плана-графика размещения государственного заказа (первого (если есть) и второго уровня) ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	несоответствие способа размещения государственного заказа, предусмотренного планом-графиком размещения государственного заказа (первого (если есть) и второго уровня), требованиям законодательства ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	необоснованное дробление объемов закупок при формировании плана-графика размещения государственного заказа ( <i>описание факта нарушения</i> )		

\* Отметьте галочкой нужную ячейку.

## 12.6. Проверка соблюдения порядка размещения государственного заказа

Проверяемый период \_\_\_\_\_ по ВКР \_\_\_\_\_  
 Главный распорядитель (распорядитель) \_\_\_\_\_ по ВКР \_\_\_\_\_  
 Бюджетное учреждение \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_

Коды

Код КННП	Нарушения, недостатки	Да*	Нет*
1.3.7.4.	Проведение торгов с нарушением установленных требований, в т.ч.:		
	несоответствие содержания конкурсной (аукционной) документации обязательным требованиям законодательства ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	несоответствие содержания утвержденной конкурсной (аукционной) документации типовой конкурсной (аукционной) документации, утвержденной Тендерным комитетом ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	несоблюдение требований законодательства по информированию УРЗ ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	несоблюдение порядка вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе и открытия доступа к поданным в форме электронных документов заявкам на участие в конкурсе ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	несоблюдение сроков подписания и размещения протоколов вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе и открытия доступа к поданным в форме электронных документов заявкам на участие в конкурсе ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	соблюдение порядка и сроков рассмотрения заявок на участие в конкурсе, аукционе ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	необоснованное отклонение одной или нескольких заявок УРЗ на участие в торгах ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	несоблюдение сроков подписания и размещения протокола рассмотрения заявок на участие в конкурсе, аукционе ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	несоблюдение порядка и сроков оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	необоснованное присуждение победы в торгах одному из УРЗ ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	несоблюдение порядка и сроков подписания и публикации протокола оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе ( <i>описание факта нарушения</i> )		
	несоблюдение порядка и сроков проведения аукциона ( <i>описание факта нарушения</i> )		
несоблюдение порядка и сроков подписания и публикации протокола аукциона ( <i>описание факта нарушения</i> )			
нарушение порядка возврата денежных средств, внесенных УРЗ в качестве обеспечения заявки для участия в торгах ( <i>описание факта нарушения</i> )			
1.3.7.5.	Размещение государственных (муниципальных) заказов без проведения торгов (в установленных случаях) с нарушением процедур, в т.ч.:		

Код КННП	Нарушения, недостатки	Да*	Нет*
	<p>соблюдение порядка и сроков рассмотрения заявок на участие в запросе котировок (<i>описание факта нарушения</i>)</p> <p>несоблюдение порядка и сроков проведения запроса котировок (<i>описание факта нарушения</i>)</p> <p>несоблюдение порядка и сроков подписания и публикации протокола рассмотрения и оценки котировочных заявок (<i>описание факта нарушения</i>)</p>		
3.1.1.3.	<p>Неведение, нарушения в ведении реестра государственных контрактов, в т.ч.:</p> <p>несвоевременное внесение сведений о заключенном государственном контракте, а также сведений о внесении изменений в них в реестре (<i>описание факта нарушения</i>)</p> <p>несоответствие сведений, внесенных в реестр, заключенным государственным контрактам (<i>описание факта нарушения</i>)</p> <p>несоблюдение требований нормативных правовых актов при регистрации в реестре изменений, вносимых в государственные контракты (<i>описание факта нарушения</i>)</p>		
4.3.1.2.	<p>Нарушения норм, требований, правил при осуществлении хозяйственной деятельности, в т.ч.:</p> <p>несоблюдение формы и порядка направления сведений о государственных контрактах, внесении изменений в государственные контракты и о прекращении их действия в Департамент города Москвы по конкурентной политике (<i>описание факта нарушения</i>)</p> <p>несоблюдение требования о передаче сведений об УРЗ, уклонившегося от заключения государственного контракта, в Реестр недобросовестных поставщиков (<i>описание факта нарушения</i>)</p>		

\* Отметьте галочкой нужную ячейку.

## 12.7. Проверка расходов на оплату труда

Проверяемый период \_\_\_\_\_ Коды  
 Главный распорядитель (распорядитель) \_\_\_\_\_ по ВКР  
 Бюджетное учреждение \_\_\_\_\_ ИНН

Код КННП	Общая сумма расходов, тыс. руб. (обязательное указание КБК)	Ведомость №		Ведомость №		Ведомость №		Всего, тыс. руб.:	
		Наруше- ния	Послед- ствия	Наруше- ния	Послед- ствия	Наруше- ния	Послед- ствия	Наруше- ния	Послед- ствия
1.3.3.5.	Переплаты и непополненные выплаты, в т.ч.: (описание фактов нарушений)								
1.3.4.2.	Неплатежи, несвоевременные платежи по бюджет- ным обязательствам (описание фактов нарушений)								
1.3.8.9.	Неподтвержденные расходы, проверка которых невозможна без проведения следственных дейст- вий <sup>6</sup> (описание фактов нарушений)		X		X		X		X
	<b>Всего:</b>								

Суммы по нарушениям:

- 1.3.3.5 — переплаты, непополненные выплаты;
- 1.3.4.2 — сумма неплатежей, несвоевременных платежей;
- 1.3.8.9 — сумма неподтвержденных расходов.

<sup>6</sup> Отсутствие ведомостей (или иных документов) с личными подписями о получении денежных средств, материальной помощи, призов, подарков и т.д. и другие случаи, когда проверка фактического выполнения без проведения следственных действий невозможна.

## 12.8. Проверка расходов на социальное обеспечение населения

Проверяемый период \_\_\_\_\_ Коды  
 Главный распорядитель (распорядитель) \_\_\_\_\_ по ВКР  
 Бюджетное учреждение \_\_\_\_\_ ИНН

Код КННП	Общая сумма расходов, тыс. руб. (обязательное указание КБК)	Ведомость* 1		Расходный кассовый ордер* 1		Всего, тыс. руб.:	
		Нарушения	Последствия	Нарушения	Последствия	Нарушения	Последствия
	<b>Нарушения, недостатки</b>						
1.3.1.3.	Использование бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет средств частных лиц или организаций (описание фактов нарушений)						
1.3.3.6.	Сверхнормативные расходы (описание фактов нарушений)						
1.3.4.2.	Неплатежи, несвоевременные платежи по бюджетным обязательствам (описание фактов нарушений)						
1.3.8.9.	Неподтвержденные расходы, проверка которых невозможна без проведения следственных действий <sup>7</sup> (описание фактов нарушений)		X		X		X
	<b>Всего:</b>						

\* Либо другой документ, на основании которого произведены выплаты.

Суммы по нарушениям:

1.3.1.3 – сумма выплат;

1.3.3.6 – переплаты;

1.3.4.2 – сумма неплатежей (несвоевременных платежей);

1.3.8.9 – сумма неподтвержденных расходов.

<sup>7</sup> Отсутствие ведомостей (или иных документов) с личными подписями о получении денежных средств, материальной помощи, призов, подарков и т.д. и другие случаи, когда проверка фактического выполнения без проведения следственных действий невозможна.

## 12.9. Проверка расходования средств на оплату командировочных расходов

Проверяемый период \_\_\_\_\_ по ВКР \_\_\_\_\_  
 Главный распорядитель (распорядитель) \_\_\_\_\_ по ВКР \_\_\_\_\_  
 Бюджетное учреждение \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_

Коды

Код КНИП	Общая сумма расходов, тыс. руб. (обязательное указание КБК)	Приказ о командировке №	Командировочное удостоверение №; Расходный кассовый ордер		Всего, тыс. руб.:
			Наруше- ния	Послед- ствия	
	<b>Нарушения, недостатки</b>				
1.3.3.6.	Сверхнормативные расходы (описание факта нарушения)				
1.3.1.1.	Использование бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет средств бюджетов других уровней, бюджетов других субъектов Российской Федерации или других государств (описание факта нарушения)				
1.3.1.2.	Использование бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет внебюджетных источников (описание факта нарушения)				
1.3.1.3.	Использование бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет средств частных лиц или организаций (описание факта нарушения)				
	Нарушения бюджетного учета, в т.ч.:				
	нарушение оформления первичных документов (описание факта нарушения)	Да/Нет	X	Да/Нет	X
	неостребование с работника бюджетного учреждения – подотчетного лица задолженности по бюджетным средствам, выданным ему в подотчет (описание факта нарушения)	Да/Нет	X	Да/Нет	X
3.1.1.4.	выдача авансов под отчет при наличии задолженности по ранее выданным денежным средствам (описание факта нарушения)	Да/Нет	X	Да/Нет	X
1.3.8.9.	Неподтвержденные расходы, проверка которых невозможна без проведения следственных действий <sup>8</sup> (описание фактов нарушений)		X		X
	<b>Всего:</b>				

Суммы по нарушениям:

- 1.3.3.6 – переплаты (сверхнормативные);
- 3.1.1.4 – сумма средств (по неверно оформленным документам); сумма расходов, не подтвержденных первичными документами; сумма авансов;
- 1.3.1.1, 1.3.1.2, 1.3.1.3 – сумма затрат на оплату расходов, которые должны оплачиваться за счет вышеуказанных источников;
- 1.3.8.9 – сумма неподтвержденных расходов.

<sup>8</sup> Отсутствие ведомостей (или иных документов) с личными подписями о получении денежных средств, материальной помощи, призов, подарков и т.д. и другие случаи, когда проверка фактического выполнения без проведения следственных действий невозможна.

## 12.10. Проверка расходов при оплате прочих компенсаций

Проверяемый период \_\_\_\_\_ Коды  
 Главный распорядитель (распорядитель) \_\_\_\_\_ по ВКР  
 Бюджетное учреждение \_\_\_\_\_ ИНН

Код КННП	Общая сумма расходов, тыс. руб. (обязательное указание КБК)	Ведомость* №	Расходный кассовый ордер* №		Всего, тыс. руб.:
			Наруше- ния	Послед- ствия	
	<b>Нарушения, недостатки</b>				
1.3.1.3.	Использование бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет средств частных лиц или организаций (описание факта нарушения)				
1.3.3.5.	Переплаты и неположенные выплаты (описание факта нарушения)				
1.3.3.6.	Сверхнормативные расходы (кроме переплат и неположенных выплат) (описание факта нарушения)				
1.3.8.9.	Неподтвержденные расходы, проверка которых невозможна без проведения следственных действий (описание фактов нарушений)	X		X	X
	<b>Всего:</b>				

\* Либо другой документ, на основании которого произведены выплаты.

Суммы по нарушениям:

1.3.1.3 – сумма выплат;

1.3.3.5, 1.3.3.6 – переплаты (сверхнормативные);

1.3.8.9 – сумма неподтвержденных расходов.

<sup>9</sup> Отсутствие ведомостей (или иных документов) с личными подписями о получении денежных средств, материальной помощи, призов, подарков и т.д. и другие случаи, когда проверка фактического выполнения без проведения следственных действий невозможна.

**12.11. Расходы на оплату государственных контрактов и других гражданско-правовых договоров на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд**

Проверяемый период \_\_\_\_\_ по ВКР \_\_\_\_\_  
 Коды  
 Главный распорядитель (распорядитель) \_\_\_\_\_ по ВКР \_\_\_\_\_  
 Бюджетное учреждение \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_

Код КННП	Общая сумма расходов, тыс. руб. (обязательное указание КБК)	Контракт №		Контракт №		Всего, тыс. руб.:	
		Наруше- ния	Послед- ствия	Наруше- ния	Послед- ствия	Наруше- ния	Послед- ствия
1.3.1.1.	Использование бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет средств бюджетов других уровней, бюджетов других субъектов Российской Федерации или других государств ( <i>описание факта нарушения</i> )						
1.3.1.2.	Использование бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет внебюджетных источников ( <i>описание факта нарушения</i> )						
1.3.1.3.	Использование бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет средств частных лиц или организаций ( <i>описание факта нарушения</i> )						
1.3.3.3.	Оплата не поставленной продукции, невыполненных работ, не оказанных услуг ( <i>описание факта нарушения</i> )						
1.3.3.4.	Оплата работ завышенного объема, завышенной стоимости, включающих непредусмотренные (неположенные) расходы ( <i>описание факта нарушения</i> )						
1.3.4.2.	Неплатежи, несвоевременные платежи по бюджетным обязательствам, влекущие выплату пени, штрафов ( <i>описание факта нарушения</i> )						
1.3.8.5.	Осуществление получателями бюджетных средств авансовых платежей сверх установленного размера и без гарантий возврата аванса ( <i>описание факта нарушения</i> )	Да/Нет	X	Да/Нет	X	Да/Нет	X
1.3.9.5.	Необоснованное (неэффективное) авансирование работ и услуг, опережающие платежи за счет бюджетных средств ( <i>описание факта нарушения</i> )	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет	



Код КННП	Общая сумма расходов, тыс. руб. (обязательное указание КБК)	Контракт №		Контракт №		Всего, тыс. руб.:	
		Наруше- ния	Послед- ствия	Наруше- ния	Послед- ствия	Наруше- ния	Послед- ствия
1.3.7.2.	Размещение государственных (муниципальных) заказов без прове- дения торгов (при отсутствии правовых оснований) <i>(описание факта нарушения)</i>						
1.3.7.3.	Заключение государственных контрактов без установления обязатель- ных условий <i>(описание факта нарушения)</i>						
1.3.7.6.	Неправомерный отказ от заключения государственного контракта, несвоевременное заключение государственного контракта <i>(описание фактов нарушений)</i>	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет	
1.3.7.7.	Неправомерное изменение условий при заключении и исполнении государственного контракта <i>(описание фактов нарушений)</i>	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет	
1.3.7.8.	Размещение городского заказа у поставщиков, не отвечающих требова- ниям законодательства <i>(описание фактов нарушений)</i>	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет	
1.3.7.9.	Необоснованное дробление объемов работ и закупок при размещении городского заказа <i>(описание факта нарушения)</i>		X		X		X
3.1.1.3.	Нарушения в ведении реестров закупок <i>(описание фактов нарушений)</i>	Да/Нет	X	Да/Нет	X	Да/Нет	X
1.3.8.9.	Неподтвержденные расходы, проверка которых невозможна без прове- дения следственных действий <sup>10</sup> <i>(описание фактов нарушений)</i>		X		X		X
2.1.4.3.	Неосвоение, неиспользование (неполное использование) государст- венного имущества <i>(описание фактов нарушений)</i>	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет	
	<b>Всего:</b>						

Суммы по нарушениям:

- 1.3.1.1, 1.3.1.2, 1.3.1.3 – сумма расходов на оплату части продукции (работ, услуг), которая должна оплачиваться за счет вышеуказанных источников;
- 1.3.3.3 – сумма расходов на оплату такой продукции (работ, услуг);
- 1.3.3.4 – разница между фактическими расходами и расходами, необходимыми (обнованными) в данном случае;
- 1.3.4.2 – сумма неплатежей, несвоевременных платежей по государственным контрактам;
- 1.3.7.2, 1.3.7.3, 1.3.7.9 – сумма государственных контрактов, заключенных с данным нарушением;
- 1.3.8.9 – сумма неподтвержденных расходов.

<sup>10</sup> Отсутствие ведомостей (или иных документов) с личными подписями о получении денежных средств, материальной помощи, призов, подарков и т.д. и другие случаи, когда проверка фактического выполнения без проведения следственных действий невозможна.

## 12.12. Основные средства

Проверяемый период \_\_\_\_\_ по ВКР \_\_\_\_\_  
 Главный распорядитель (распорядитель) \_\_\_\_\_ по ВКР \_\_\_\_\_  
 Бюджетное учреждение \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_

Коды

Код КННП	Общая сумма расходов (средств), тыс. руб. (обязательное указание КБК)	Нарушения, недостатки	Инвентарная карточка №		Инвентарная карточка группового учета №		Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, Акт о списании (выбытии)	Всего, тыс. руб.:
			Нарушения	Последствия	Нарушения	Последствия		
3.1.1.5.		Нарушения порядка учета имущества города (описание факта нарушения), в т.ч.: неверное отражение в учете балансовой стоимости основных средств (описание факта нарушения)	Да/Нет	Х	Да/Нет	Х	Х	Х
2.1.1.3.		Неправомерное списание государственного имущества (описание факта нарушения)	Да/Нет	Х	Да/Нет	Х	Х	Х
2.1.1.1.		Неадекватное хранение и эксплуатация государственного имущества	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет	Да/Нет
2.1.1.2.		Недостача государственного имущества (описание факта нарушения)	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет	Х
2.2.1.2.		Неправомерное отчуждение государственной собственности (описание факта нарушения)	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет	Да/Нет
2.2.1.3.		Неправомерное распоряжение имуществом бюджетных учреждений (описание факта нарушения)	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет	Да/Нет
2.1.2.1.		Нецелевое использование государственной собственности (описание факта нарушения)	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет	Да/Нет
2.1.2.2.		Неправомерное предоставление в пользование объектов государственной собственности (описание факта нарушения)	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет	Да/Нет
2.1.4.3.		Неосвоение, неиспользование (неполное использование) государственного имущества (описание факта нарушения)	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет	Да/Нет
4.1.1.3.		Непредъявление требований по возмещению ущерба государству (описание факта нарушения)	Да/Нет		Да/Нет		Да/Нет	Да/Нет
		<b>Всего:</b>						

Суммы по нарушениям:

2.1.1.3, 2.1.1.2 – стоимость основных средств.

## 12.13. Материальные запасы

Проверяемый период \_\_\_\_\_ по ВКР \_\_\_\_\_  
 Коды \_\_\_\_\_  
 Главный распорядитель (распорядитель) \_\_\_\_\_ по ВКР \_\_\_\_\_  
 Бюджетное учреждение \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_

Код КННП	Общая сумма расходов (средств), тыс. руб. (обязательное указание КБК)	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей	Оборотная ведомость по нефинансовым активам	Инвентарная карточка группового учета №	Акт о списании материальных запасов	Всего, тыс. руб.:	
						Нарушения	Последствия
2.1.1.2.	<b>Нарушения, недостатки</b>	Нарушения	Нарушения	Нарушения	Нарушения	Нарушения	Последствия
2.1.1.1.	Недостача государственного имущества (описание факта нарушения)	Нарушения	Нарушения	Нарушения	Нарушения	Нарушения	Последствия
2.1.1.3.	Неадекватное хранение и эксплуатация государственного имущества (описание факта нарушения)	Да/Нет	Да/Нет	Да/Нет	Да/Нет	Да/Нет	Да/Нет
2.1.2.1.	Неправомерное списание государственного имущества (описание факта нарушения)	Да/Нет	Да/Нет	Да/Нет	Да/Нет	Да/Нет	Да/Нет
	<b>Всего:</b>						

Суммы по нарушениям:  
 2.1.1.2, 2.1.1.3 – сумма недостачи, неправомерного списания.

## 12.14. Нематериальные активы

Проверяемый период \_\_\_\_\_

Коды

Главный распорядитель (распорядитель) \_\_\_\_\_ по ВКР \_\_\_\_\_

Бюджетное учреждение \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_

Код КННП	Общая сумма расходов (средств), тыс. руб. (обязательное указание КБК)	Инвентарная карточка №		Инвентарная карточка №		Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, Акт о списании (выбытии)	Всего, тыс. руб.:
		Нарушения	Последствия	Нарушения	Последствия		
3.2.1.4.	Отсутствие обязательных реквизитов документов и иные нарушения бухгалтерского учета и отчетности ( <i>описание факта нарушения</i> ), в т.ч.: отражение в составе нематериальных активов без достаточных оснований ( <i>описание факта нарушения</i> ) отсутствие документов, подтверждающих права учреждения на отраженный в учете нематериальный актив ( <i>описание факта нарушения</i> )	Да/Нет	Х	Да/Нет	Х	Х	Х
2.1.1.3.	Неправомерное списание государственного имущества ( <i>описание факта нарушения</i> )	Да/Нет	Х	Да/Нет	Х	Х	Х
	<b>Всего:</b>						

Суммы по нарушениям:

2.1.1.3 — сумма списанных нематериальных активов.

## 12.15. Финансовые активы

Проверяемый период \_\_\_\_\_ Коды  
 Главный распорядитель (распорядитель) \_\_\_\_\_ по ВКР  
 Бюджетное учреждение \_\_\_\_\_ ИНН

Код КННП	Кассовая книга, Акт о результатах инвентаризации*	Расходный кассовый ордер*		Всего, тыс. руб.:	
		Наруше- ния	Послед- ствия	Наруше- ния	Послед- ствия
	Общая сумма расходов (средств), тыс. руб. (обязательное указание КБК)				
	<b>Нарушения, недостатки</b>				
1.3.5.1.	Недостача денежных государственных средств, бланков строгой отчетности (описание факта нарушения)				
3.2.1.2.	Несоблюдение порядка работы с денежной наличностью, ведения кассовых операций (описание факта нарушения) в т.ч.: наличие в кассе не отраженных в учете денежных средств или документов (описание факта нарушения)	Х	Х	Да/Нет	Х
	превышение размера лимита остатка денежных средств в кассе (описание факта нарушения)	Х	Х	Да/Нет	Х
1.3.2.3.	Использование субсидий (субвенций) с нарушением условий их предоставления (описание факта нарушения)	Х	Х	Да/Нет	Х
1.3.5.2.	Непринятие мер по обеспечению возврата в бюджет субсидий, субвенций в случаях их нецелевого использования, неиспользования в установленных сроки			Да/Нет	
	Просрочка, дни:			Да/Нет	
4.4.1.2.	Непринятие мер по взысканию дебиторской задолженности (описание факта недостатка)			Да/Нет	
4.4.1.3.	Непринятие мер по погашению кредиторской задолженности (описание факта недостатка)			Да/Нет	
1.3.8.4.	Неправомерное получение кредита бюджетным учреждением (описание факта нарушения)			Да/Нет	
	<b>Всего:</b>				

\* Отражается соответствующий документ, на основании которого (или в котором) выявлены нарушения, недостатки, последствия.

Суммы по нарушениям:

1.3.5.1 – сумма недостающих средств, ценных бумаг;

1.3.2.3 – сумма субсидий, субвенций.

**13. Формы для занесения данных по нарушениям, недостаткам и их последствиям, выявленным при проведении проверки составления и представления отчетности**

Проверяемый период \_\_\_\_\_ Коды \_\_\_\_\_  
 Главный распорядитель (распорядитель) \_\_\_\_\_ по ВКР \_\_\_\_\_  
 Бюджетное учреждение \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_

	Сумма, тыс. руб.	КБК (бюджетный учет)
<b>Всего исполнено (по отчету)</b>		
из них:		
<b>Проверено</b>		
из них:		
Отнесено правильно, подтверждено первичными документами, отчетностью* и результатами внутреннего контроля		
Отнесено правильно, не подтверждено первичными документами, отчетностью* и результатами внутреннего контроля		
Отнесено неправильно, подтверждено первичными документами, отчетностью* и результатами внутреннего контроля		
Отнесено неправильно, подтверждено первичными документами, отчетностью* и результатами внутреннего контроля		

\* Включая отчетность подведомственных организаций.

## 14. Формы для занесения данных по иным нарушениям, недостаткам и их последствиям, выявленным при проведении проверки

Проверяемый период \_\_\_\_\_ Коды \_\_\_\_\_

Главный распорядитель (распорядитель) \_\_\_\_\_ по ВКР \_\_\_\_\_

Бюджетное учреждение \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_

Код КННП	Нарушение, недостаток	Да*	Нет*
1.2.3.2.	Принятие НПА, противоречащих БК РФ, иным НПА более высокой юридической силы в части предоставления бюджетных средств; отсутствие требуемых НПА (описание факта нарушения)		
1.3.2.1.	Несанкционированное перемещение бюджетных средств по кодам функциональной и экономической классификации расходов бюджетов РФ (описание факта нарушения)		
3.1.1.1.	Нарушения порядка отчетности об исполнении бюджета (описание факта нарушения)		
3.2.1.4.	Отсутствие обязательных реквизитов документов и иные нарушения бухгалтерского учета и отчетности (описание факта нарушения)		
3.3.2.1.	Непредставление, несвоевременное представление отчетов о выполнении городских программ (описание факта нарушения)		
3.3.2.2.	Неполнота, недостоверность данных отчетов о выполнении городских программ (описание факта нарушения)		
3.3.2.3.	Непредставление, несвоевременное, неполное представление отчетов о проведении торгов и иных отчетов (описание факта нарушения)		
3.3.2.4.	Неполнота, недостоверность данных отчетов о проведении торгов и иных отчетов (описание факта нарушения)		
4.1.1.2.	Невыполнение, неполное выполнение государственных задач и функций (например, отсутствие системы ведомственного финансового контроля использования бюджетных средств или неосуществление подразделением ведомственного финансового контроля своих функций) (описание факта нарушения)		
4.1.1.4.	Нарушения норм, требований, правил при выполнении государственных задач и функций (описание факта нарушения)		

\* Отметьте галочкой нужную ячейку.

## Приложение 2

к Методическим рекомендациям проведения проверки исполнения бюджета города Москвы по расходам главным распорядителем, получателем бюджетных средств

### 15. Таблица соответствия пороговых значений и способов размещения государственного (муниципального) заказа

Способы размещения государственного заказа	Пороговые значения размещения государственного заказа, тыс. руб.			
	до 100	100–500	500–1000	
			1000–5000	Свыше 5000
Конкурс (предпочтительный способ)	Допускается, за исключением закупок товаров (работ, услуг), включенных в перечень товаров, которые могут закупаться исключительно путем проведения аукциона			
Аукцион (предпочтительный способ)	Предписывается в обязательном порядке в случае закупки товаров (работ, услуг), включенных в перечень товаров, которые могут закупаться исключительно путем проведения аукциона,			
в том числе, Аукцион в электронной форме	Допускается			
Запрос котировок (предпочтительный способ)	определенный распоряжением Правительства РФ от 15.02.2007 № 609-р			
	Не допускается, за исключением случаев, установленных в Федеральном законе от 21.07.2005 № 94-ФЗ**			
в том числе, Запрос котировок в целях оказания гуманитарной помощи либо ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера	Допускается*			
Закупки у единственного поставщика	Допускается исключительно в случаях, установленных ст. 55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ			
	Особенности и условия размещения заказа установлены в гл. 5 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ			

\* С учетом ограничения по размещению заказов на одноименные товары (работы, услуги) на сумму более 500 тыс. рублей в течение одного квартала.

\*\* Заказчик вправе осуществлять размещение заказа путем запроса котировок независимо от цены государственного (муниципального) контракта: 1) для обеспечения своей деятельности на территории иностранного государства, на которой находится заказчик, у иностранных поставщиков (исполнителей, подрядчиков); 2) на поставку продовольствия, средств, необходимых для оказания скорой или неотложной медицинской помощи, лекарственных средств, топлива, которые необходимы для нормального жизнеобеспечения граждан и отсутствие которых приведет к нарушению их нормально-го жизнеобеспечения, в случаях, установленных п. 6 ст. 42 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ.



**Отчеты**  
**о проведенных контрольных мероприятиях**  
**Контрольно-счетной палаты Москвы**

**Информация о проверке законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение эксплуатации информационных систем и ресурсов города Москвы в 2008 году**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Москвы на 2009 год проведена проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение эксплуатации информационных систем и ресурсов (далее – ИСиР) города Москвы в 2008 году.

Установлено, что Управлением информатизации города Москвы в полной мере не обеспечено достижение целей и задач централизованного формирования городского государственного заказа на эксплуатацию ИСиР, не приняты должные меры по сокращению и оптимизации бюджетных расходов.

Из 289 информационных систем, по которым Управлением информатизации города Москвы на 2008 год произведены расчеты предварительных смет, в Реестре информационных систем и ресурсов города Москвы не зарегистрировано 122 системы (42,2 процента). Более 20,0 процента бюджетных ассигнований по статье расходов «Эксплуатация ИСиР» выделено в отсутствие обоснований (сметных расчетов). По итогам проверки выявлены финансовые нарушения на общую сумму около 473 млн. рублей, в том числе неэффективное расходование бюджетных средств – 198,5 млн. рублей, нарушения порядка расходования бюджетных средств – 274,7 млн. рублей. По результатам проверки направлены представления в адрес Управления информатизации города Москвы, Департамента образования города Москвы, Департамента жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства города Москвы, Департамента финансов города Москвы и государственного учреждения города Москвы «Инженерная служба Центрального административного округа». Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру города Москвы.

Информация о результатах проверки направлена Мэру Москвы и Председателю Московской городской Думы.

**Аудитор**

**Б.В. Киселев**

**Информация о результатах проверки законности и эффективности использования бюджетных средств на создание, внедрение, функционирование и получение услуг автоматизированной системы управления «Информационное обеспечение деятельности Единых информационно-расчетных центров»**

В соответствии с поручением Мэра Москвы, Планом работы Контрольно-счетной палаты Москвы на 2009 год проведена проверка законности и эффективности использования бюджетных средств на создание, внедрение, функционирование и получение услуг автоматизированной системы управления «Информационное обеспечение деятельности Единых информационно-расчетных центров».

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Мэру Москвы и Председателю Московской городской Думы. Итоги проверки обсуждены на заседании Правительства под председательством Мэра Москвы Ю.М. Лужкова 27 июля 2009 года.

**Аудитор**

**Б.В. Киселев**

**Информация по итогам аудита эффективности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение лекарственными средствами лечебно-профилактических учреждений города Москвы**

Контрольно-счетной палатой Москвы в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Москвы на 2009 год проведен аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение лекарственными средствами лечебно-профилактических учреждений города Москвы (далее – ЛПУ).

В ходе проведенного аудита установлено, что существующая система обеспечения лекарственными препаратами ЛПУ городского и окружного подчинения и льготных категорий граждан в целом позволяет решать задачи организации медицинской помощи населению города Москвы. Ключевым звеном этой системы является деятельность ГУП «Столичные аптеки». Общая сумма, полученная ГУП «Столичные аптеки» в рамках выполнения городского заказа на поставку лекарственных средств в 2008 году, составила 8 992 929,1 тыс. рублей из 16 388 012,2 тыс. рублей, предусмотренных в бюджете города на лекарственное обеспечение ЛПУ и льготных категорий граждан.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что деятельность ГУП «Столичные аптеки» не в полной мере отвечала его роли как ведущего поставщика в системе обеспечения лекарственными средствами ЛПУ города Москвы. Так, для поставок отдельных лекарственных средств в ЛПУ города Москвы ГУП «Столичные аптеки» закупало их по более высокой цене у одних поставщиков, а для поставок в собственную аптечную сеть – по более низкой цене у других поставщиков. При размещении государственных заказов на поставку лекарственных средств Департаментом здравоохранения города Москвы (далее – Департамент) не в полной мере соблюдались требования, установленные нормативными правовыми актами Российской Федерации и города Москвы, что привело к длительному неиспользованию Департаментом бюджетных средств на сумму 67 705,5 тыс. рублей при наличии потребности в лекарственных средствах.

В ходе аудита также выявлены недостатки в сфере государственного регулирования цен на лекарственные средства.

Информация о результатах аудита направлена Мэру Москвы, Председателю Московской городской Думы.

**И.о. начальника инспекции № 3**

**Л.В. Твердохлебова**

**Информация по результатам проверок внутригородских муниципальных образований в городе Москве: Вешняки и Восточное Измайлово**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Москвы на 2009 год в период с 01.06.2009 по 17.07.2009 проведены проверки целевого и эффективного использования финансовых средств, предоставленных в виде субвенций бюджетам внутригородских муниципальных образований Вешняки и Восточное Измайлово из бюджета города Москвы в 2008 году и I квартале 2009 года. В ходе проверок установлено, что в основном использование финансовых средств вышеназванными внутригородскими муниципальными образованиями в городе Москве (далее – ВМО) осуществлялось в соответствии с действующим законодательством. Вместе с тем установлены отдельные нарушения бюджетного законодательства, нормативных правовых актов Российской Федерации и горо-

да Москвы, нарушения в организации бюджетного учета, финансовые нарушения при использовании бюджетных средств, а также предотвращены нарушения расходования бюджетных средств. Так, по ВМО Вешняки установлены нарушения при использовании бюджетных средств на общую сумму 6 146,4 тыс. рублей. При этом общая сумма ущерба бюджету города Москвы составила 864,1 тыс. рублей. Кроме того, в нарушение статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) главным распорядителем бюджетных средств (муниципалитетом ВМО Вешняки) не были доведены лимиты бюджетных обязательств получателю бюджетных средств – муниципальному учреждению «Спортивно-досуговый центр «Вешняки». В результате в нарушение статьи 162 БК РФ подведомственным получателем бюджетных средств самостоятельно сформирован фонд оплаты труда в размерах, превышающих лимиты бюджетных обязательств. Материалы контрольного мероприятия переданы в прокуратуру города Москвы. По ВМО Восточное Измайлово установлены отдельные финансовые нарушения при использовании бюджетных средств на общую сумму 637,8 тыс. рублей, предотвращено нарушений на сумму 338,9 тыс. рублей. При этом общая сумма ущерба бюджету города Москвы составила 637,8 тыс. рублей. Следует отметить, что муниципалитетом ВМО Восточное Измайлово финансовые нарушения на сумму 424,6 тыс. рублей, или 66,6 процента от общей суммы выявленных нарушений, устранены непосредственно в ходе проверки.

**Информация по результатам проверки целевого и эффективного использования денежных средств, направленных Комитетом общественных связей города Москвы на финансирование X и XI Международных Евразийских Телефорумов**

Контрольно-счетной палатой Москвы (далее – КСП Москвы) в соответствии с Планом работы на 2009 год проведена проверка целевого и эффективного использования денежных средств, направленных Комитетом общественных связей города Москвы (далее – Комитет) на организацию и проведение X и XI Международных Евразийских Телефорумов. По результатам проверки установлено, что на финансирование организации и проведения X и XI Международных Евразийских Телефорумов Комитетом было направлено 18 160,2 тыс. рублей, в том числе в 2007 году – 12 700,0 тыс. рублей, в 2008 году – 5 460,2 тыс. рублей. Комитетом были допущены нарушения отдельных требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» на общую сумму 15 160,2 тыс. рублей.

Также установлены нарушения по использованию занимаемого НП «Евразийская академия Телевидения и Радио» помещения.

Информация об итогах контрольного мероприятия направлена первому заместителю прокурора города Москвы и в Главное управление государственного финансового контроля города Москвы.

**Аудитор**

**А.А. Курденков**

**Информация о результатах аудита эффективности расходования средств, направленных на реализацию Городской межведомственной комплексной программы «Государственная поддержка граждан на рынке финансовых услуг и защита интересов Москвы как собственника корпоративных ценных бумаг (2006–2008 гг.)»**

Контрольное мероприятие проведено Инспекцией № 7 при участии специалистов Департамента финансов города Москвы.

По итогам аудита установлено, что мероприятия, выполненные в ходе реализации Программы, в определенной степени способствовали: повышению информированности учащейся молодежи о существующих инструментах и механизмах финансового рынка; повышению квалификации представителей города в органах управления акционерных обществ, учителей экономики общеобразовательных школ по вопросам функционирования рынка финансовых услуг; разработке методических основ музейного дела по финансовому и фондовому рынку и поддержке исследований в указанной области. Вместе с тем большинство программных мероприятий выполнено с ненадлежащим качеством. В ходе контрольного мероприятия установлены факты нарушений гражданского и бюджетного законодательства, а также федерального законодательства в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд.

Кроме того, при проведении контрольного мероприятия Палата выявила факты безрезультативного и неэффективного использования средств, направленных на реализацию программных мероприятий, оплаты работ завышенного объема, завышенной стоимости, а также оплаты не поставленной продукции, невыполненных работ, не оказанных услуг на общую сумму 58 290,24 тыс. рублей.

**Аудитор**

**Т.В. Юшина**

**Информация по результатам проверки эффективности и целевого расходования бюджетных средств, выделенных на строительство и приобретение муниципального жилья в 2008 году**

В январе-июле 2009 года в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Москвы проведена проверка эффективности и целевого расходования бюджетных средств, выделенных на строительство и приобретение муниципального жилья в 2008 году. Нецелевого расходования бюджетных средств, выделенных на строительство и приобретение муниципального жилья в 2008 году, проверкой не установлено. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены недостатки в планировании городского заказа, формировании и утверждении адресных перечней жилых домов. В результате чего: несвоевременно разрабатывалась и утверждалась проектно-сметная документация (далее – ПСД), более 50 процентов жилых домов ввода 2008 года не было обеспечено проектно-сметной документацией к 01.07.2007, что привело к несвоевременному размещению государственного заказа на строительство объектов жилья; строительство и ввод в эксплуатацию жилых домов осуществлялись крайне неритмично (в IV квартале 2008 года ввод объектов жилья составил 66,6 процента от годового объема).

Кроме того, конкурсы на выполнение функций заказчика проводились без определения начальной стоимости услуг заказчика; конкурсы (аукционы) на выполнение функций заказчика на проектирование и строительство 188 коттеджей для многодетных семей не проводились; не проводились конкурсы на выполнение проектных и изыскательских работ

по жилым домам ввода 2008 года. По результатам проверки рекомендовано: усилить контроль за формированием адресных перечней жилищного строительства и принять необходимые меры по включению в Адресную инвестиционную программу объектов городского заказа, обеспеченных утвержденной ПСД; осуществлять действенный контроль за соблюдением качества строительства, своевременным и ритмичным вводом в эксплуатацию жилых домов, сокращая сроки передачи их под заселение; предусматривать опережающий ввод в эксплуатацию объектов инженерной инфраструктуры, в особенности магистральных электросетей, в целях обеспечения своевременного ввода объектов жилья; усилить контроль за соблюдением установленного порядка размещения городского заказа на строительство объектов жилья.

Информация о результатах проверки направлена Мэру Москвы и Председателю Московской городской Думы.

**Информация о результатах экспертизы проектов федеральных законов № 195768-5 «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования» и № 195774-5 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования»**

Контрольно-счетной палатой Москвы в соответствии с Планом работы на 2009 год проведена экспертиза проектов федеральных законов № 195768-5 «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования» и № 195774-5 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования».

По результатам экспертизы установлено следующее:

1. Без достаточных оснований контроль за уплатой страховых взносов на обязательное медицинское страхование возложен на Пенсионный фонд Российской Федерации и его территориальные органы (п. 1 ст. 3 Законопроекта). Контроль за уплатой страховых взносов на обязательное медицинское страхование целесообразно возложить на Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

2. Учитывая достаточно низкие тарифы на медицинские услуги, по которым страховые медицинские организации оплачивают счета-фактуры, выставленные лечебно-профилактическими учреждениями за оказанную медицинскую помощь застрахованным, целесообразно установить следующие тарифы страховых взносов:

- взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования не увеличивать, при этом тариф оставить на прежнем уровне – 1,1 процента (законопроект предполагает увеличение тарифа на 1,0 процента, при этом тариф составит 2,1 процента);
- взносы в территориальные фонды обязательного медицинского страхования увеличить на 2,0 процента, при этом тариф составит 4,0 процента (законопроект предполагает увеличение тарифа на 1,0 процента, при этом тариф составит 3,0 процента).

Информация об итогах экспертизы направлена в комиссию по социальной политике и трудовым отношениям Московской городской Думы.

Аудитор

А.А. Курденков

### **Информация по результатам внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы за 2008 год**

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Соглашениями об осуществлении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов внутригородских муниципальных образований города Москвы (далее – ВМО) и обращениями муниципальных Собраний Контрольно-счетной палатой Москвы (далее – КСП Москвы) проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2008 год 124 ВМО (ВМО Фили-Давыдково обратилось с просьбой о непроведении внешней проверки).

В ходе внешней проверки выявлены нарушения бухгалтерского учета, методологии формирования бюджетной отчетности и бухгалтерского учета, бюджетного процесса, арифметические ошибки и другие нарушения и недостатки. Большая часть нарушений носит системный характер и связана с недостаточной методологической подготовленностью структурных подразделений ВМО, исполняющих бюджет, низким качеством бюджетного учета, слабой организацией бюджетного процесса и системы внутреннего финансового контроля, а также использованием несоответствующего целям бюджетного учета и консолидации отчетности программного обеспечения. Бюджетная отчетность представлялась в большинстве случаев не в полном объеме, была не в достаточной степени прозрачна и информативна. Несмотря на то, что отчетность была принята соответствующими окружными финансово-казначейскими управлениями, выявленные в ходе внешней проверки факты свидетельствуют о высокой вероятности недостоверности части отчетов об исполнении бюджетов ВМО за 2008 год. Имели место случаи утверждения годового отчета об исполнении бюджета за 2008 год муниципальными Собраниями до окончания внешней проверки. В то же время следует отметить, что в проверяемом периоде уровень организации бюджетного процесса в ВМО, в целом, вырос. Несмотря на отмеченные недостатки, часть муниципалитетов, в том числе: Мещанское, Замоскворечье, Восточное, Новогиреево, Преображенское, Академическое, Северное Медведково, Марфино, Москворечье-Сабурово, Нагорное, Зябликово, успешно справились с отчетной стадией бюджетного процесса.

### **Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств бюджета города Москвы, выделенных в рамках городской программы «Год семьи в городе Москве»**

Контрольно-счетной палатой Москвы в соответствии с Планом работы на 2009 год проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Москвы, выделенных в рамках городской программы «Год семьи в городе Москве» (далее – Программа).

Объектами проверки являлись Департамент семейной и молодежной политики города Москвы (координатор Программы), Департамент социальной защиты населения города Москвы, Департамент образования города Москвы, Департамент здравоохранения

города Москвы, на долю которых приходилось 90,0 процента объема средств, предусмотренных Программой (8 879 610,0 тыс. рублей).

В ходе проверки установлено, что мероприятия Программы проверяемыми департаментами в основном выполнены. Вместе с тем на эффективность расходования бюджетных средств, направленных на выполнение Программы, негативно повлияло низкое качество управления и контроля за ее реализацией со стороны координатора Программы, а также отсутствие отдельной целевой статьи для ее финансирования. Утвержденные Межведомственным советом целевые индикаторы и показатели эффективности реализации Программы не были выражены в измеримой форме, отсутствовали их начальные и итоговые значения, что не позволило провести оценку ее эффективности.

В ходе проверки установлены нарушения порядка формирования и ведения Реестра расходных обязательств города Москвы, планирования и исполнения расходов на выполнение мероприятий Программы, нарушения при осуществлении государственных закупок.

Информация по итогам контрольного мероприятия направлена Мэру Москвы, Председателю Московской городской Думы. В адрес руководителей департаментов образования, семейной и молодежной политики направлены представления.

**Аудитор**

**А.А. Курденков**

### **Информация о результатах проверки исполнения бюджета города Москвы за 2008 год Департаментом транспорта и связи города Москвы**

В соответствии с Планом работы КСП Москвы на 2009 год проведена проверка исполнения бюджета города Москвы за 2008 год Департаментом транспорта и связи города Москвы (далее – Департамент).

В ходе проведения проверки выявлены нарушения и недостатки в ведении бухгалтерского учета, оказывающие влияние на достоверность бюджетной отчетности Департамента. Неисполнение отдельных требований нормативных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс, отразилось на качестве ведения Реестра расходных обязательств и Реестра продукции, поставляемой по городскому государственному заказу. В Департаменте отсутствовал контроль за целевым использованием средств по предоставленным бюджетным кредитам. В течение 2008 года открытым акционерным обществом муниципальной транспортной компанией «Мосавтотранс» (ОАО МТК «Мосавтотранс») не производилась оплата начисленных процентов за пользование кредитом, а также начисленных пеней за неисполнение договорных обязательств.

Информация об итогах контрольного мероприятия направлена Мэру Москвы, в Московскую городскую Думу, Департамент финансов города Москвы и Департамент имущества города Москвы. В адрес Департамента направлено представление с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и нарушений. По результатам ознакомления с итоговыми материалами Мэром Москвы руководителям Комплекса городского хозяйства Москвы, Департамента финансов города Москвы и Департамента имущества города Москвы поручено устранить отмеченные нарушения и недостатки и обеспечить строгий контроль за использованием бюджетных средств по целевому назначению.

**Аудитор**

**С.В. Корнюхин**



**Информация о результатах проверки соблюдения ГУП ЭВАЖД, МГУП «Жилкооперация» действующих нормативов и правил эксплуатации жилищного фонда и порядка использования средств, выделенных из бюджета города Москвы в 2008 году**

Контрольно-счетной палатой Москвы в соответствии с Планом работы на 2009 год проведена проверка соблюдения Государственным унитарным предприятием города Москвы по эксплуатации высотных административных и жилых домов (далее – ГУП ЭВАЖД), Московским государственным унитарным предприятием по обслуживанию жилищной кооперации (далее – МГУП «Жилкооперация») действующих нормативов и правил эксплуатации жилищного фонда и порядка использования средств, выделенных из бюджета города Москвы в 2008 году.

В ходе проверки установлено, что в основном использование средств, выделенных из бюджета города Москвы в 2008 году (субсидии из бюджета города Москвы на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме), ГУП ЭВАЖД, МГУП «Жилкооперация» осуществлялось в соответствии с действующим законодательством.

Вместе с тем были допущены следующие нарушения:

- ГУП ЭВАЖД, МГУП «Жилкооперация» не в полной мере соблюдались действующие нормативы и правила эксплуатации жилищного фонда;
- выявлены нарушения и недостатки в порядке использования средств города Москвы, которые привели к избыточному расходованию бюджетных средств.

Проверка показала, что в городе отсутствуют единые методические подходы к определению размера бюджетных субсидий, не урегулирован вопрос предоставления субсидий из бюджета города Москвы на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме в случае включения дома в краткосрочный план мероприятий по комплексному капитальному ремонту многоквартирных домов.

По итогам проверки направлены письма в адрес Департамента жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства города Москвы, Департамента экономической политики и развития города Москвы и Департамента капитального ремонта жилищного фонда города Москвы. Результаты проверки рассмотрены на совместном заседании бюджетно-финансовой комиссии и комиссии по городскому хозяйству и жилищной политике.

**Аудитор**

**С.В. Корнюхин**

**Информация об итогах внешней проверки бюджетной отчетности  
Комитета государственных заимствований города Москвы**

Контрольное мероприятие проведено Инспекцией № 7 в период с 05.02.2009 по 15.05.2009. Как показали результаты проведенной проверки, при составлении бюджетной отчетности Комитетом государственных заимствований города Москвы были допущены нарушения и недостатки. В частности, не все имеющиеся в составе бюджетной отчетности отчетные формы заполнены в установленном порядке, что не обеспечивает в полном объеме необходимую информативность предусмотренных показателей. Не полностью соблюдена согласованность ряда отчетных форм, не отражена просроченная задолженность организации в размере 2 954,2 тыс. рублей. Принятые документы по организации бухгалтерского учета не в полной мере удовлетворяют требованиям действующих нормативных документов. В ходе осуществления расчетов по облигационным займам за счет

средств городского бюджета был нарушен принцип единства кассы (ст. 38.2 БК РФ), означающий зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат с единого счета бюджета. Также были допущены нарушения федерального законодательства в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, выразившиеся в продлении в 2008 году сроков действия договоров на работы (услуги), выполняемые на финансовом рынке, заключенных Комитетом государственных заимствований города Москвы без проведения торгов.

Проверкой выявлены недостатки в действующей системе определения размера вознаграждения организациям, выполняющим функции, связанные с размещением, погашением, обслуживанием и обращением долговых обязательств, а также непосредственно проведением на бирже операций с облигациями города Москвы. Указанная система была сформирована в 1999–2005 годах и в настоящее время не в полной мере отвечает насущным требованиям оптимизации расходов городского бюджета.

По результатам проведенной проверки в адрес председателя Комитета государственных заимствований города Москвы направлено представление, содержащее предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков. Одновременно информация о результатах проверки направлена Мэру Москвы и в Московскую городскую Думу.

**Аудитор**

**Т.В. Юшина**

### **Информация о результатах проверки исполнения бюджета города Москвы за 2008 год Департаментом науки и промышленной политики города Москвы**

Контрольно-счетной палатой Москвы в соответствии с Планом работы на 2009 год проведена проверка исполнения бюджета города Москвы за 2008 год Департаментом науки и промышленной политики города Москвы (далее – Департамент).

В ходе проверки установлено, что в основном исполнение бюджета города Москвы за 2008 год Департаментом осуществлялось в соответствии с действующим законодательством. Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.

Вместе с тем, при расходовании в 2008 году бюджетных средств Департаментом допущены отдельные нарушения и недостатки:

- в ведении Реестра расходных обязательств; Реестра продукции, поставляемой по городскому государственному заказу, государственных контрактов; бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности;
- при размещении городского заказа Департаментом как государственным заказчиком не соблюдались требования нормативных правовых актов, не осуществлялся должный контроль за соблюдением сроков исполнения договорных обязательств, в том числе не применялись штрафные санкции за несоблюдение сроков исполнения договорных обязательств;
- при реализации Комплексной программы промышленной деятельности в городе Москве на 2007–2009 гг. Департаментом как государственным заказчиком Программы отражены в отчетных данных не все средства, предусмотренные в 2008 году на ее мероприятия. Кроме того, субсидии в рамках Программы предоставлялись на цели, не соответствующие установленным.

Непринятие Департаментом мер по выполнению контрагентами условий договоров (контрактов) в части соблюдения сроков представления отчетов о фактических расходах

бюджетных средств приводило, в отдельных случаях, к образованию просроченной дебиторской задолженности и необходимости применения штрафных санкций за несоблюдение сроков их представления.

По итогам проверки Департаменту направлено представление. Одновременно направлены информационные письма в адрес руководителей Департамента финансов города Москвы и Департамента экономической политики и развития города Москвы.

**Аудитор**

**С.В. Корнюхин**

### **Информация о результатах проверки исполнения бюджета города Москвы за 2008 год Управлением по обеспечению деятельности мировых судей города Москвы**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Москвы на 2009 год проведена проверка исполнения бюджета города Москвы за 2008 год Управлением по обеспечению деятельности мировых судей города Москвы.

В ходе проверки установлено, что в основном исполнение бюджета за 2008 год Управлением по обеспечению деятельности мировых судей города Москвы осуществлялось в соответствии с действующим законодательством.

Оплата услуг охраны судебных участков мировых судей города Москвы подразделениями вневедомственной охраны Управления вневедомственной охраны (далее – УВО) при ГУВД по городу Москве и частным охранным предприятием «Боливар» осуществлялось без достаточных оснований. Законодательством Российской Федерации и города Москвы предусмотрено, что обеспечение установленного порядка деятельности судов общей юрисдикции, к которым относятся и судебные участки мировых судей города Москвы, является одной из основных задач Федеральной службы судебных приставов. Другие виды охраны законодательством не предусмотрены.

Управлению по обеспечению деятельности мировых судей города Москвы направлено письмо, в котором рекомендовано принять меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков, в том числе подготовить проект распорядительного документа по вопросу охраны участков мировых судей в городе Москве, в котором определить возможные виды охраны (сотрудниками подразделений вневедомственной охраны УВО при ГУВД по городу Москве, частных охранных предприятий) и установить источники финансирования охранных услуг.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Мэру Москвы и Председателю Московской городской Думы, а также рассмотрена на заседании комиссии по кадровым вопросам в рамках компетенции Московской городской Думы.

**Аудитор**

**Б.В. Киселев**

### **Информация о результатах проверки исполнения бюджета на 2008 год Комитетом общественных связей города Москвы**

Контрольно-счетной палатой Москвы в соответствии с Планом работы на 2009 год проведена проверка исполнения бюджета на 2008 год Комитетом общественных связей города Москвы (далее – Комитет).

В ходе проверки установлено, что в основном деятельность Комитета осуществлялась в соответствии с действующим законодательством.

Вместе с тем, при расходовании бюджетных средств Комитетом были допущены отдельные нарушения законодательства в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд на сумму 32 325,4 тыс. рублей и требований бухгалтерского учета на общую сумму 380 280,0 тыс. рублей.

Одновременно Комитетом были осуществлены расходы сверх выделенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 12 599,6 тыс. рублей, а также нарушен порядок предоставления субсидий на социально значимые проекты и осуществления контроля за целевым использованием выделенных средств.

Кроме того, установлены отдельные нарушения порядка ведения бюджетных росписей, Реестра расходных обязательств главного распорядителя бюджетных средств, а также Реестра продукции, поставляемой по городскому государственному заказу.

Информация об итогах контрольного мероприятия направлена Мэру Москвы, Председателю Московской городской Думы.

**Аудитор**

**А.А. Курденков**

**Информация о результатах проверки отчета об исполнении бюджета за 2008 год  
Московским городским фондом обязательного медицинского страхования и экспертизы  
проекта закона города Москвы «Об исполнении бюджета Московского городского фонда  
обязательного медицинского страхования за 2008 год»**

В соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации в рамках проверки исполнения бюджета за 2008 год Московским городским фондом обязательного медицинского страхования (далее – МГФОМС) Контрольно-счетной палатой Москвы подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета МГФОМС за 2008 год.

В результате проведения проверки отчета об исполнении бюджета МГФОМС за 2008 год было установлено, что бюджетная отчетность представлена в Департамент финансов города Москвы в срок и в установленном объеме. Кассовое исполнение плановых назначений по доходам и расходам бюджета МГФОМС, отраженное в бюджетной отчетности, в целом соответствовало показателям, полученным в результате проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой Москвы.

Расходы на содержание Исполнительной дирекции МГФОМС в 2008 году не превышали установленного норматива. В ходе проведения контрольного мероприятия было установлено, что в ряде случаев при осуществлении расходов по содержанию Исполнительной дирекции МГФОМС были допущены нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.08.2007 № 74н, на общую сумму 20 087,7 тыс. рублей. Неверное отражение расходов по статьям и подстатьям классификации операций сектора государственного управления привело к некорректному отражению показателей в отдельных формах бюджетной отчетности МГФОМС на общую сумму 59 803,0 тыс. рублей.

Заключение по результатам проверки отчета МГФОМС за 2008 год направлено Мэру Москвы и председателю Бюджетно-финансовой комиссии Московской городской Думы.

По результатам проведения экспертизы проект закона города Москвы «Об исполнении бюджета Московского городского фонда обязательного медицинского страхования за 2008 год» рекомендован к принятию; соответствующее заключение направлено Мэру Москвы, Председателю Московской городской Думы и председателю Бюджетно-финансовой комиссии Московской городской Думы.

**Аудитор**

**А.А. Курденков**

### **Информация о результатах обследования процедур формирования и размещения городского государственного заказа по информатизации в 2008 году**

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Москвы на 2009 год проведено обследование процедур формирования и размещения городского государственного заказа по информатизации в 2008 году.

Установлено, что деятельность уполномоченных органов, координирующих вопросы управления в области информатизации в составе Генерального конструктора, главных конструкторов информационных отраслевых систем, а также Совета главных конструкторов ГЦП «Электронная Москва» в обследуемом периоде нормативно не урегулирована. В результате недостаточной предпроектной проработки программных мероприятий корректировка Плана информатизации города Москвы на 2008 год в период его реализации составила 87,2 процента. Отчеты о его выполнении в адрес Департамента экономической политики и развития города Москвы и Департамента финансов города Москвы Управлением информатизации города Москвы (далее – Управление информатизации), являвшемся государственным заказчиком по общегородским программам информатизации, не направлялись.

По результатам обследования Управлению информатизации рекомендовано обеспечить актуализацию нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность органов управления в области информатизации, порядок централизованной поставки средств вычислительной техники и планирования расходов на промышленную эксплуатацию информационных систем города Москвы. Отмечена необходимость усовершенствования процедуры планирования программ по информатизации с последующей оценкой результативности выполнения государственных функций по каждому направлению отраслевой и территориальной деятельности, разработки нормативов оснащенности средствами вычислительной техники исполнительных органов государственной власти и бюджетных учреждений города Москвы, развития технологического портала Управления информатизации.

**Аудитор**

**Б.В. Киселев**

### **Информация об итогах проверки исполнения бюджета Контрольным комитетом города Москвы**

В период с февраля по май 2009 года Контрольно-счетной палатой Москвы проведена проверка исполнения бюджета Контрольным комитетом города Москвы (Москонтроль).

Проверка проводилась по поручению Мэра Москвы.

В ходе проверки установлено, что в основном исполнение бюджета осуществлялось в соответствии с действующим законодательством.

Вместе с тем выявлены следующие нарушения:

- бюджетные средства города Москвы в сумме 3 295,0 тыс. рублей использованы на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет средств Департамента дорожно-мостового и инженерного строительства города Москвы;
- нерационально использовались площади, предоставленные Москонтролю по ул. Воздвиженка, д. 8/1, стр. 1. Из 5589,0 кв. метра 500 кв. метров занимал Департамент дорожно-мостового и инженерного строительства города Москвы и 270 кв. метров – иная организация;
- задание по мобилизации доходов в бюджет города Москвы на 2008–2009 годы Москонтролю не доводилось. Вместе с тем Москонтроль является главным администратором доходов по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъектов Российской Федерации.

По состоянию на 01.01.2009 доходы за счет поступления административных штрафов составили 330,3 тыс. рублей.

Информация о результатах проверки направлена Мэру Москвы и Председателю Московской городской Думы.

**Аудитор**

**В.Д. Фабисович**

### **Информация о результатах проведенного аудита эффективности реализации Городской комплексной целевой программы перспективного развития Государственного историко-архитектурного, художественного и ландшафтного музея-заповедника «Царицыно» на 2006–2008 гг.**

Контрольно-счетной палатой Москвы проведен аудит эффективности реализации Городской комплексной целевой программы перспективного развития Государственного историко-архитектурного, художественного и ландшафтного музея-заповедника «Царицыно» на 2006–2008 гг.

В ходе проведения аудита эффективности установлено, что в основном расходование бюджетных средств на выполнение программных мероприятий осуществлялось в соответствии с действующим законодательством.

Однако полностью конечные результаты реализации Программы не достигнуты.

В целом объем финансирования на проведение реставрационных работ в 2,2 раза превысил планируемые по Программе расходы и составил 22 285 009,9 тыс. рублей. При этом реставрационные работы Среднего и Малого дворцов (812,5 кв. метра), воссоздание оранжерейного комплекса (6980,0 кв. метра) и введение в эксплуатацию Информационно-сервисного комплекса музея-заповедника «Визит-центр-1» (5700,0 кв. метра),

предусмотренные к финансированию и завершению в 2007 году, не завершены на дату окончания Программы.

При общем увеличении экспозиционных площадей ряд из них используется в качестве административных помещений (1444,6 кв. метра).

Вследствие недостатка площадей количество историко-культурных и художественных выставок составило в 2007–2008 годах 62,5 и 32,9 процента от показателей, предусмотренных Программой. При том, что уровень посещаемости музея-заповедника достиг в 2008 году 221,6 процента от показателей 2005 года, посещаемость экспозиционно-выставочного и культурно-досугового комплекса в дворцовой зоне музея-заповедника в 2007–2008 годах составила 42,5 и 64,3 процента соответственно.

Особо следует отметить, что не выполнены задачи по возведению многоуровневых гаражных комплексов для выведения с территории музея-заповедника гаражных кооперативов, не проработаны предложения по строительству административно-хозяйственного комплекса с фондохранилищем.

В 2006–2007 годах к моменту ввода в эксплуатацию дворцово-паркового комплекса на организацию и проведение музейных мероприятий заключены 85 договоров на общую сумму 174 632,1 тыс. рублей без проведения торгов и запросов котировок, а также допущено необоснованное дробление закупок по 11 договорам на сумму 1 091,3 тыс. рублей.

Заявки на приобретенные музейные предметы и музейные коллекции в количестве 4029 единиц (независимо от источника и формы приобретения) для включения в состав государственной части Музейного фонда Российской Федерации не подавались.

Не оприходованы и не отражены в регистрах бюджетного учета материальные ценности, полученные при создании выставок, на общую сумму 13 282,5 тыс. рублей. В период проведения КСП Москвы аудита эффективности проведена выборочная инвентаризация, по результатам которой материальные ценности приняты к учету и отражены на счетах аналитического учета.

**Аудитор**

**В.В. Шутенко**

### **Информация по итогам проведенной проверки ВМО Дмитровское**

В соответствии с Соглашением, заключенным КСП Москвы с Главным управлением внутренних дел по городу Москве от 02.10.2001 № 04/1-13 «Об основах взаимодействия Главного управления внутренних дел города Москвы и Контрольно-счетной палаты Москвы», и Планом работы Контрольно-счетной палаты Москвы на 2009 год в I квартале текущего года проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципалитета внутригородского муниципального образования «Дмитровское» в городе Москве».

В ходе проверки установлены факты нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, нарушения в организации бюджетного учета, запущенность бухгалтерского учета, а также недостоверность бюджетной отчетности внутригородского муниципального образования Дмитровское.

Материалы контрольного мероприятия переданы в Управление внутренних дел по Северному административному округу города Москвы.

**Аудитор**

**В.В. Литвинцев**

### **Информация об итогах экспертизы влияния на формирование налоговых поступлений бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности**

Контрольное мероприятие проведено Инспекцией № 7 в период с 26 января 2009 года по 21 апреля 2009 года.

Экспертиза показала, что за 2003–2008 годы бюджетные расходы города в виде бюджетных инвестиций составили 64 397 005 тыс. рублей. Получателями бюджетных инвестиций стали 25 открытых акционерных обществ (56 535 070 тыс. рублей) и 18 государственных унитарных предприятий (7 861 935 тыс. рублей).

Отмечено, что бюджетные инвестиции не в полной мере способствовали достижению целей, установленных в проектных заданиях. При этом положительные показатели рентабельности имеют всего 43 процента от общего количества проанализированных предприятий.

В ходе экспертизы были установлены системные недостатки, потенциально приводящие к неэффективным (избыточным) расходам бюджета (увеличению стоимости принадлежащего городу имущества, неадекватному объемам вложенных средств), что, в свою очередь, снижает влияние города на инвестиционное развитие предприятий и не способствует достижению бюджетного эффекта от вложения государственных ресурсов.

Выявлены факты принятия решений о вложении бюджетных инвестиций в заведомо убыточные активы без достаточных обоснований их социальной значимости. Кроме того, отмечено несовершенство механизма отбора инвестиционных проектов, во многих случаях неверная оценка их эффективности и отсутствие при этом системы взаимной ответственности соинвесторов за исполнение совместно финансируемых проектов.

Установлено также отсутствие в Департаменте имущества города Москвы достоверной информации об объеме финансовых вложений в открытые акционерные общества и государственные унитарные предприятия. Имеют место существенные недостатки в организации бухгалтерского и управленческого учета финансовых активов города.

По результатам проведенной экспертизы в адрес руководителя Департамента имущества города Москвы направлено представление, содержащее предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков. Одновременно информация о результатах экспертизы направлена Мэру Москвы и в Московскую городскую Думу.

**Аудитор**

**Т.В. Юшина**

### **Информация о результатах проверки исполнения бюджета за 2008 год Комитетом ветеринарии города Москвы**

Контрольно-счетной палатой Москвы в соответствии с Планом работы на 2009 год проведена проверка исполнения бюджета за 2008 год Комитетом ветеринарии города Москвы.

В ходе проверки установлено, что в основном деятельность Комитета ветеринарии города Москвы осуществлялась в соответствии с действующим законодательством.

Вместе с тем в 2008 году выявлены нарушения порядка расходования бюджетных средств без нанесения ущерба городу. Имело место неправомерное принятие Комитетом ветеринарии города Москвы бюджетных обязательств на сумму 113,3 тыс. рублей. В



нарушение порядка закупок для государственных муниципальных нужд Комитетом ветеринарии города Москвы заключены государственные контракты на общую стоимость 780,0 тыс. рублей без установления обязательных условий, в том числе по уплате неустойки в случае просрочки своих обязательств исполнителем.

Комитетом ветеринарии города Москвы не выполнялись требования Бюджетного кодекса Российской Федерации (п. 1 ст. 269) по осуществлению контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств подведомственными учреждениями. Перед составлением годовой отчетности за 2008 год не в полной мере были соблюдены требования бухгалтерского учета по проведению инвентаризации активов и обязательств.

Кроме того, имели место отдельные случаи нарушения порядка ведения: бюджетных росписей и бюджетных смет, в части своевременности внесения в них изменений, Реестра расходных обязательств главного распорядителя бюджетных средств, а также Реестра продукции, поставляемой по городскому государственному заказу. Информация об итогах контрольного мероприятия направлена Мэру Москвы и Председателю Московской городской Думы.

**Аудитор**

**В.В. Шутенко**



# **РАЗДЕЛ II**

**Публикации сотрудников  
Контрольно-счетной палаты Москвы**

## **Прожиточный минимум: порядок определения и анализ динамики**

*Заместитель начальника инспекции  
С.М. Капустина*

В 2008 году Контрольно-счетной палатой Москвы было проведено обследование структуры потребительской корзины в городе Москве и ее влияния на уровень жизни и социальной защищенности малоимущих категорий москвичей, в ходе которого проанализирована структура потребительской корзины во взаимосвязи с величиной прожиточного минимума в городе Москве.

Состав потребительской корзины в городе Москве, установленный Законом города Москвы, в соответствии с требованиями федерального законодательства разработан на основе методических рекомендаций, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации. Потребительская корзина города Москвы состоит из минимальных наборов продуктов питания, непродовольственных товаров и услуг в натуральных показателях в среднем на одного человека в год для основных социально-демографических групп населения – трудоспособного населения (мужчин в возрасте от 16 до 59 лет и женщин в возрасте от 16 до 54 лет), пенсионеров (мужчин и женщин, достигших пенсионного возраста, а также лиц, получающих пенсию по инвалидности) и детей в возрасте от 0 до 15 лет. Состав потребительской корзины ориентирован на структуру и объемы потребления товаров и услуг самых малообеспеченных семей и граждан, практически не предусматривает условий для воспроизводства рабочей силы, не учитывает необходимости полноценного развития личности.

Прожиточный минимум, представляющий собой стоимостную оценку потребительской корзины (с учетом обязательных платежей и сборов для трудоспособного населения) – это минимальный доход, необходимый для приобретения только жизненно необходимых продуктов питания, одежды, оплаты жилья и налогов. В Российской Федерации прожиточный минимум служит измерителем уровня бедности.

Бедность – одна из наиболее острых социальных проблем современного общества, она имеет много негативных последствий, является фактором социальной напряженности. Общество, в котором есть бедные, несет потери: бедный человек не может полностью раскрыть свой творческий потенциал, полноценно участвовать в жизни общества, у детей из бедных семей при одинаковых способностях меньше шансов самореализоваться, чем у их сверстников, воспитанных в семьях со средним и высоким достатком. На борьбу с бедностью направлена социальная политика государства.

Выделяют два вида бедности: абсолютную, связанную с нуждой в жизненных ресурсах, которые обеспечивают человеку биологическое выживание, и относительную, определяемую путем сравнения с общепринятым, считающимся «нормальным» в данном обществе уровнем жизни. Соответственно, применяются два основных подхода к изменению уровня бедности населения: абсолютный и относительный. Если в нашей стране определяется абсолютный уровень бедности, то во многих развитых странах применяется относительный метод при оценке уровня бедности. Так, в государствах – членах Европейского Союза в качестве уровня бедности используется величина, равная 40–60 процентам среднего дохода населения.

Прожиточный минимум в качестве порога бедности применяется в Российской Федерации для реализации текущей и формирования перспективной социально-экономической политики.

Порядок определения прожиточного минимума в городе Москве и его назначение установлены Законом города Москвы. Прожиточный минимум, устанавливаемый в городе Москве, относится к числу основных показателей социально-экономического развития города; с учетом прогнозной величины прожиточного минимума определяются планируемые объемы бюджетных затрат на выполнение социальных программ города Москвы и оказание помощи малообеспеченным москвичам.

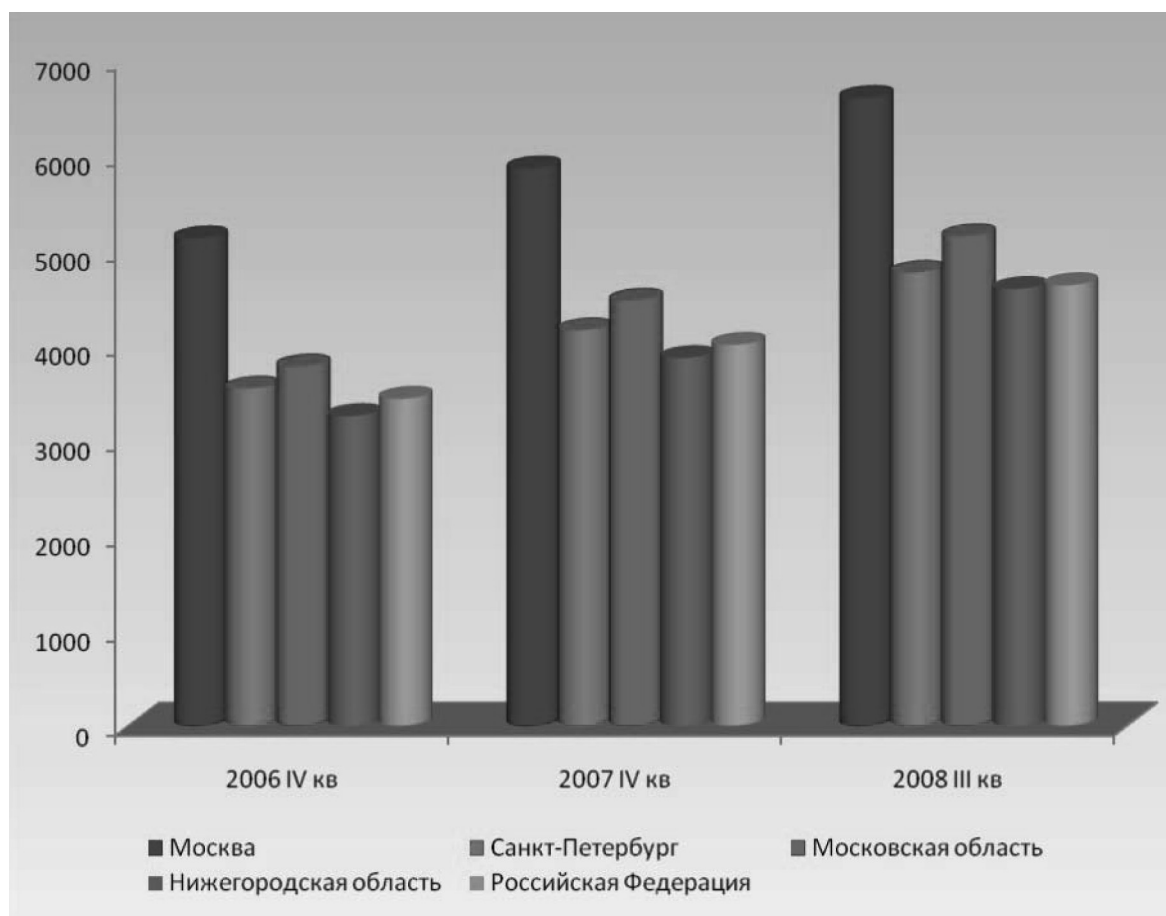
Величина прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в расчете на месяц устанавливается постановлениями Правительства Москвы по представлению Департамента социальной защиты населения города Москвы и Мосгорстата по истечении каждого квартала. Расчеты величины прожиточного минимума в городе Москве осуществляются Мосгорстатом в рамках ежегодного городского заказа Департамента экономической политики и развития города Москвы на основании законодательно установленного состава потребительской корзины, ежемесячных данных об уровне потребительских цен и тарифов на продукты питания, непродовольственные товары и услуги.

Непосредственное влияние на величину прожиточного минимума оказывает состав потребительской корзины, а в условиях неизменного состава – текущий уровень потребительских цен и тарифов на товары и услуги. Рост прожиточного минимума, отражающий рост стоимости жизни для москвичей с наиболее низкими доходами, опережает уровень инфляции. За 2008 год величина прожиточного минимума относительно уровня IV квартала 2007 года в городе Москве возросла в расчете на душу населения на 13,5 процента (в разрезе социально-демографических групп населения на 13,4–15 процентов). В то же время, по данным Росстата, индекс потребительских цен в декабре 2008 года к уровню декабря 2007 года по городу Москве составил 12,3 процента.

Состав потребительской корзины в городе Москве не имеет кардинальных отличий от составов федеральной потребительской корзины и потребительских корзин других регионов, что позволяет проводить их сопоставление, а также сравнивать величины прожиточного минимума в Москве, других регионах и в целом по Российской Федерации. Динамика прожиточного минимума на душу населения за 2006, 2007 годы и 9 месяцев 2008 года в городе Москве в сравнении с городом Санкт-Петербургом, Московской и Нижегородской областями и в целом с Российской Федерацией показаны на рис. 1.

Величина прожиточного минимума на душу населения в городе Москве значительно выше, чем в целом в Российской Федерации и в выбранных регионах. Причина тому – дороговизна товаров и услуг в столичном мегаполисе; определенную роль играют и имеющиеся отличия состава московской потребительской корзины в лучшую сторону от составов федеральной и региональных потребительских корзин. Московский прожиточный минимум превышал российский в конце 2006 года на 49 процентов, в конце 2007 года – на 46,2 процента, в III квартале 2008 года – на 42,5 процента. По сравнению с городом Санкт-Петербургом в Москве уровень прожиточного минимума на душу населения был выше соответственно на 44,5, 40,8, 38,5 процента.

Наряду с ростом величины прожиточного минимума в его структуре за последние годы произошли значительные изменения. За период, прошедший с 2002 года, выявилась тенденция к увеличению доли расходов на услуги в объеме прожиточного минимума при снижении долей расходов на продукты питания и особенно на непродовольственные товары (рис. 2).



Прожиточный минимум на душу населения, руб.	г. Москва	г. Санкт-Петербург	Московская область	Нижегородская область	Российская Федерация
IV квартал 2006 года	5 121,0	3 544,3	3 775,0	3 255,0	3 437,0
IV квартал 2007 года	5 855,0	4 157,5	4 467,0	3 865,0	4 005,0
III квартал 2008 года	6 597,0	4 762,10	5 143,0	4 591,0	4 630,0

Рис. 1

Если в 2002 году в структуре расходов малообеспеченных семей и граждан доля расходов на продукты питания превалировала (42 процента), а доля расходов на услуги была самой низкой (23,1 процента), то к 2006 году эти доли сравнялись (на уровне 35–36 процентов), а в I полугодии прошлого года удельный вес расходов на услуги уже превысил расходы на продукты питания (38,7 против 35,7 процента). Происходит это вследствие опережающего роста тарифов на жилищно-коммунальные услуги по сравнению с ценами на продукты питания и непродовольственные товары. Из-за этого малообеспеченные семьи и граждане вынуждены сокращать в своем бюджете долю расходов на непродовольственные товары.

В конце 2007 года в городе Москве насчитывалось 1317,09 тыс. человек с доходами ниже величины прожиточного минимума, что составляло 12,61 процента от общей численности населения. В городе Москве функционирует система предоставления государственной со-

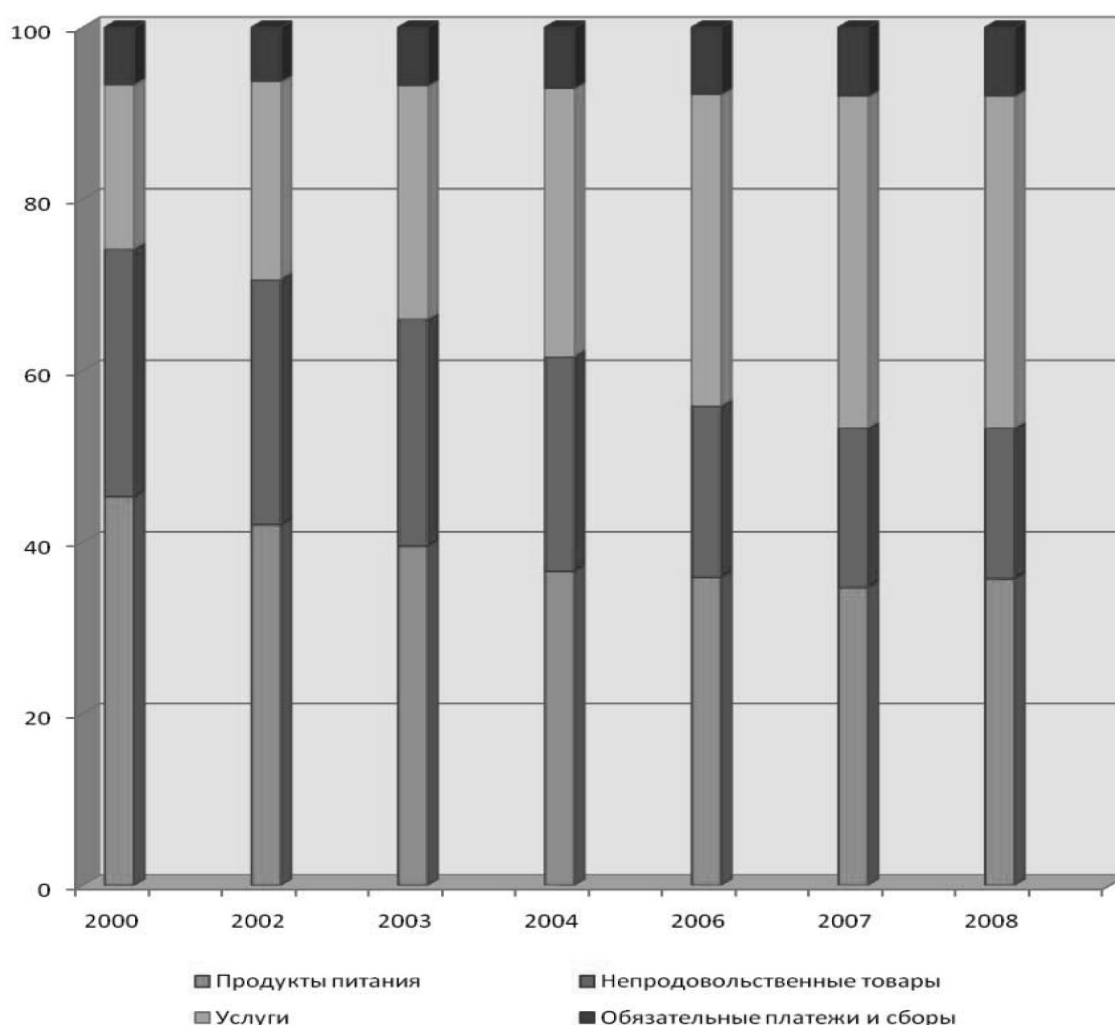


Рис. 2

циальной помощи, которая предусматривает оказание помощи в денежном и натуральном виде малоимущим и льготным категориям населения. С 1992 года ежегодно принимается Комплексная программа мер социальной защиты жителей Москвы, основной целью которой является социальная поддержка неработающих пенсионеров, инвалидов, граждан и семей с детьми, имеющих низкий уровень дохода, и в конечном итоге – снижение уровня бедности.

Расходы городского бюджета на предоставление социальной помощи постоянно растут. За период с 2005 по 2008 год объем расходов бюджета города Москвы на пособия

и компенсационные выплаты по социальной помощи населению увеличился в 2,4 раза (с 49 963 899,5 тыс. рублей в 2005 году до 121 483 719,3 тыс. рублей в 2008 году). При этом значительного сокращения численности населения с доходами ниже величины прожиточного минимума не происходит: по сравнению с показателем 2005 года (1373,67 тыс. человек) она сократилась к концу 2007 года всего лишь на 56,58 тыс. человек, или с 13,20 до 12,61 процента к общей численности населения. Причина заключается в том, что на современном этапе развития нашей страны социальная политика не сводится только к оказанию помощи малоимущим гражданам и семьям, она направлена на улучшение демографической ситуации, повышение рождаемости, обеспечение достойных условий жизни пенсионерам, инвалидам и жителям города, имеющим заслуги перед обществом.

Важной задачей является принятие достаточных мер для повышения уровня жизни семей с несколькими детьми и детьми-инвалидами, неполных семей и семей безработных с детьми, студенческих семей и студентов дневных отделений учебных заведений из малообеспеченных семей. Использование для этих целей только прожиточного минимума как порога бедности в современных условиях уже недостаточно. Граждане, чей уровень дохода не достигает прожиточного минимума, официально признаются малоимущими и имеют право на получение социальной помощи, однако и те, кто имеет доходы не намного, но все же выше прожиточного минимума, не могут быть причислены к благополучным и не нуждающимся в помощи. Для более полной оценки достигнутого уровня развития общества, экономического положения отдельных социальных групп населения, динамики и соотношения цен и реальных доходов населения, проведения анализа перспектив развития общества и разработки адекватных мер социальной политики предпочтительнее использовать не одну только потребительскую корзину, а систему потребительских бюджетов.

С помощью потребительских бюджетов разного уровня достатка измеряется уровень бедности в ряде стран СНГ (Беларуси, Казахстане, Кыргызстане, Молдове), в США. Соотнесение фактических текущих доходов и расходов различных групп населения с доходами и расходами, предусмотренными бюджетом прожиточного минимума, минимальным потребительским бюджетом и бюджетом высокого достатка, позволяет измерить степень удовлетворения потребностей людей и является одним из главных критериев уровня жизни.

Такой опыт есть и в Российской Федерации, например, в Республике Татарстан, где с 1994 года определяется не только прожиточный минимум, но и минимальный потребительский бюджет на члена типовой семьи. Минимальный потребительский бюджет представляет собой стоимость сбалансированного набора продуктов питания, товаров длительного пользования, налогов, услуг, необходимых для поддержания активного физического состояния человека и воспроизводства рабочей силы, поэтому стоимость минимального потребительского бюджета почти в два раза превышает величину прожиточного минимума. За III квартал 2008 года прожиточный минимум на душу населения составил 3 830 рублей, для трудоспособного населения — 4 235 рублей, а стоимость минимального потребительского бюджета за сентябрь 2008 года на члена типовой семьи составила 7 090 рублей, для мужчин и женщин трудоспособного возраста — 8 498 рублей и 8 691 рубль соответственно. В соответствии с законодательством Республики Татарстан минимальный потребительский бюджет предназначен для реализации текущей и формирования перспективной социально-экономической политики в качестве социального стандарта уровня жизни населения, для обоснования устанавливаемого размера минимальной заработной платы и др.



## Оценка системы внутреннего контроля в государственных организациях: методические проблемы и решения

*Ведущий инспектор  
Базикова А.В.*

Теоретиками и практиками бизнеса в России и за рубежом вопросам создания и функционирования систем внутреннего контроля (СВК) давно уделяется достойное внимание, адекватное их значению для эффективного функционирования как отдельной организации, так и экономической системы в целом. Основные понятия, требования и принципы функционирования систем внутреннего контроля в коммерческих организациях закреплены отраслевым законодательством или документами профессиональных отраслевых объединений. Аудиторские организации при проведении проверок используют отработанные методики анализа СВК.

Для бюджетной системы даже понятие внутреннего контроля остается пока новым. Вместе с тем постепенно внимание руководителей органов государственной власти обращается к вопросам создания и функционирования систем внутреннего контроля. Изменения бюджетного законодательства, стратегические направления реформирования бюджетной сферы, обозначенные Президентом в Бюджетном послании Федеральному Собранию Российской Федерации, определили начало процесса создания служб (отделов) внутреннего контроля (или аудита) в целях повышения эффективности функционирования звеньев бюджетной системы, качества предоставляемых государственных услуг и формируемой отчетности.

В свете происходящего перед органами государственного финансового контроля (далее – ГФК) при проведении контрольных мероприятий встает вопрос необходимости анализа и оценки существующих и формируемых в государственных организациях систем внутреннего контроля. Однако ввиду отсутствия не только нормативной и методической баз, но даже определения основных понятий в бюджетном законодательстве (например, таких понятий, как внутренний контроль в государственной организации, анализ внутреннего контроля в бюджетной сфере и т.д.) вопрос оценки СВК проверяемых организаций становится нетривиальным, и ответ на него, очевидно, находится на стыке научного подхода к анализу СВК, практики деятельности коммерческих аудиторских организаций и опыта органов ГФК.

В рамках данной статьи реализована попытка через совмещение некоторых теоретических и практических разработок предложить подходы к решению следующих проблем оценки СВК в организациях государственного сектора, а именно:

- проблемы предмета оценки (что представляет из себя СВК организации государственного сектора и как ее идентифицировать);
- проблемы механизма оценки (как оценить СВК и как интерпретировать полученные показатели оценки).

### **1. Проблема предмета оценки систем внутреннего контроля**

Понятие «система внутреннего контроля» закреплено в федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности и, в свою очередь, заимствовано из Международных стандартов аудиторской деятельности (International Standard on Auditing – ISA) (далее – МСА).

В соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (далее – ФПСАД), система внутреннего контроля представляет собой процесс, организованный и осуществляемый представителями собственника, руководством, а также другими сотрудниками аудируемого лица, для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей с точки зрения надежности финансовой (бухгалтерской) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности аудируемого лица нормативным правовым актам<sup>1</sup>.

Приведенное определение СВК является нововведением в ФСАД. С 2003 года и до вступления в силу поправок в ФСАД от 19.11.2008<sup>2</sup> понятие СВК определялось следующим образом: совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством аудируемого лица в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В Международных стандартах аудита вопросам понятия, состава, структуры, оценки внутреннего контроля посвящен МСА № 315 «Понимание предприятия, его внешней среды и оценка риска существенных искажений отчетности» (Understanding the Entity and its Environment and Assessing the Risks of Material Misstatement). В соответствии с названным стандартом, внутренний контроль является основополагающим для аудита. Суть внутреннего контроля в соответствии с МСА описывается как совокупность применяемых организацией средств и методов, позволяющих снизить бизнес-риски, угрожающие достижению таких целей организации, как соответствие данных финансовой отчетности фактическому состоянию дел, достижение эффективности и продуктивности осуществляемых операций, а также выполнение требований законодательства<sup>3</sup>.

В западной литературе понятие внутреннего контроля (internal control) трактуется исходя из двух составляющих: бухгалтерский контроль (accounting control) и административный контроль (administrative control). Первый охватывает методы и способы, относящиеся к обеспечению сохранности ценностей, проверке достоверности бухгалтерских документов. Административный контроль включает набор инструкций (например, должностных), а также совокупность методов и способов, которые помогают управлению, планированию и контролю за хозяйственной деятельностью организации<sup>4</sup>.

Понятие внутреннего контроля для государственной сферы в бюджетном законодательстве не определено. Однако основные функции подразделений внутреннего контроля, которые могут создавать органы исполнительной власти, закреплены в статье 270.1 Бюджетного кодекса РФ. Региональное законодательство города Москвы определяет направления и задачи контроля, осуществляемого подразделениями ведомственного фи-

<sup>1</sup> Определение приведено в соответствии с п. 41 Правила (стандарта) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденного постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (ред. от 19.11.2008) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

<sup>2</sup> Постановление Правительства РФ от 19.11.2008 № 863 «О внесении изменений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696».

<sup>3</sup> Коробова А. Международный стандарт аудита 315 // Аудит и налогообложение. 2006. № 10.

<sup>4</sup> Сотникова Л.В. Оценка состояния внутреннего аудита: Практич. пособие / Под. ред. проф. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. 143 с.

нансового контроля в сфере деятельности органов исполнительной власти города Москвы, в пункте 2 постановления Правительства Москвы от 07.10.2008 № 909-ПП<sup>5</sup>.

Сравнительный анализ указанных положений нормативных актов, приведенный в таблице 1, показывает, что функции подразделения ведомственного финансового контроля, закрепленные постановлением Правительства Москвы от 07.10.2008 № 909-ПП, определены в существенно более узком объеме, но с большей детализацией, чем в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ и, соответственно, ранее приведенными определениями системы внутреннего контроля.

Таблица 1

### Функции системы внутреннего контроля в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и города Москвы

Функции подразделения внутреннего аудита (контроля) в соответствии со ст. 270.1 Бюджетного кодекса РФ	Функция подразделения ведомственного финансового контроля в соответствии с п. 2 Постановления Правительства Москвы от 07.10.2008 № 909-ПП
Разработка внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета	
Контроль за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета	<p><b>Определение результативности, адресности и целевого характера использования средств бюджета города Москвы;</b></p> <p>правильность и обоснованность планирования бюджетных обязательств, применения (или разработки) отраслевых нормативов, составления бюджетных смет, смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности;</p> <p>соблюдение требований по ведению бюджетного учета, достоверность бюджетной отчетности;</p> <p>соблюдение получателями субвенций, субсидий условий, установленных при их предоставлении;</p> <p><b>выполнение условий государственных контрактов</b></p>
Подготовка мер, направленных на повышение результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств	
Организация осуществления мер, направленных на повышение результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств	

Таким образом, очевидной становится необходимость дальнейшей разработки нормативной и правовой, а также методической базы создания и функционирования СВК в бюджетной сфере и, в том числе, в части разработки и закрепления понятия СВК в бюджетном законодательстве на основании международных и федеральных стандартов аудиторской деятельности.

<sup>5</sup> Постановление Правительства Москвы от 07.10.2008 № 909-ПП «Об организации ведомственного финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

В целях дальнейшего определения предмета оценки СВК необходимо рассмотреть две формы СВК, являющиеся, по мнению некоторых авторов<sup>6</sup>, важнейшим классификационным аспектом внутреннего контроля. Выбор формы внутреннего контроля зависит от сложности организационной структуры, правовой формы, видов и масштабов деятельности, целесообразности охвата контролем различных сторон деятельности, отношения руководства организации к контролю. Можно выделить следующие формы СВК<sup>7</sup>:

- служба внутреннего аудита (контроля);
- структурно-функциональная форма внутреннего контроля.

Внутренний контроль в форме службы внутреннего аудита (СВА) предполагает существование отдельного структурного подразделения. Структурно-функциональная форма внутреннего контроля предусматривает существование комплекса нормативных документов, регламентирующих порядок взаимодействия ее структурных единиц и руководителей в области проведения контрольных мероприятий, составления документации по их результатам, а также подготовки решений по устранению выявленных недостатков. Наглядно результат сравнительного анализа рассматриваемых форм приведен в таблице 2.

Показанный сравнительный анализ имеет принципиальное значение для решения первой из рассматриваемых проблем оценки СВК. Статья 270.1 Бюджетного кодекса РФ, определяющая возможность создавать в органах исполнительной власти подразделения внутреннего контроля (аудита), вступила в силу только с 1 января 2008 года. Постановлением Правительства Москвы от 07.10.2008 № 909-ПП руководителям органов исполнительной власти города Москвы, имеющим подведомственных распорядителей и (или) получателей бюджетных средств, поручено создать подразделения ведомственного финансового контроля до 1 декабря 2008 года.

Таким образом, очевидно, ответ на вопрос о предмете оценки СВК для проверок органов исполнительной власти в настоящее время будет следующим: СВК в форме СВА для главных распорядителей и распорядителей бюджетных средств и СВК в структурно-функциональной форме для организаций – получателей средств бюджета города Москвы.

Таблица 2

**Различия между структурно-функциональной формой системы внутреннего контроля и системой внутреннего контроля в форме выделенного подразделения<sup>8</sup>**

Отличительный признак	Структурно-функциональная форма	Служба внутреннего аудита (СВА)
Субъекты и характер контроля	Специалисты функциональных подразделений	Специалисты СВА

<sup>6</sup> Например: Соколов Б.Н. Внутренний контроль в коммерческих организациях // Аудиторские ведомости. 2006. № 5; Бурцев В.В. Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты // Аудиторские ведомости. 2002. № 8.

<sup>7</sup> Некоторые авторы (например, В.В. Бурцев) определяют еще одну форму контроля, а именно: контрольно-ревизионные службы, выделяя ее ввиду существенного отличия от СВА в подходах к организации и функциям. Вместе с тем, в соответствии с ФПСАД, например, ревизии и ревизионные комиссии являются только одним из институтов внутреннего аудита, поэтому остановимся на названных двух формах внутреннего контроля.

<sup>8</sup> Таблица разработана на основании материалов проф. Б.Н. Соколова (Соколов Б.Н. Внутренний контроль в коммерческих организациях // Аудиторские ведомости. 2006. № 5).

Отличительный признак	Структурно-функциональная форма	Служба внутреннего аудита (СВА)
Цели и задачи	Сплошное системное наблюдение за сохранностью и эффективным использованием всех ресурсов	Независимый контроль качества работы подразделений, оценка деятельности системы бухгалтерского учета, внутреннего контроля, выработка рекомендаций, оказание консультационных услуг
Правовой статус	В соответствии с положениями о подразделениях и должностными обязанностями	Руководствуется положением о СВА
Ограничения в деятельности	Назначает и проводит проверки, по их результатам принимает управленческие решения на основе указаний и распоряжений руководства	Выполняет работу по плану, утвержденному руководителем, и документирует результаты в акте или отчете, дает рекомендации
Уровень значимости рассматриваемых вопросов	Принимаемые управленческие решения касаются отдельных направлений деятельности подразделений и специалистов	Вырабатываемые рекомендации касаются деятельности отдельных подразделений и организации в целом, по наиболее важным вопросам оценивается достоверность системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля
Оценка и документальное оформление результатов	Оперативно вмешивается и корректирует совершаемые операции, составляет справки, служебные записки и т.п.	Составляет файлы рабочих документов аудитора, актов, отчетов; формулирует выводы, готовит рекомендации
Взаимодействие в системе управления организацией	Обеспечивает взаимодействие между сотрудниками путем разделения ответственности и полномочий	Взаимодействие по вертикали с руководством организации, внешними аудиторами, по горизонтали — со специалистами подразделений
Место в управлении организации	Входит в состав управления	Относительно независимая система контроля
Технология выполнения проверок	Использует методы и процедуры административного, бухгалтерского и экономического контроля	Использует правила (стандарты), специальные методики и процедуры аудиторского контроля

## 2. Проблема механизма оценки системы внутреннего контроля

Исследование теоретических аспектов и различных подходов к проблемам анализа СВК в отечественных и зарубежных организациях показало, что одним из наиболее эффективных механизмов оценки СВК является чек-лист (check list) (далее — чек-лист). Он позволяет не только получить конкретную оценку, но и определить основные направления анализа СВК<sup>9</sup>.

<sup>9</sup> Безусловно, существуют иные приемы, представляющие определенный интерес в целях оценки СВК бюджетных организаций (например, приведенные в работах следующих авторов: Газарян А.В., Морковкина Е.Б., Краснова И.А. и др., а также определенные нормативными правовыми актами, регулиующими вопросы внутреннего контроля в кредитных организациях, осуществляющих свою деятельность в России), нуждающиеся, вместе с тем, в переработке в целях адаптации к особенностям функционирования организаций государственного сектора.

Анализ возможности использования названного механизма в бюджетной сфере в ходе контрольных мероприятий органов ГФК показывает, что разработка и использование чек-листа может стать механизмом оценки СВК в государственных организациях.

Использование чек-листа может способствовать:

- снижению трудоемкости анализа СВК проверяемых организаций;
- повышению качества анализа СВК ввиду охвата максимального количества направлений и факторов;
- формированию количественного и качественного показателей оценки СВК;
- выявлению направлений, нуждающихся в более детальной проверке в ходе контрольного мероприятия;
- выработке предложений для проверяемой организации по созданию, совершенствованию, повышению эффективности СВК;
- сравнению СВК различных объектов контрольных мероприятий.

Если совместить чек-листы для оценки СВК, описанные рядом авторов и используемые различными аудиторскими организациями, то можно выделить 7 основных направлений оценки СВК, в частности:

1. Стил и основные принципы управления.
2. Организационная структура.
3. Распределение ответственности и полномочий.
4. Кадровая политика.
5. Подготовка внутренней отчетности для целей управления.
6. Защита информации, динамика и мониторинг СВК.
7. Соблюдение требований законодательства.

Содержание вопросов чек-листа и варианты ответов формируются на основании изучения специфики функционирования проверяемой организации. Вместе с тем, сопоставление ряда опубликованных анкет позволило получить вариант чек-листа для проведения оценки СВК в государственной организации, который может проиллюстрировать основные идеи и общие подходы к формированию чек-листа (пример чек-листа для первых двух направлений приведен в приложении 1).

Работа с чек-листом ведется следующим образом:

1. Разрабатываются вопросы по каждому из семи названных направлений.
2. Подготавливаются возможные ответы, которые могут качественно охарактеризовать функционирование организации в данном направлении.
3. В ходе проверки чек-лист заполняется.
4. По итогам заполнения чек-листа формируется итоговая качественная оценка СВК.

Порядок определения качественной оценки показан в таблице 3. Сущность его сводится к суммированию количества оценок (высоких, средних, низких) и принятию решения исходя из большинства.

Количественную оценку соответствующего показателя можно получить одним из следующих способов:

1. Путем присвоения каждому из значений числовой составляющей (скажем, «высокая» – 3, «средняя» – 2, «низкая» – 1) и установки границ итоговой оценки в числовом выражении исходя из общего количества факторов. Например:
  - до 50 – низкая;
  - от 51 до 90 – средняя;
  - от 91 – высокая.

2. Путем установки уровней значимости для каждого фактора. Этот путь оценки более точен, так как значения факторов для формирования мнения о контрольной среде не одинаковы. Однако присвоить уровни значимости возможно только с применением экспертной оценки. Расчет в данном случае будет производиться следующим образом:

$$\sum_{i=1}^n ПФ \times УЗФ = ПО_{СВК},$$

где

*ПФ* – показатель фактора (1, 2 или 3);

*УЗФ* – уровень значимости фактора, определенный на основании экспертной оценки;

*ПО<sub>СВК</sub>* – показатель оценки СВК.

Для показателей оценки в этом случае, так же как и в первом, необходимо будет устанавливать границы.

Таблица 3

**Таблица итоговых значений оценки системы внутреннего контроля**

	<b>Итого оценок:</b>			
	<b>высоких;</b>			
	<b>средних;</b>			
	<b>низких</b>			
	Итоговая оценки системы внутреннего контроля	Высокая	Средняя	Низкая

Интерпретировать полученные результаты оценки можно так, как показано в таблице 4.

Таблица 4

**Формирование выводов по результатам оценки системы внутреннего контроля в органах исполнительной власти**

<b>Оценка</b>	<b>Высокая</b>	<b>Средняя</b>	<b>Низкая</b>
<b>Варианты выводов</b>			
1. Решение задачи контрольного мероприятия (если она предусмотрена рабочей программой)	СВК существует и эффективно функционирует	СВК существует, но нуждается в совершенствовании	СВК не существует или функционирует неэффективно
2. Выработка предложений для контролируемого органа	Нет	Необходимо принять меры по совершенствованию СВК в направлениях, получивших низкие оценки	Необходимо создать или качественно изменить СВК
3. Изменение объема проверки	Объем можно сократить в направлениях, получивших высокие оценки	Объем не следует существенно изменять, можно увеличить по направлениям низкой оценки СВК	Объем можно увеличить

На основании составленного чек-листа может быть сформирована прикладная программа (система связанных таблиц Ms Excel), позволяющая автоматически рассчитывать искомые показатели оценки СВК (приложение 2).

Теоретически можно еще вести речь о том, что определенные в одном контрольном мероприятии рамки оценок могут быть применены и в других аналогичных контрольных мероприятиях, а полученная оценка использована для сравнения проверяемых организаций между собой. Разработка и внедрение прикладной программы при этом может позволить не только автоматизировать процесс оценки, но и проводить сравнения СВК государственных организаций (где это возможно), формировать и накапливать статистическую информацию.

Итак, представленные возможные подходы к решению двух обозначенных проблем оценки СВК государственных организаций при проведении контрольных мероприятий органами ГФК, безусловно, являются только первым возможным шагом на пути формирования методики оценки и в целом анализа СВК в государственной сфере. Тем не менее, выработанные предложения могут быть полезны специалистам органов ГФК для проведения контрольных мероприятий.



## Приложение 1

## Пример чек-листа – опросника для оценки системы внутреннего контроля в государственной организации

№ п/п	Фактор	Оценка фактора		
		Высокая	Средняя	Низкая
	<b>1. Силь и основные принципы управления</b>			
1.1.	Разделение обязанностей и полномочий	Единоличное руководство	Умеренное разделение	Широкое разделение
1.2.	Приоритетность для руководства системы внутреннего контроля	Высокая	Средняя	Низкая
1.3.	Контрольные процедуры за совершение бухгалтерских записей	Отсутствуют на уровне руководства	Частично организованы	Хорошо организованная система процедур
1.4.	Готовность руководства к исправлению ошибок и нарушений	Понимание необходимости и принятие мер	Неопределенность позиций	Нежелание исправлять что-либо
1.5.	Выполнение рекомендаций, данных по итогам контрольных мероприятий	Своевременное и четко организованное	Частичное невыполнение	Невыполнение рекомендаций
	<b>Итоговая оценка</b>	<b>Высокая</b>	<b>Средняя</b>	<b>Низкая</b>
	<b>2. Организационная структура</b>			
2.1.	Соответствие организационной структуры требованиям нормативных документов, масштабам и характеру деятельности	Полное	Некоторое несоответствие	Существенное несоответствие
2.2.	Наличие структурного подразделения внутреннего контроля (аудита)	Подразделение создано и функционирует	Существуют планы и предпосылки к созданию	Подразделение отсутствует
2.3.	Организационное закрепление функций внутреннего контроля	Предусмотрено	Частично предусмотрено	Не предусмотрено
2.4.	Делегирование полномочий и ответственности	Четкие направления подотчетности по всем направлениям	Частично определено и закреплено	Нет четкого определения и закрепления
2.5.	При наличии структурного подразделения внутреннего контроля (аудита):			
	1. Подотчетность	Только руководителю органа	Заместителю руководителя органа	Руководителю проверяемого подразделения
	2. Численность и подготовка персонала	Достаточные с учетом степени ответственности	Достаточные	Недостаточные

№ п/п	Фактор	Оценка фактора		
		Высокая	Средняя	Низкая
	3. Наличие инструкций по выполнению контрольных функций	Распределение контрольных функций документально определено	Недостаточное распределение контрольных функций	Отсутствуют
	4. Наличие возможностей и полномочий для выполнения контрольных обязанностей	Достаточное	Находящееся на пределе	Недостаточное
	5. Мнение о контрольных процедурах	Информированная и эффективная система процедур	Существует частично	Плохое / не существует
	6. Документальное оформление планирования и выполнения контрольных процедур	Детальное	Ограниченное	Плохое или отсутствует
	7. Составление отчетов по выявленным нарушениям и выводов по результатам	Готовятся детальные письменные отчеты	Составляются нерегулярно / частично	Не составляются
	8. Действия руководства по исправлению обнаруженных недостатков	Производятся все необходимые	Производятся частично	Не производятся
	9. Характер взаимодействия между проверяющими органами ГФК	Непосредственное	Косвенное	Отсутствует
2.6.	Участие высшего руководства в контроле за исполнением поручений	Активное и последовательное	Умеренное	Недостаточное
2.7.	Взаимодействие между структурными подразделениями, осуществляющими подготовку поручений, их реализацию и контроль	Хорошее	Среднее	Плохое
2.8.	Распределение полномочий по санкционированию операции	Определены и закреплены документально	Определяются руководством в каждом случае	Не определены
	<b>Итоговая оценка</b>	<b>Высокая</b>	<b>Средняя</b>	<b>Низкая</b>

Приложение 2

Пример формы прикладной программы по оценке системы внутреннего контроля в государственной организации

№ или	Фактор	Оценка фактора			Источник информации
		Высокая	Средняя	Низкая	
5. Подготовка внутренней отчетности для целей управления					
5.1.	Наличие управленческого учета	Установлена система управленческого учета и внутренней отчетности	Имеются отдельные элементы управленческого учета	Внутренний учет и отчетность для целей управления не используются	
5.2.	Внутренние нормативные показатели и контроль за их выполнением	Установлены	Нерегулярно или частично	Не	
5.3.	фактических показателей от нормативных, хода деятельности от	Установлены	Нерегулярно или частично	Не	
5.4.	Сообщения руководства о выявленных отклонениях	Установлены	Нерегулярно или частично	Не	
<b>ИТОГО</b>					
3	баллов (без учета ур.значимости)				0
4	баллов (с учетом ур.значимости)				0
Границы оценки надежности контрольной среды, баллов					
Высокая (от ... ) Низкая (до ... )					
Итоговая оценка надежности контрольной среды					
без учета ур.значимости					
с учетом ур.значимости					









Библиотека Контрольно-счетной палаты Москвы

## **Информационный бюллетень**

Выпуск № 3(30)

© КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКВЫ 2009 г.

Издательский дом «Финансовый контроль»

Подписано в печать 22.09.2009. Бумага офсетная.

Формат 60x90 1/8. Печать офсетная. Усл. печ. л. 15. Тираж 250 экз.