

**Методические рекомендации
на проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности
главных администраторов бюджетных средств городского округа «город Улан-Удэ»**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие Методические рекомендации разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (БК РФ), Решением Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 04.10.2007 г. №685-71 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Улан-Удэ», Решением Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 29.09.2011 г. №447-36 «О контрольном органе городского округа «город Улан-Удэ» - Контрольно-счетной палате города Улан-Удэ» и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Республики Бурятия и городского округа «город Улан-Удэ», а так же локальными нормативными актами Контрольно-счетной палаты города Улан-Удэ.

Цель Методических рекомендаций – обеспечение поддержки принятия решений по реализации задач и функций Контрольно-счетной палаты города Улан-Удэ в части проведения проверок главных распорядителей бюджетных средств.

2. СЛОВАРЬ ТЕРМИНОВ

В целях настоящих Методических рекомендаций применяются следующие понятия.

Юридическое лицо – организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Бюджетное учреждение города Улан-Удэ – организация, созданная органами власти города Улан-Удэ для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, деятельность которой финансируется из бюджета города Улан-Удэ или на основе сметы доходов и расходов.

Главный распорядитель бюджетных средств города Улан-Удэ (ГРБС) – орган муниципального управления города Улан-Удэ или иной прямой получатель средств бюджета города Улан-Удэ, имеющий право в соответствии с решением Улан-Удэнского городского Совета депутатов о бюджете города Улан-Удэ на очередной финансовый год распределять бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и объемы финансирования расходов по направлениям, установленным данным законом, по подведомственным распорядителям и получателям средств бюджета города Улан-Удэ.

Распорядитель бюджетных средств города Улан-Удэ (РБС) – орган муниципального управления города Улан-Удэ или организация, получающие от главного распорядителя бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и объемы финансирования расходов, имеющие право их распределения между нижестоящими распорядителями и получателями бюджетных средств города Улан-Удэ, находящимися в их ведении.

Получатель бюджетных средств (ПБС) – бюджетное учреждение или иная организация, имеющие право на получение бюджетных средств в соответствии с бюджетной росписью на соответствующий год.

Бюджетные обязательства – расходные обязательства, исполнение которых предусмотрено решением Улан-Удэнского городского Совета депутатов о бюджете города Улан-Удэ на соответствующий финансовый год.

Бюджетные ассигнования – бюджетные средства, предусмотренные бюджетной росписью получателю или распорядителю бюджетных средств.

Расходные обязательства – обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности города Улан-Удэ предоставить физическим или юридическим лицам, органам государственной власти, органам местного самоуправления города Улан-Удэ бюджетных средств города Улан-Удэ.

Лимит бюджетных обязательств – объем бюджетных обязательств, определяемый и утверждаемый для получателя бюджетных средств органом, исполняющим бюджет, т.е. предельный объем прав получателя средств бюджета города Улан-Удэ на принятие им денежных обязательств, оплачиваемых за счет средств бюджета города Улан-Удэ.

Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) – документ главного распорядителя средств бюджета (распорядителя средств бюджета), которым осуществляется доведение бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) до нижестоящих распорядителей и получателей средств бюджета, находящихся в его ведении.

Реестр расходных обязательств города Улан-Удэ – свод реестров расходных обязательств ГРБС, содержащий структуру расходного обязательства города Улан-Удэ и объемы средств на его выполнение.

Реестр расходных обязательств ГРБС – ведущийся ГРБС на постоянно обновляемой основе перечень правовых актов и заключенных органами местного самоуправления города Улан-Удэ договоров и соглашений (отдельных статей, пунктов, подпунктов, абзацев правовых актов, договоров и соглашений), предусматривающих возникновение расходных обязательств города Улан-Удэ, а также объемы средств на их исполнение.

Финансовые органы – МУ «Комитет по финансам Администрации города Улан-Удэ».

3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ПРОВЕРКИ

Целью проверки главных распорядителей и распорядителей бюджетных средств является оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета, выявление возможных нарушений и недостатков и их последствий.

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

- проверка корректности и своевременности формирования и предоставления финансовому органу уточненного Реестра расходных обязательств ГРБС и Плана закупок;
- проверка законности составления бюджетной росписи и доведения лимитов бюджетных обязательств;
- проверка наличия и законности перемещений бюджетных ассигнований и внесения изменений в сметы доходов и расходов ПБС и бюджетную роспись;
- проверка мероприятий, направленных на осуществление финансового контроля за использованием бюджетных средств ПБС;
- проверка законности и эффективности предоставления бюджетных кредитов, гарантий и инвестиций;
- проверка достоверности бюджетной отчетности.

4. ИНФОРМАЦИОННАЯ ОСНОВА ПРОВЕРКИ

Информационной основой проверки являются:

- решение о бюджете города Улан-Удэ;
- положение о главном распорядителе (распорядителе);
- бюджетная роспись;
- бюджетная смета, сметы доходов и расходов по предпринимательской деятельности;
- уведомления о лимитах бюджетных обязательств;

- документы по организации и ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности;
- договоры бюджетного кредитования;
- материалы анализа финансового состояния заемщика и видов обеспечения бюджетного кредита;
- реестр муниципальных контрактов;
- реестр продукции, поставляемой по муниципальному заказу;
- единый реестр договоров бюджетного кредитования;
- реестр расходных обязательств города Улан-Удэ;
- реестр расходных обязательств по соответствующему ГРБС;
- материалы предыдущих проверок организации, проведенных органами финансового контроля.
- иная бухгалтерская, финансовая, распорядительная, договорная документация субъектов бюджетного планирования.

5. СОДЕРЖАНИЕ ПРОВЕРКИ

5.1. Проверка корректности и своевременности формирования и предоставления финансовому органу уточненного Реестра расходных обязательств ГРБС и Плана муниципальных закупок.

Для формирования Реестра расходных обязательств города Улан-Удэ главные распорядители бюджетных средств ежегодно представляют в МУ «Комитет по финансам Администрации города Улан-Удэ» реестры по формам, утвержденным Постановлением Администрации города Улан-Удэ от 08.11.2005 г. №377 «О порядке ведения реестра расходных обязательств городского округа «город Улан-Удэ» (в ред. от 29.03.2011г.). Этим же постановлением определен порядок внесения изменений и уточнений в Реестр расходных обязательств города Улан-Удэ.

В ходе проведения контрольного мероприятия следует проверить:

- соблюдение установленных вышеуказанным постановлением сроков предоставления и внесения изменений в Реестр расходных обязательств ГРБС;
- обоснованность пролонгации расходных обязательств;
- соответствие расходных обязательств по правовым актам (включая целевые программы города Улан-Удэ), договорам и соглашениям, заключаемым органами муниципальной власти города Улан-Удэ;
- полноту составления Реестра продукции, поставляемой по городскому муниципальному заказу (учет потребностей всех подведомственных РБС и ПБС, учет всех видов закупок);

5.2. Проверка законности составления бюджетной росписи и доведения лимитов бюджетных обязательств.

Для составления бюджетной росписи главные распорядители доводят до подведомственных распорядителей и получателей показатели бюджета города, утверждают сметы доходов и расходов, составляют бюджетные росписи и предоставляют их в финансовый орган, согласно Решению Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 04.10.2007 г. №685-71 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Улан-Удэ».

В ходе проверки следует установить:

- своевременность утверждения бюджетных смет, смет доходов и расходов подведомственных получателей бюджетных средств;
- правильность определения заданий по предоставлению муниципальных услуг для ПБС, правомерность утверждения бюджетных смет (смет доходов и расходов) (с учетом установленных заданий);
- наличие бюджетной росписи;

- правильность составления бюджетной росписи (в том числе включение в нее всех подведомственных ПБС);
- соответствие бюджетной росписи утвержденному бюджету на данный финансовый год;
- своевременность предоставления бюджетной росписи в финансовый орган;
- своевременность доведения лимитов бюджетных обязательств до получателей бюджетных средств;
- полноту доведения лимитов бюджетных обязательств до получателей бюджетных средств;
- своевременность предоставления в финансовый орган сводного уведомления о лимитах бюджетных обязательств в разрезе получателей бюджетных средств;
- имели ли место случаи нарушения в ведении бюджетного учета.

5.3. Проверка мероприятий, направленных на осуществление финансового контроля за использованием бюджетных средств ПБС.

Следует проверить:

- наличие системы внутриведомственного контроля использования бюджетных средств;
- результаты проведенных контрольных мероприятий;
- использование результатов внутриведомственного контроля (принятие мер, учет при составлении отчетности об исполнении бюджета).
- наличие учета дебиторской и кредиторской задолженности по сети подведомственных организаций.

5.4. Проверка оплаты товаров, работ и услуг, поставка которых должна осуществляться по муниципальным контрактам.

Для осуществления проверки следует проанализировать следующие документы:

- материалы по выбору поставщиков товаров, работ, услуг путем проведения конкурсов, аукционов, либо запросов котировок;
- муниципальные контракты;
- другие договоры, соглашения на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд, предусматривающие расходование средств на основе сметы доходов и расходов;
- регистры бюджетного учета, такие как: журнал регистрации бюджетных обязательств, журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, Карточка учета средств и расчетов, инвентарная карточка учета основных средств, акты приема-передачи здания (сооружения), акты приема-передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений), акты о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств, инвентарная карточка группового учета основных средств, оборотная ведомость по нефинансовым активам, книга учета материальных ценностей, карточка количественно-суммового учета материальных ценностей.
- реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

В случае если товары, работы, услуги поставляются, выполняются, оказываются на сумму, превышающую установленный Центральным банком Российской Федерации предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке, размещение заказа на поставку должно проводиться в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». При применении норм указанного закона следует также учитывать постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2006 г. №24.

Поскольку закупки товаров, работ и услуг на основе муниципальных контрактов и в соответствии с утвержденными бюджетными сметами (доходов и расходов) без заключения муниципальных контрактов определяются суммой расходов, первоначально следует установить:

- имели ли место случаи закупки товаров, работ и услуг сверх установленных законодательством сумм не на основе муниципальных контрактов;
- имели ли место случаи размещения муниципальных заказов без проведения торгов (при отсутствии правовых оснований);
- имели ли место необоснованные дробления объемов работ и закупок.

В отношении порядка заключения муниципальных контрактов, законного и эффективного расходования бюджетных средств и осуществления приемки выполненных работ следует проверить следующее:

- имели ли место случаи несвоевременного заключения муниципального контракта;
- имели ли место случаи превышения в течение квартала сумм закупок одноименных работ, оказания одноименных услуг при заключении муниципального контракта путем запроса котировок;
- имели место случаи непропорционального увеличения стоимости контракта при разрешенном законодательством изменении заказчиком объемов работ, услуг, поставки товаров при заключении муниципального контракта;
- имели ли место случаи превышения лимита изменения заказчиком объемов работ, услуг, поставки товаров при заключении муниципального контракта;
- указаны ли в муниципальном контракте обязательные условия в виде неустойки (штрафа, пеней) в случае просрочки исполнения обязательства, верно ли они исчисляются;
- имели ли место случаи неправомерного изменения условий муниципального контракта при его исполнении в части оформления прав собственности города Улан-Удэ на основные средства (материальные и нематериальные активы);
- имели ли место случаи неправомерного авансирования выполнения работ и услуг, поставки товаров по муниципальным контрактам, в том числе превышения сумм авансирования;
- имели ли место случаи отвлечения бюджетных средств при выплате авансовых платежей и их возврате при расторжении договоров;
- установлена ли система мер по контролю над выполнением муниципальных контрактов; принимаются ли меры по выполнению контрагентами условий договоров;
- имели ли место случаи завышения сметной стоимости, включения непредусмотренных и сверхнормативных затрат при определении стартовой цены для подготовки конкурсной документации, аукционов, запроса котировок и, соответственно, оплаты работ завышенного объема, завышенной стоимости, включающих непредусмотренные (неположенные) расходы;
- имели ли место случаи оплаты работ, услуг, которые должны выполняться бесплатно;
- имели ли место случаи оплаты работ, услуг, которые должны выполняться за счет средств, поступающих из бюджетов других уровней;
- имели ли место случаи оплаты работ, услуг, которые должны выполняться за счет внебюджетных источников;
- имели ли место случаи оплаты работ, услуг, которые должны выполняться за счет средств коммерческих организаций;
- имели ли место случаи оплаты работ, услуг, которые должны выполняться за счет средств частных лиц;
- проверить случаи не использования продукции, приобретенной в рамках государственных контрактов, ввиду ее ненадлежащего качества;

- имели ли место случаи неплатежей, несвоевременных платежей по бюджетным обязательствам (заключенным муниципальным контрактам), влекущие выплату пени, штрафов.

В части осуществления капитальных расходов дополнительно следует проверить:

- имели ли место случаи заключения муниципальных контрактов и осуществления капитальных расходов на строительство объектов при отсутствии утвержденной проектно-сметной документации;
- имели ли место случаи заключения муниципальных контрактов и осуществления капитальных расходов на строительство объектов, не включенных в перечни строек и объектов, утвержденные в установленном порядке, и на затраты, не предусмотренные проектно-сметной документацией.

Следует проверить ведение реестра муниципальных контрактов.

5.5. Проверка достоверности бюджетной отчетности

Главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств составляет и предоставляет бюджетную отчетность согласно Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Следует проверить корректность заполнения отчетных форм распорядителями и главными распорядителями, в том числе в части соответствия показателям отчетности подведомственных получателей бюджетных средств.

При проверке бюджетной отчетности особое внимание следует обратить на отражение в них результатов внутриведомственного контроля и результатов, проведенных КСП Улан-Удэ проверок подведомственных данному ГРБС и ПБС, направленных в его адрес ранее.

Приемы проверки отчетности.

Для проверки деятельности бюджетных учреждений используются приемы, выработанные практикой финансового анализа.

Основными приемами финансового анализа по данным бюджетной отчетности являются:

- чтение отчетности,
- горизонтальный анализ
- вертикальный анализ.

Чтение отчетности представляет собой информационное ознакомление с финансовым положением субъекта анализа по данным баланса, сопутствующим формам и приложений к ним. По данным бюджетной отчетности можно судить об имущественном положении организации, характере его деятельности, соотношении средств по их видам в составе активов и т.д. В процессе чтения отчетности важно рассматривать показатели разных форм отчетности в их взаимосвязи.

Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре средств и их источников, динамике этих изменений можно получить с помощью горизонтального и вертикального анализа данных бюджетной отчетности.

В ходе горизонтального анализа осуществляется сравнение каждой позиции отчетности с соответствующей позицией предыдущего года. Кроме того, в ходе такого анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчетности за определенный период и построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста. Он позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, входящих в состав отчетности.

Цель вертикального анализа - вычисление удельного веса отдельных статей в итоге отчета, выяснение структуры. Вертикальный анализ заключается в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом. В процессе такого анализа целесообразно использование не только данных бюджетной отчетности, а также актов ревизий, инвентаризаций, протоколы совещаний, входящих и

исходящих писем по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, плановую информацию и данные внутренних отчетов. Ознакомление с ними позволяет получить дополнительный материал для всестороннего изучения специфики деятельности учреждения.

В ходе вертикального анализа формируются предложения об устранении недостатков и повышении эффективности деятельности учреждения.

Проверка баланса исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф.0503130). По всем разделам баланса необходимо проверить своевременную регистрацию хозяйственных операций, которые в соответствии с п.5 ст.8 Федерального закона 129-ФЗ подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета. Проверяется путем сопоставления даты первичного документа с датой хозяйственной операции, отраженной в учете на основании этого документа.

Необходимо обратить внимание на недопущение отражения в балансе свернутого дебетового и кредитового остатка по счетам, особенно по расчетам с дебиторами (020500000), кредиторами (030400000), поставщиками и подрядчиками (030200000).

В начале проверки необходимо путем сопоставления бухгалтерской отчетности на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода убедиться, что сальдо по счетам корректно перенесено из предыдущего периода и не содержит искажений. При сверке остатков необходимо обратить внимание на сведения об изменении валюты баланса (ф.0503173).

В графах «На конец отчетного периода» формы 0503130 показываются данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

Информационная база для проведения проверки:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) на 01.01.2010 года;
- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) на 01.01.2011 года;
- сведения об изменении валюты баланса (ф.0503173);
- главная книга;
- оборотные ведомости по счетам.

В ходе проверки данных по Разделу I «Нефинансовые активы» проводится:

Сопоставление данных баланса по разделу с данными Главной книги на начало и конец года по счетам 010100000 «Основные средства» (010101000-010109000), 010400000 «Амортизация» (010401000-010408000), 010201000 «Нематериальные активы», 010300000 «Непроизведенные активы» (010301000-010303000), 010500000 «Материальные запасы» (010501000-010507000), оборотных ведомостей по основным средствам и нематериальным активам, карточками количественно-суммового учета материальных ценностей, журналом операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь.

Также необходимо проверить правильность и полноту отражения в учете поступлений и выбытий основных средств и материальных запасов.

Информационная база для проведения проверки:

- главная книга;
- оборотные ведомости по основным средствам и нематериальным активам;
- инвентарные карточки основных средств;
- карточки количественно-суммового учета;
- книги складского учета по материально-ответственным лицам;
- акты, приказы на списание, передачу, счета-фактуры, товарные чеки, путевые листы;
- нормативные акты по вопросам поступления, использования и выбытия основных средств и материальных запасов: учетная политика, в которой должны отражаться вопросы, не освещенные инструкцией по бюджетному учету, приказы).

При проверке обращается внимание на наличие остатка по счету 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010601000-010604000). Необходимо сверить его с данными Многографной карточки, в которой учет ведется по каждому строящемуся объекту, приобретаемому объекту, по виду готовой продукции, оказываемой услуге.

В ходе проверки обоснованности имеющихся остатков по результатам инвентаризации основных средств при наличии остатка по счету 010301000 «Земля» необходимо проверить, какие земли поставлены на учет и отражены в балансе. При этом учету подлежат только земли, на которые у бюджетного учреждения есть право распоряжения. Земли, закрепленные на праве постоянного (бессрочного) пользования учету не подлежат.

В ходе проверки данных по Разделу II «Финансовые активы» проводится:

Сопоставление данных баланса по счету 020101000 «Денежные средства на банковских счетах» на конец отчетного периода с данными Главной книги на 01.01.2012 года по счету 020101000 «Денежные средства учреждения на банковских счетах», с выпиской банка на последнюю дату финансового года, с данными журнала операций с безналичными денежными средствами за декабрь. Выборочно целесообразно проверить правильность отражение операций по движению денежных средств.

Также необходимо провести сопоставление данных баланса по счету 020104000 «Касса» на конец отчетного периода с данными Главной книги на 01.01.2012 года по этому же счету, с данными журнала операций по счету «Касса» за декабрь, данными кассовой книги (остатком по кассовой книге за последний операционный день финансового года). Обращается внимание, что остаток по счету 020104000 «Касса» на конец отчетного периода не допускается (кроме станций переливания крови для компенсационных выплат донорам за сдачу крови и ее компонентов в размере ежемесячного объема выплат, учреждений правоохранительных органов и государственной противопожарной службы на командировочные расходы и приобретение ГСМ и запасных частей для ремонта автомобилей в размере полумесячной потребности).

Выборочно целесообразно проверить порядок ведение кассовых операций на соответствие его Порядку ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным решением Совета Директоров Банка России от 12 октября 2011 г. N 373-П, в т.ч.:

- ведение кассовой книги, журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов, оформление приходных и расходных кассовых документов (не допускается отсутствие подписей руководителя и главного бухгалтера (п.2.2 Порядка).

- проверить внесены ли приходные и расходные документы в журнал регистрации,

- проверить по кассовой книге соблюдение лимита остатка кассы, утвержденного кредитным учреждением (банком или казначейством),

- проверить соблюдение предельного размера расчетов наличными деньгами (с 22.07.2007 г. - 100,0 тыс. руб., в соответствии с указаниями Банка России от 20.06.2007 г. №1843-у) путем сравнения данных кассовой книги, журнала регистрации приходных и расходных, обороты по счетам 020801000-020824000 «Расчеты с подотчетными лицами»,

- проверить соблюдение Инструкции по бюджетному учету №191н: приложены ли к РКО на выдачу денежных средств подотчет письменные заявления сотрудника с указанием назначения аванса и срока, на который он берется, и распоряжением руководителя. Необходимо также проверить соблюдение условия выдачи денежных средств в подотчет при полном отчете по ранее выданному авансу;

- обратить внимание на соблюдение целевого использования денежных средств, полученных из учреждений банков, отделений казначейства (расходятся ли они на те цели, на которые получены). Необходимо проверить кассовую заявку в ОФК на получение наличных денежных средств на какие цели получены средства и расход по кассовой книге на какие цели выданы путем сопоставления кодов КОСГУ.

В ходе проверки необходимо провести сопоставление данных баланса по счету 020105000 «денежные документы» на конец отчетного периода с данными Главной книги на 01.01.2012 года по счету 020105000 «Денежные документы», карточками учета средств и расчетов (по видам

денежных документов: талоны на бензин, оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, почтовые марки и другие).

Кроме того, необходимо провести сопоставление данных баланса по счету 020500000 «расчеты с дебиторами по доходам» (счета 020501000-020510000) на конец отчетного периода с данными Главной книги на 01.01.2012 года по счету 020500000 «расчеты с дебиторами по доходам» (счета 020501000-020510000), с данными журнала операций расчетов с дебиторами по доходам за декабрь или карточками учета средств и расчетов. Необходимо уточнить, является ли проверяемое учреждение администратором налоговых доходов, неналоговых доходов, штрафов, арендной платы. Предоставляет ли проверяемое учреждение занимаемые площади в аренду, возмещаются арендаторами коммунальные услуги (имеется договор на возмещение коммунальных услуг, порядок расчетов с арендаторами, наличие кредиторской задолженности по возмещению коммунальных услуг, обоснованность кредиторской задолженности, наличие актов сверки расчетов с арендаторами).

Также проводится сопоставление данных баланса по счету 020600000 «расчеты по выданным авансам» (счета 020601000-020624000) на конец отчетного периода с данными Главной книги на 01.01.2011 года по счету 020600000 «расчеты по выданным авансам» (счета 020601000-020624000), с данными журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь или карточками учета средств и расчетов. При этом, целесообразно провести выборочную проверку обоснованности оплаты аванса, соблюдения размера авансовых платежей, установленных законодательством субъекта РФ. Обращается внимание, что в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2000 г. №294 (в ред. Постановлений Правительства от 17.10.2009г. г. №816, от 17.12.2010 г. №1045) бюджетные учреждения не должны осуществлять авансовые платежи при расчетах за электрическую и тепловую энергию.

Информационная база для проведения проверки:

- главная книга;
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- договоры (наличие условия об оплате аванса, размер аванса, сроки выполнения работ;
- счета-фактуры, накладные, ведомости на выплату заработной платы, приказы по оплате труда, акты сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Сопоставление данных баланса по счету 020800000 «расчеты с подотчетными лицами» (счета 020801000-020824000) на конец отчетного периода осуществляется: с данными Главной книги по счету 020800000 «расчеты с подотчетными лицами» (счета 020801000-020824000), с данными журнала операций по расчетам с подотчетными лицами за декабрь или карточками учета средств и расчетов. Необходимо проверить обоснованность наличия задолженности по расчетам с подотчетными лицами. Обращается внимание, определены ли учетной политикой сроки предоставления отчетности по выданным авансам, соблюдение установленных сроков, соблюдение сроков предоставления авансового отчета по командировочным расходам (по истечении 3-х дней после возвращения из командировки – п.11 Порядка ведения кассовых операций), соблюдение установленных норм оплаты жилья, проезда, суточных. Выборочной проверкой подтвердить обоснованность выплаты командировочных расходов (наличие служебного задания ф. Т-10а, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»). В ходе проверки необходимо установить, имелись ли случаи выдачи денежных средств подотчет лицам, не состоящим в штате учреждения. Для этого необходимо провести проверку правильности составления авансовых отчетов (применение установленной формы авансового отчета, наличие подтверждающих расход документов: кассовые, товарные чеки, проездных документов, командировочных удостоверений и т.д.).

Сопоставление данных баланса по счету 020900000 «расчеты по недостачам» (счета 020901000-020905000) на конец отчетного периода производится с данными Главной книги на 01.01.2008 года по счету 020900000 «расчеты по недостачам» (счета 020901000-020905000) с данными карточек учета средств и расчетов (по каждому виновному лицу). Проводится

обоснованность и правильность принятия к учету и списания с баланса сумм недостач и хищений (результаты инвентаризации, документы органов внутренних дел).

В ходе проверки данных по Разделу III «Обязательства» проводится:

Сопоставление данных баланса по счету 030200000 «расчеты с поставщиками и подрядчиками» (счета 030201000-030224000) на конец отчетного периода осуществляется с данными Главной книги на 01.01.2011 года по счету 030200000 «расчеты с поставщиками и подрядчиками» (счета 030201000-030224000) с данными карточек учета средств и расчетов (по каждому поставщику) или с журналом операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. При этом, необходимо выборочно проверить обоснованность и правильность отражения в учете расчетов с поставщиками.

Первичные документы: договоры (условия об оплате аванса, размер аванса, сроки выполнения работ, порядок и сроки расчетов), счета-фактуры, накладные, ведомости на выплату заработной платы, приказы по оплате труда, акты сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В ходе проверки обращается внимание на соблюдение требований Федерального закона от 21.07.2005 г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», правильность ведения реестра закупок в соответствии со ст.73 Бюджетного кодекса РФ.

При проверке использования средств на оплату арендной платы обращается внимание, что при наличии договора аренды имущество должно быть принято к учету на забалансовый счет 01 «Аренданные основные средства». По ремонтно-строительным работам целесообразно выборочно проверить наличие проектно-сметной документации, актов приемки выполненных работ (КС-2) и справки о стоимости выполненных работ (КС-3), установленной формы.

Сопоставление данных баланса по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (счета 030301000-030306000) на конец отчетного периода осуществляется с данными Главной книги на 01.01.2011 года по счету 030300000 «расчеты по платежам в бюджеты» (счета 030301000-030306000), с данными карточек учета средств и расчетов (по каждому виду расчетов) или с данными Многографных карточек. При наличии остатков обращается внимание на наличие актов сверки расчетов с налоговой инспекцией, внебюджетными фондами. По счетам 030303000, 030304000, 030305000, 030306000 дебетовый остаток по счету отражается со знаком «минус».

Следует обратить внимание на изменение показателей пассива баланса в разделе 3 в расчетах по платежам в бюджеты в связи с отменой ЕСН и введением с 01.01.2010 г. страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Строка 510 проверяется путем суммирования строк 511, 512+513+514++515+516+ итог по счету 3.03.10.000 ф. 0503169 + итог по счету 3.03.11.000 ф. 0503169.

Сопоставление данных баланса по счету 030400000 «прочие расчеты с кредиторами» (счета 030401000-030405000) на конец отчетного периода осуществляется с данными Главной книги на 01.01.2011 года по счету 030400000 «прочие расчеты с кредиторами» (счета 030401000-030405000), с данными карточек учета средств и расчетов (по каждому виду расчетов), по расчетам с депонентами – с книгой аналитического учета депонированной оплаты труда. При наличии остатков необходимо проверить обоснованность принятия к учету задолженности (ведомости на выплату заработной платы, сроки задолженности, акты сверки задолженности).

Необходимо проверить правильность отражения в учете операций по забалансовым счетам с 01 по 26 и сопоставление данных, отраженных в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу ф.0503130 с данными аналитического учета по счетам: 01 "Имущество, полученное в пользование", в разрезе движимого и недвижимого имущества»; 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" с группировкой по видам материальных ценностей, утвержденной главным распорядителем бюджетных средств; 03 "Бланки строгой отчетности" с группировкой по видам бланков, утвержденной главным распорядителем бюджетных средств, 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов"; 05 "Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению", в разрезе видов нефинансовых активов (основные средства, материальные запасы); 06 "Задолженность учащихся

и студентов за невозвращенные материальные ценности"; 07 "Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры", отдельно по имуществу, учтенному в условной оценке и по стоимости приобретения; 08 "Путевки неоплаченные", 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных"; 10 "Обеспечение исполнения обязательств" в разрезе видов обеспечения (задаток, залог, банковская гарантия, поручительство, иное обеспечение); 11 "Государственные и муниципальные гарантии", отдельно по видам гарантий, 12 "Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками", 13 "Экспериментальные устройства", 14 "Расчетные документы, ожидающие исполнения"; 15 "Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете по деятельности, приносящей доход"; 16 "Переплата пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок"; 17 "Поступления денежных средств на счета учреждения", в разрезе итоговых сумм по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета; 18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения", в разрезе итоговых сумм по расходам, источникам финансирования дефицита бюджета; 19 "Невыясненные поступления бюджета прошлых лет"; 20 "Списанная задолженность, не востребованная кредиторами", 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»; 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" в разрезе видов нефинансовых активов (основные средства, материальные запасы), 23 "Периодические издания для пользования", 24 "Имущество, переданное в доверительное управление"; 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование". При этом необходимо установить, ведутся ли в учреждении дополнительные забалансовые счета.

Проверка отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127). Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета составляется на основании данных по исполнению бюджета получателей средств бюджетов, администраторов поступлений в бюджет в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности. Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета и характеризует деятельность исполнительных органов государственной власти

В ходе проверки отчета необходимо провести сопоставление данных гр. 4 формы с объемами доходов, утвержденных решением о бюджете и отраженных в бюджетной в и расходов, проанализировать полноту отражения доходов в смете.

Данные раздела «Доходы» по графе 5 сопоставляются с данными Главной книги и данными аналитического учета по соответствующим счетам счета 121002000 «Расчеты по поступлениям в бюджет с органами, организующими исполнение бюджетов» (121002110, 121002120, 121002130, 121002140, 121002151, 121002152, 121002153, 121002160, 121002180, 121002410, 121002420, 121002440).

По графе 6 раздела данные сопоставляются с данными Главной книги и с данными аналитического учета по забалансовому счету 17 «Поступления денежных средств на банковские счета учреждения», открытым к счетам 120101000 «Денежные средства учреждения на банковских счетах» и 120107000 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте», в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

Данные раздела «Расходы бюджета» по графе 6 сопоставляются с данными Главной книги и данными аналитического учета по соответствующим счетам счета 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов» (130405211, 130405212, 130405213, 130405221, 130405222, 130405223, 130405224, 130405225, 130405226, 130405231, 130405232, 130405241, 130405242, 130405251, 130405252, 130405253, 130405261, 130405262, 130405263, 130405290, 130405310, 130405320, 130405340, 130405530, 130405540), а также счета 121002640 (в отрицательном значении). Необходимо отметить, что в графу не включаются данные по операциям главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета по перечислению денежных средств распорядителю (получателю) средств бюджета на

бюджетные счета в рублях и иностранной валюте, открытые в кредитных организациях, отражаемые в корреспонденции с соответствующими счетами счета 130404000 «Внутренние расчеты между главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств» и восстановлению указанных средств.

Данные графы 7 раздела сопоставляются с данными Главной книги и с данными аналитического учета по забалансовому счету 18 «Выбытия денежных средств с банковских счетов учреждения», открытым к счетам 120101000 «Денежные средства учреждения на банковских счетах» и 120107000 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте», в разрезе кодов функциональной и экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Необходимо провести анализ неиспользованных назначений по ассигнованиям (гр.10 формы 0503127) и лимитам бюджетных обязательств (гр.11 формы 0503127), установить причины не использования ассигнований.

Проверка отчета об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503137). Показатели формы отражаются в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

При этом проверяется полнота отражения доходов в смете, соблюдение порядка расходования средств, полученных от родовых сертификатов, средств ОМС, а также использование безвозмездных поступлений на цели, указанные плательщиком.

Распоряжение Администрации г. Улан-Удэ от 16.11.2007 N 1356-р «Об утверждении Порядка зачисления, расходования, отражения в бюджетном учете и отчетности средств, полученных от оказания платных услуг бюджетными учреждениями, финансируемыми из бюджета городского округа "город Улан-Удэ".

Проверка отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121). В данной форме отражаются показатели без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

Сопоставление данных раздела «Доходы» необходимо провести с данными соответствующих счетов аналитического учета счета 040101100 «Доходы учреждения» (оборотная ведомость), данными Главной книги по соответствующим счетам.

Сопоставление данных раздела «Расходы» необходимо провести с данными соответствующих счетов аналитического учета счета 040101200 «Расходы учреждения» (оборотная ведомость), данными Главной книги по соответствующим счетам. Необходимо отметить, что показатели строки 321 «увеличение стоимости основных средств» деленные на 2 должны соответствовать кассовым расходам по коду экономической классификации 310 «увеличение стоимости основных средств» раздела 2 «Расходы бюджета» формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета» плюс дебиторская задолженность на начало года минус дебиторская задолженность на конец года минус кредиторская задолженность на начало года плюс кредиторская задолженность на конец года по данной статье минус обороты по счету 010601000.

Проверка отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128). Форма введена Приказом Минфина РФ от 28.12.2011 N 191н

Показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в Отчете (ф. 0503128) до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года, и до переноса показателей по санкционированию расходов бюджета, сформированных в отчетном финансовом году, на соответствующие счета аналитического учета счета 150000000 "Санкционирование расходов".

При формировании раздела "Бюджетные обязательства по расходам" получателем бюджетных средств отражаются показатели:

в графе 6 - на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 150211000 "Принятые бюджетные обязательства" (150211211, 150211212, 150211213, 150211221,

150211222, 150211223, 150211224, 150211225, 150211226, 150211231, 150211232, 150211241, 150211242, 150211251, 150211252, 150211253, 150211261, 150211262, 150211263, 150211290, 150211310 (в части расходов бюджета), 150211320, 150211330, 150211340, 150211530) в сумме кредитового оборота по счету за отчетный период;

В графе 7 отражается сумма принятых на отчетную дату бюджетных обязательств по расходам сверх утвержденного (доведенного) на отчетную дату объема бюджетных данных (бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств) - превышение показателя в графе 6 над показателем в графе 5 (в графе 4 - в части публичных нормативных обязательств);

в графе 8 - на основании аналитических данных оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 120600000 "Расчеты по выданным авансам", 130200000 "Расчеты по принятым обязательствам", 120800000 "Расчеты с подотчетными лицами", 130300000 "Расчеты по платежам в бюджет" (в части расходов бюджета), счетов 130402000 "Расчеты с депонентами", 130403000 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда", отражающих суммы принятых денежных обязательств;

в графе 9 отражается сумма принятых на отчетную дату денежных обязательств по расходам сверх утвержденного (доведенного) на отчетную дату объема бюджетных данных (бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств) - превышение показателя в графе 8 над показателем в графе 5 (в графе 4 - в части публичных нормативных обязательств);

в графе 10 - на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 130405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами" (130405211, 130405212, 130405213, 130405221, 130405222, 130405223, 130405224, 130405225, 130405226, 130405231, 130405232, 130405241, 130405242, 130405251, 130405252, 130405253, 130405261, 130405262, 130405263, 130405290, 130405310 (в части расходов бюджета), 130405320, 130405330, 130405340, 130405530) за исключением данных по операциям главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств по перечислению денежных средств распорядителю (получателю) бюджетных средств на бюджетные счета в рублях и иностранной валюте, открытые в кредитных организациях, отражаемым в корреспонденции с соответствующими счетами счета 130404000 "Внутриведомственные расчеты", и восстановлению указанных средств; на основании аналитических данных по выбытиям, отраженным по забалансовым счетам 18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения", открытым к счетам 120101000 "Денежные средства учреждения на счетах" и 120107000 "Денежные средства учреждения в иностранной валюте", в разрезе кодов по бюджетной классификации Российской Федерации, о суммах исполненных денежных обязательств по расходам бюджета;

Обратить внимание: Показатели граф 4, 5, и 10 Отчета (0503128) должны быть сопоставимы с показателями граф 4, 5 и 9 Отчета (0503127) соответственно.

Анализ пояснительной записки (ф. 0503160). При анализе пояснительной записки необходимо обратить внимание на наличие и заполнение всех форм пояснительной записки (7 таблиц и 16 форм: 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503167, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503176, 0503177, 0503178, 0503179, 0503182).

Обратить внимание: в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бюджетной отчетности за отчетный период не представляется.

Далее следует провести сопоставление данных пояснительной записки с балансом (ф.0503130), отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя (ф. 0503127), отчетом об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503137). Целесообразно запросить расшифровки расходов по счетам 040101151, 040101172, 040101173, 040101180, 040101241, 040101251, 040101130.

Информационная база для проведения анализа:

- Данные формы 0503176 «Сведения о недостачах и хищениях» с данными баланса по сч.020900000 «Расчеты по недостачам»;

- данные формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» с данными баланса по счетам 020500000, 020600000, 020700000, 021001000, 030200000, 030300000, 030402000, 030403000, 030403000;

- данные формы 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета» с данными баланса 020101000, при этом остатки должны быть показаны в разрезе платных средств, средств ОМС, целевых средств;

- данные формы 0503182 «Сведения о кассовом исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности» с данными формы 0503137;

- данные формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» с данными счетов баланса 010100000, 010200000, 010600000, 010700000, 010300000, с данными ф.0503125, ф. 0503130;

- данные формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с данными формы 0503127. При этом проводится анализ причин отклонения кассового исполнения от уточненной бюджетной росписи, причины отклонения утвержденных бюджетных назначений и уточненной бюджетной росписью (анализ ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета», ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»).

6. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ

Результаты проверки оформляются в соответствии с требованиями Положения «О Контрольно-счетной палате города Улан-Удэ», Регламента Контрольно-счетной палаты города Улан-Удэ.

7. 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.

Информационная база для проведения внешней проверки

Нормативно-правовые акты федеральных органов государственной власти, Республики Бурятия, правовые акты города Улан-Удэ, регламентирующие формирование и использование бюджетных и внебюджетных средств, а также деятельность структурных подразделений администрации и муниципальных предприятий, организаций по использованию полученных бюджетных средств за рассматриваемый период, в том числе включая:

- Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ;

- Федеральный закон от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 21.07.2005 г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

- Федеральный закон от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

- Приказ Минфина России от 28.12.2010 г. №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности»;

- Приказ Минфина России от 01.12.2010 г. №157н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету».

- Законы Республики Бурятия об утверждении бюджета за рассматриваемый период (с изменениями и дополнениями);

Правовые акты города Улан-Удэ:

- Решение Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 29.09.2011 г. №447-36 «О контрольном органе городского округа «город Улан-Удэ» - Контрольно-счетной палате города Улан-Удэ»;
- Решения Улан-Удэнского городского Совета депутатов;
- Устав города Улан-Удэ;
- Положение «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Улан-Удэ»
- Постановления Администрации г. Улан-Удэ о мерах по реализации бюджета за рассматриваемый период;
- Порядок управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа «город Улан-Удэ».