


УТВЕРЖДАЮ

Руководитель
Федерального казначейства


/Р.Е. Артюхин/
«31» декабря 20 19

Методические рекомендации по осуществлению проверок законности отдельных финансовых и хозяйственных операций

І. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по осуществлению проверок законности отдельных финансовых и хозяйственных операций (далее – Методические рекомендации) направлены на оказание практической помощи при осуществлении контрольно-ревизионными подразделениями Федерального казначейства, управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа) контрольных мероприятий по изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций в части использования (расходования) средств федерального бюджета и средств, источником которых являются средства федерального бюджета (далее также – средства из федерального бюджета), и носят рекомендательный характер.

1.2. Проведение проверок по вопросам законности отдельных финансовых и хозяйственных операций осуществляется в рамках реализации положений пункта 1 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), абзацев второго и третьего подпункта «а» пункта 6 Правил осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденных постановлением

Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1092 (далее – Правила № 1092).

В настоящих Методических рекомендациях под вопросами отдельных финансовых и хозяйственных операций понимаются вопросы, касающиеся предоставления и использования (расходования) средств федерального бюджета, средств, источником которых являются средства федерального бюджета, предоставляемые на обеспечение функций и полномочий объектов контроля, исполнение (реализацию) государственных программ (федеральных целевых программ, национальных проектов (федеральных, региональных проектов), а также предоставляемые объектам контроля, не являющимся участниками бюджетного процесса, в соответствии с БК РФ.

1.3. Вопросы, изложенные в Методических рекомендациях, являются примерными вопросами, изучение которых рекомендуется при проведении контрольного мероприятия, с учетом темы контрольного мероприятия и предмета контроля. Основные вопросы, подлежащие изучению в ходе проведения контрольного мероприятия, содержатся в приказе о назначении контрольного мероприятия и программе контрольного мероприятия.

В случае выявления фактов нарушений законодательных и иных НПА, контроль за соблюдением которых не относится к полномочиям Федерального казначейства, информация о таких фактах направляется для рассмотрения в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

1.4. Положения настоящих Методических рекомендаций также могут применяться при проведении проверок законности отдельных финансовых и хозяйственных операций в отношении казенных учреждений (далее – КУ), бюджетных учреждений (далее – БУ), автономных учреждений (далее – АУ), государственных унитарных предприятий (далее – ГУП), государственных корпораций (компаний) (далее – ГК(К)) с учетом особенностей их правового положения.

1.5. Настоящие Методические рекомендации не содержат в себе положений об особенностях проведения контрольных мероприятий во исполнение части 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», части 2 статьи 186 Жилищного кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 21 июля 2007 г. № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», которые определяются соответствующими правовыми актами и методическими документами Федерального казначейства.

1.6. Термины и понятия, используемые в настоящих Методических рекомендациях, имеют то же значение, что и в БК РФ, Правилах № 1092, законодательных и иных НПА, регулирующих бюджетные правоотношения.

II. Подготовка к проведению контрольного мероприятия

2.1. При подготовке к проведению контрольного мероприятия рекомендуется изучить соответствующие положения БК РФ, законодательных и иных НПА, регулирующих бюджетные правоотношения (применительно к предмету контроля), а также, в зависимости от темы контрольного мероприятия и правового положения объекта контроля – законодательные и иные нормативные правовые (правовые) акты, регламентирующие деятельность объектов контроля (применительно к предмету контроля).

2.2. В рамках подготовки к проведению контрольного мероприятия и формирования перечня основных вопросов, подлежащих изучению в ходе его проведения, рекомендуется с учетом темы контрольного мероприятия и правового положения объекта контроля изучить:

– положения БК РФ, регламентирующие порядок предоставления и использования средств федерального бюджета (средств из федерального бюджета);

– положения федерального закона о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период, акта Правительства Российской Федерации о мерах по его реализации, устанавливающие размер средств, предоставляемых объекту контроля из федерального бюджета, и особенности исполнения федерального бюджета в части таких средств;

– государственные программы Российской Федерации (федеральные целевые программы, национальные проекты (федеральные, региональные проекты), которыми предусмотрено предоставление объекту контроля соответствующих средств;

– акты Правительства Российской Федерации, правовые акты федеральных органов исполнительной власти (главных распорядителей средств федерального бюджета), правовые акты субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), являющиеся основанием для предоставления объекту контроля средств из федерального бюджета и устанавливающие требования к их использованию (расходованию);

– требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет, установленные Министерством финансов Российской Федерации;

– порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы объекта контроля, определенный главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится объект контроля;

– порядки составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля, определенные законодательством и органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя;

– порядок составления плана (сметы) доходов и расходов объекта контроля;

– порядок предварительного согласования совершения объектом контроля крупных сделок;

– общие требования к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности объекта контроля;

– порядок взыскания неиспользованных остатков средств, источником которых являются средства федерального бюджета;

– положения соглашений (договоров) о предоставлении средств, источником которых являются средства федерального бюджета, в соответствующие периоды (при наличии);

– утвержденные органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, планы финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения на соответствующие периоды;

– порядок предоставления информации государственным учреждением, ее размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет;

– сведения о ранее проведенных в отношении объектов контроля контрольных мероприятиях и их результатах;

– отчеты о результатах деятельности объекта контроля и об использовании закрепленного за ним государственного имущества за соответствующие периоды.

2.3. При определении перечня вопросов проверки законности отдельных финансовых и хозяйственных операций в рамках контроля за предоставлением и использованием средств федерального бюджета, средств из федерального бюджета с учетом правового положения объекта контроля рекомендуется рассматривать в качестве основных вопросов, подлежащих изучению:

– планирование отдельных финансовых и хозяйственных операций объектов контроля;

– предоставление и использование (расходование) бюджетных средств (средств из федерального бюджета);

– использование средств на текущий и капитальный ремонт, строительство и реконструкцию объектов капитального строительства;

– использование средств на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;

- использование средств на создание, развитие, эксплуатацию и вывод из эксплуатации информационных систем и информационно-телекоммуникационной инфраструктуры;

- ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление отчетности организаций государственного сектора;

- иные вопросы при осуществлении проверки законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, относящиеся к предмету контроля.

Вопросы контрольного мероприятия определяются должностным лицом, ответственным за организацию и проведение контрольного мероприятия, исходя из целей и задач контрольного мероприятия, с учетом отбора контрольных мероприятий при планировании контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере, поступивших обращений и поручений о проведении контрольных мероприятий, а также требований правовых актов Федерального казначейства, регламентирующих вопросы осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере.

2.4. При подготовке к проведению контрольного мероприятия рекомендуется учитывать необходимость осуществления в его рамках следующих действий:

- изучение форм и содержания регистрационных, учредительных, нормативных правовых, плановых, сметных, отчетных, бухгалтерских и других документов с целью установления правильности оформления и законности совершенных операций, а также соответствия деятельности учредительным документам;

- сравнение фактически отраженных в бухгалтерском (бюджетном) учете операций и данных первичных документов, в том числе по фактам получения и выдачи указанных в них денежных средств и материальных ценностей, выполненных работ (оказанных услуг) и т.п.;

- проверка обеспечения сохранности материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности;

– проверка использования средств из федерального бюджета на содержание имущества, принадлежащего на праве собственности Российской Федерации (федеральная собственность), находящегося в оперативном управлении (хозяйственном ведении) объекта контроля, эффективности расходования средств федерального бюджета, выделенных на материальное стимулирование работников объекта контроля;

– проведение контрольных обмеров (замеров) результатов выполнения работ, инвентаризации материальных ценностей (при необходимости);

– проверка достоверности и своевременности отражения произведенных операций в бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности, арифметические проверки сведений, содержащихся в первичных и иных документах;

– иные мероприятия, необходимые для формирования достоверных выводов о соответствии (несоответствии) деятельности объекта контроля (применительно к предмету контроля) требованиям законодательных и иных нормативных правовых (правовых) актов, регулирующих осуществление отдельных финансовых и хозяйственных операций.

2.5. Определение перечня законодательных и иных НПА, соблюдение которых оценивается в рамках контрольного мероприятия, осуществляется с учетом необходимости установления фактов их действия в проверяемом периоде, внесения в них изменений, признания их утратившими силу и издания новых законодательных и иных НПА, регламентирующих подконтрольную сферу деятельности.

III. Проверка планирования отдельных финансовых и хозяйственных операций

3.1. В ходе проверки планирования отдельных финансовых и хозяйственных операций объектов контроля необходимо осуществить изучение и анализ документов планирования отдельных финансовых и хозяйственных операций объекта контроля, к которым, в том числе относятся: бюджетная смета, расчеты и обоснования к бюджетной смете,

планы финансово-хозяйственной деятельности и иные документы планирования отдельных финансовых и хозяйственных операций (в зависимости от правового положения объекта контроля).

3.2. Проверка правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы

3.2.1. Изучение и анализ правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы осуществляются в ходе проверки законности отдельных финансовых и хозяйственных операций объектов контроля, являющихся участниками бюджетного процесса.

3.2.2. Проверка правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы осуществляется в отношении объектов контроля, указанных в пункте 3.2.1 настоящих Методических рекомендаций, на предмет соблюдения требований статьи 221 БК РФ, общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, устанавливаемых Министерством финансов Российской Федерации, и порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, определяемого соответствующим главным распорядителем бюджетных средств.

В соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения, являющегося органом государственной власти (государственным органом), органом управления государственным внебюджетным фондом, органом местного самоуправления, осуществляющим бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, утверждается руководителем этого органа.

3.2.3. Изучение и анализ правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы осуществляются по следующим основным направлениям:

– правильность составления бюджетной сметы – установление объема и распределения направлений расходов бюджета на срок действия закона

(решения) о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) на основании доведенных до учреждения в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения, включая бюджетные обязательства по предоставлению бюджетных инвестиций и субсидий юридическим лицам (в том числе субсидии бюджетным и автономным учреждениям), субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов;

- соблюдение требований к порядку и срокам подготовки, утверждения бюджетной сметы;

- соблюдение требований к порядку и срокам внесения изменений в показатели бюджетной сметы.

3.2.4. При осуществлении проверки правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы рекомендуется обратить внимание на изучение вопросов:

- обоснованности потребности в бюджетных средствах (средствах, обеспеченных бюджетными средствами), предусмотренных бюджетными сметами, а также наличием соответствующих расчетов и обоснований;

- соответствия бюджетной сметы утвержденной (рекомендованной) форме;

- соответствия объемов и направлений расходов, отражаемых в бюджетной смете, доведенным лимитам бюджетных обязательств;

- формирования показателей бюджетной сметы в разрезе кодов классификации расходов до кодов подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации, а в случаях, когда это предусмотрено порядком, определяемым главным распорядителем бюджетных средств, – в разрезе кодов статей (подстатей) групп (статей) классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ);

– сопоставимости показателей бюджетной сметы в части направлений, по которым осуществляется закупка товаров (работ, услуг), объемам ее финансового обеспечения, предусмотренным при формировании планов закупок товаров, работ, услуг (поскольку они также утверждаются в пределах лимитов бюджетных обязательств);

– достоверности данных, указанных в бюджетной смете, и прилагаемых к ней соответствующих обоснований (расчетов);

– осуществления расчетов (обоснований) показателей в соответствии с установленными требованиями;

– наличия прилагаемых к бюджетной смете соответствующих обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, использованных при ее формировании и являющихся ее неотъемлемой частью.

3.2.5. В ходе изучения вопроса соответствия объемов и направлений расходов, отражаемых в бюджетной смете, рекомендуется проверить соответствие доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств объемам, предусмотренным на соответствующий финансовый год:

– федеральным законом о федеральном бюджете;

– сводной бюджетной росписью федерального бюджета, бюджетной росписью главного распорядителя бюджетных средств;

– государственной программой Российской Федерации, федеральной целевой программой, федеральной адресной инвестиционной программой, национальным проектом (федеральным, региональным проектом), в соответствии с которыми предусмотрено предоставление бюджетных средств;

– соответствующим распоряжением Правительства Российской Федерации о предоставлении бюджетных средств.

Также следует проверить правильность отнесения расходов на подразделы, целевые статьи (программы, подпрограммы), виды расходов, коды КОСГУ в соответствии с Порядком применения классификации

операций сектора государственного управления, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 г. № 209н (далее – Порядок № 209н), а также в соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 8 июня 2018 г. № 132н (далее – Порядок № 132н).

3.3. Проверка правильности составления, утверждения и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности и планов доходов и расходов

3.3.1. Изучение и анализ документов планирования отдельных финансовых и хозяйственных операций объекта контроля, к которым, в том числе относятся планы финансово-хозяйственной деятельности и иные документы планирования отдельных финансовых и хозяйственных операций (для ГК(К)) осуществляется в ходе проверки законности отдельных финансовых и хозяйственных операций объектов контроля, не являющихся участниками бюджетного процесса.

3.3.2. Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения определяется соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя объекта контроля, а также Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. № 81н¹.

Порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий в соответствии со статьей 20 Федерального закона от 14 ноября

¹ С 1 января 2020 года применяются Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. № 186н

2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» определяется собственником имущества такого унитарного предприятия.

Порядок управления деятельностью, порядок государственного финансирования ГК(К) устанавливается соответствующим федеральным законом, предусматривающим создание ГК(К). В этой связи в целях определения перечня документов планирования отдельных финансовых и хозяйственных операций ГК(К) и порядка их составления, утверждения и ведения рекомендуется руководствоваться федеральным законом, предусматривающим создание ГК(К), и соответствующими актами ГК(К).

3.3.3. Изучение и анализ документов планирования отдельных финансовых и хозяйственных операций объекта контроля, не являющегося участником бюджетного процесса, осуществляется по следующим основным вопросам:

– соответствие плана финансово-хозяйственной деятельности (документа планирования отдельных финансовых и хозяйственных операций ГК(К)) требованиям, установленным законодательными и иными НПА, а также требованиям, установленным учредителем объекта контроля, документами (стандартами) объекта контроля;

– соответствие показателей и объемов финансирования соответствующим показателям, предусмотренным документами, являющимися правовыми основаниями предоставления средств из федерального бюджета, в том числе:

федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период;

сводной бюджетной росписью федерального бюджета;

бюджетной росписью главного распорядителя бюджетных средств;

федеральной адресной инвестиционной программой (в случае предоставления субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности или

приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность);

государственной программой Российской Федерации (федеральной целевой программой, национальным проектом (федеральным, региональным проектом));

соглашением (договором) о предоставлении средств, источником которых являются средства федерального бюджета;

иными документами, являющимися основанием предоставления (получения) средств;

– соблюдение требований к порядку утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности (документа планирования отдельных финансовых и хозяйственных операций ГК(К)), установленных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также требований, установленных учредителем объекта контроля и документами (стандартами) объекта контроля.

3.3.4. При осуществлении проверки планирования отдельных финансовых и хозяйственных операций объекта контроля, не являющегося участником бюджетного процесса, рекомендуется обратить внимание на изучение вопросов:

– соответствия плана финансово-хозяйственной деятельности (документа планирования отдельных финансовых и хозяйственных операций ГК(К)) требованиям к методу его составления и форме;

– достоверности данных, указанных в плане и прилагаемых к нему документов;

– наличия прилагаемых к плану расчетов (обоснований) плановых показателей по выплатам, использованных при его формировании (в случае наличия соответствующего требования);

– осуществления расчетов (обоснований) показателей в соответствии с установленными требованиями;

– осуществления расчетов (обоснований) плановых показателей к плану финансово-хозяйственной деятельности по выплатам за счет субсидий, предоставляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, с учетом затрат, применяемых при обосновании бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств в целях формирования проекта закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, а также с учетом требований, установленных нормативными правовыми актами, в том числе ГОСТами, СНиПами, СанПиНами, стандартами, порядками и регламентами (паспортами) оказания государственной (муниципальной) услуги.

3.4. Проверка составления, утверждения, ведения бюджетных росписей и доведения лимитов бюджетных обязательств

3.4.1. Изучение и анализ вопросов составления, утверждения, ведения бюджетных росписей и доведения лимитов бюджетных обязательств в рамках проверки планирования отдельных финансовых и хозяйственных операций осуществляется в случае, если контрольное мероприятие проводится в отношении главного распорядителя бюджетных средств.

3.4.2. Проверка составления, утверждения, ведения бюджетных росписей и доведения лимитов бюджетных обязательств проводится на предмет соблюдения требований следующих основных актов:

– БК РФ (в части статьи 219.1);

– федерального закона о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период и акта Правительства Российской Федерации о мерах по его реализации, устанавливающих объем средств, предоставляемых объекту контроля из федерального бюджета, и особенности исполнения федерального бюджета;

– Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета), а также утверждения

(изменения) лимитов бюджетных обязательств, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 августа 2018 г. № 184н;

– Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 ноября 2015 г. № 187н (утратил силу в связи с изданием приказа Министерства финансов Российской Федерации от 27 августа 2018 г. № 184н);

– Порядка кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядок осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденного приказом Федерального казначейства от 10 октября 2008 г. № 8н.

3.4.3. При осуществлении проверки составления, утверждения, ведения бюджетных росписей и доведения лимитов бюджетных обязательств рекомендуется обратить внимание на вопросы:

– соответствия бюджетной росписи сводной бюджетной росписи (необходимо учитывать, что БК РФ определены случаи, когда такое несоответствие допускается);

– соблюдения сроков представления утвержденных показателей бюджетной росписи и доведения лимитов бюджетных обязательств в финансовый орган, а также внесения изменений в них;

– соблюдения порядка внесения изменений в показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств, порядка формирования реестра расходных расписаний;

– своевременности распределения, отзыва либо доведения до распорядителей или получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств;

– соответствия уведомлений о бюджетных ассигнованиях, уведомлений о лимитах бюджетных обязательств утвержденным расходам и бюджетной росписи;

– соблюдения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

3.5. Проверка соблюдения порядка планирования бюджетных ассигнований и методики планирования бюджетных ассигнований, разработанной соответствующим финансовым органом

3.5.1. Изучение и анализ вопросов осуществления объектом контроля планирования бюджетных ассигнований в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 158 БК РФ осуществляется в случае, если контрольное мероприятие проводится в отношении главного распорядителя бюджетных средств.

3.5.2. Проверка соблюдения порядка планирования бюджетных ассигнований проводится на предмет соблюдения требований следующих основных актов:

– БК РФ (статьи 69.2, 78, 78.3, 79, 80, 158, 174.2);

– методики планирования бюджетных ассигнований, установленной финансовым органом в соответствии с пунктом 1 статьи 174.2 БК РФ;

– Порядка формирования и представления главными распорядителями средств федерального бюджета обоснований бюджетных ассигнований, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 261н;

– Порядка № 132н.

3.5.3. При осуществлении проверки планирования бюджетных ассигнований рекомендуется обратить внимание на вопросы:

– соблюдения методики планирования бюджетных ассигнований, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, при планировании бюджетных ассигнований;

– осуществления планирования бюджетных ассигнований отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств;

– необходимости осуществления планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными учреждениями с учетом государственного (муниципального) задания на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), а также с учетом его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году.

3.5.4. При проверке планирования бюджетных ассигнований также необходимо учитывать следующее.

Абзацем вторым пункта 2 статьи 174.2 БК РФ установлено, что планирование бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Российской Федерации осуществляется на основании нормативных правовых актов, обуславливающих состав и (или) объем данных расходных обязательств, к которым относятся, в частности:

– решения о предоставлении субсидий обществам со стопроцентным государственным участием на капитальные вложения (абзац второй пункта 8 статьи 78 БК РФ);

– решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Российской Федерации, в том числе с передачей полномочий государственного заказчика корпорациям (компаниям) и обществам с государственным участием (пункты 1–3 и 4.1 статьи 79 БК РФ);

– решения о предоставлении субсидий корпорациям (компаниям) на капитальные вложения (пункт 2 статьи 78.3 БК РФ);

– решения о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, на капитальные вложения (абзац второй пункта 1 статьи 80 БК РФ).

3.6. Проверка составления и представления сведений, необходимых для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета

3.6.1. Изучение вопросов, касающихся представления сведений, необходимых для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета, осуществляется в случае, если контрольное мероприятие проводится в отношении главного администратора (администратора) доходов бюджета, исполнительных органов государственной власти.

3.6.2. Проверка представления сведений, необходимых для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета, осуществляется на предмет соблюдения требований следующих основных законодательных и иных нормативных правовых актов:

– БК РФ (статьи 154, 160.1);

– Правил осуществления федеральными органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, а также Центральным банком Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 г. № 995;

– Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 г. № 574;

– Правил разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на долгосрочный период, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 11 ноября 2015 г. № 1218;

– Правил разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 14 ноября 2015 г. № 1234;

– нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти, разработанных и утвержденных в соответствии со статьей 160.1 БК РФ.

3.6.3. При осуществлении проверки составления и представления сведений, необходимых для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета, рекомендуется обратить внимание на вопросы:

– своевременности предоставления, достоверности и обоснованности сведений, необходимых для составления проекта федерального бюджета, а также порядка их предоставления;

– актуальности информации по целевым показателям (индикаторам) и финансовому обеспечению государственных программ Российской Федерации, федеральных целевых программ, национальных проектов (федеральных, региональных проектов);

– представления материалов, необходимых для составления прогноза основных параметров бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прогноза консолидированного бюджета Российской Федерации (их достоверность и своевременность предоставления);

– соблюдения актов главного администратора доходов бюджета, регламентирующих внутренние процедуры при составлении бюджетов.

IV. Проверка предоставления и использования (расходования) бюджетных средств (средств из федерального бюджета)

4.1. Проверка предоставления и использования (расходования) бюджетных средств (средств из федерального бюджета) осуществляется с учетом правового положения объекта контроля, полномочий и функций, им выполняемых, законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих его деятельность.

4.2. Основными направлениями проверки предоставления и использования (расходования) бюджетных средств (средств из федерального бюджета) являются:

- предоставление и использование межбюджетных трансфертов;
- предоставление и использование бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями;
- предоставление и использование субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам;
- предоставление и использование субвенций;
- предоставление и использование средств по отдельным наиболее рискованным направлениям деятельности объектов контроля;
- предоставление и использование средств, предоставляемых федеральным казенным, бюджетным и автономным учреждениям;
- использование (расходование) средств на оплату труда, денежное содержание и иные стимулирующие выплаты;
- использование средств на командировочные расходы;
- проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности;

¹ Направления деятельности объектов контроля, которые рекомендуется относить к наиболее рискованным, перечислены в пункте 4.7 настоящих Рекомендаций

– закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в рамках реализации положений частей 8 и 9 статьи 99 Закона № 44-ФЗ.

Кроме того, рекомендуется осуществлять проверку деятельности объекта контроля по отдельным, наиболее рискованным направлениям, включая научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, текущий и капитальный ремонт, строительство и реконструкцию объектов капитального строительства, создание, развитие, эксплуатацию и вывод из эксплуатации информационных систем и информационно-телекоммуникационной инфраструктуры.

4.3. При осуществлении проверки предоставления и использования (расходования) бюджетных средств (средств из федерального бюджета) общими вопросами, подлежащими изучению, являются:

– соблюдение целей использования (расходования) средств, установленных при их предоставлении;

– выполнение условий и обязательств, предусмотренных документами, являющимися правовыми основаниями предоставления и использования (расходования) средств;

– соблюдение установленного порядка использования (расходования) средств;

– соблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;

– обоснованность определения размера предоставляемых средств на основании нормативных правовых актов, действующих по состоянию на дату их предоставления;

– достижение установленных значений показателей результативности использования средств.

4.4. Проверка предоставления и использования межбюджетных трансфертов

4.4.1. Проверка предоставления и использования межбюджетных трансфертов осуществляется в соответствии со Стандартом осуществления Федеральным казначейством внутреннего государственного финансового контроля «Проверка предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, имеющих целевое назначение, и (или) их использования», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 мая 2018 г. № 113н (далее – Стандарт № 113н), а также с учетом рекомендаций, приведенных в настоящем разделе.

4.4.2. Проверку предоставления и использования межбюджетных трансфертов рекомендуется осуществлять на предмет соблюдения требований:

- БК РФ;

- федерального закона о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период и акта Правительства Российской Федерации о мерах по его реализации, устанавливающих размер средств, предоставляемых объекту контроля из федерального бюджета, и особенности исполнения федерального бюджета в части таких средств;

- нормативных правовых актов Российской Федерации, устанавливающих порядок предоставления и распределения межбюджетного трансферта;

- государственных программ Российской Федерации, федеральных целевых программ, национальных проектов (федеральных, региональных проектов);

- соглашения (договора) о предоставлении межбюджетного трансферта;

- иных законодательных и нормативных правовых актов, устанавливающих требования к предоставлению и использованию средств, выделяемых в форме межбюджетных трансфертов.

4.4.3. Основные вопросы, изучаемые при проверке предоставления и использования межбюджетных трансфертов, приведены в пункте 8 Стандарта № 113н.

4.4.4. При проверке соблюдения требований и условий предоставления и использования (расходования) межбюджетных трансфертов, установленных правилами предоставления и распределения межбюджетных трансфертов, рекомендуется обращать внимание на:

– наличие перечня мероприятий, на софинансирование которых предусмотрены межбюджетные трансферты, утвержденного правовым актом субъекта Российской Федерации (муниципального образования);

– наличие государственной программы Российской Федерации (федеральной целевой программы, национального проекта (федерального, регионального проекта)), которой предусмотрено предоставление объекту контроля средств федерального бюджета и средств, источником которых являются средства федерального бюджета;

– наличие в бюджете субъекта Российской Федерации (местном бюджете) бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств субъекта Российской Федерации (муниципального образования), источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты, а также софинансирования за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов);

– использование экономически эффективной проектной документации повторного использования (при наличии такой документации и признании ее экономически эффективной проектной документацией повторного использования в соответствии с Правилами признания проектной документации повторного использования экономически эффективной проектной документацией повторного использования, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 31 марта 2017 г. № 389), – в отношении субсидий, за счет которых осуществляется софинансирование строительства объектов капитального строительства;

– возврат субъектом Российской Федерации средств в федеральный бюджет, в том числе в случае несоблюдения условий предоставления в части необеспечения софинансирования в необходимых размерах за счет средств субъекта Российской Федерации (муниципального образования) – в отношении субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты капитального строительства или на софинансирование мероприятий по проектированию и (или) строительству (реконструкции) объектов капитального строительства или приобретению объектов недвижимого имущества – в случае недостижения значений показателей результативности использования трансфертов и (или) несоблюдения графика выполнения мероприятий по проектированию и (или) строительству (реконструкции) объектов капитального строительства или приобретению объектов недвижимого имущества (далее – график);

– иные условия, предусмотренные нормативными правовыми актами Российской Федерации, устанавливающими порядок предоставления и распределения межбюджетных трансфертов.

4.4.4.1. При изучении вопросов соблюдения требований к предоставлению межбюджетных трансфертов также рекомендуется изучить:

– соответствие объемов доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств объемам, предусмотренным на соответствующий финансовый год:

федеральным законом о федеральном бюджете (законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации, решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете);

сводной бюджетной росписью федерального бюджета (бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета);

бюджетной росписью главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

федеральной адресной инвестиционной программой, адресной

инвестиционной программой субъекта Российской Федерации (в отношении субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты капитального строительства или на софинансирование приобретения объектов недвижимого имущества);

государственной программой Российской Федерации, федеральной целевой программой, национальным проектом (федеральным, региональным проектом);

– правильность отнесения расходов на подразделы, целевые статьи (программы, подпрограммы), виды расходов, коды классификации операций сектора государственного управления в соответствии с Порядком № 209н, а также в соответствии с Порядком № 132н;

– осуществление главным распорядителем бюджетных средств контроля за соблюдением целей, условий и порядка предоставления межбюджетных трансфертов;

– осуществление главным распорядителем бюджетных средств оценки эффективности использования межбюджетных трансфертов;

– обеспечение главным распорядителем бюджетных средств расчета объема средств, подлежащих возврату в федеральный бюджет, в случае недостижения значений показателей результативности использования трансфертов и (или) несоблюдения графика, а также направление субъектам Российской Федерации требования о возврате соответствующего объема средств в федеральный бюджет, в том числе в случае несоблюдения условий предоставления в части необеспечения софинансирования в необходимых размерах за счет средств субъекта Российской Федерации (муниципального образования);

– своевременность и полнота возврата в федеральный бюджет не использованных на 1 января соответствующего финансового года остатков межбюджетных трансфертов;

– наличие решений главного распорядителя бюджетных средств о подтверждении потребности в использовании остатков межбюджетных

трансфертов, направление их на цели, соответствующие целям предоставления межбюджетных трансфертов;

– соблюдение нормативно установленных процедур планирования и осуществления капитальных вложений (в отношении субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты капитального строительства), включая наличие по каждому объекту капитального строительства следующих документов:

документы об утверждении проектной документации;

положительное заключение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий;

положительное заключение о достоверности сметной стоимости объекта капитального строительства по объектам капитального строительства, вновь включаемым в федеральную адресную инвестиционную программу;

титульные списки вновь начинаемых объектов капитального строительства в очередном финансовом году и плановом периоде и титульные списки переходящих объектов капитального строительства на очередной финансовый год и плановый период, утвержденные государственным заказчиком;

выданные разрешения на строительство;

документ, содержащий результаты оценки эффективности использования средств федерального бюджета, направляемых на капитальные вложения, проведенной в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 12 августа 2008 г. № 590 «О порядке проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств федерального бюджета, направляемых на капитальные вложения».

4.4.5. При проверке выполнения условий и обязательств, предусмотренных соглашениями о предоставлении межбюджетного трансферта, рекомендуется изучить:

– соблюдение долевого финансирования расходных обязательств, на софинансирование которых предусмотрены межбюджетные трансферты, за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов);

– достижение установленных соглашениями значений показателей результативности использования трансфертов, а также значений целевых показателей эффективности деятельности органов государственной власти субъектов Российской Федерации по осуществлению переданных им полномочий Российской Федерации;

– соблюдение графика (в отношении субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты капитального строительства или на софинансирование приобретения объектов недвижимого имущества);

– формирование и ведение реестра получателей соответствующих выплат (в отношении субсидий, предоставляемых на софинансирование публичных нормативных обязательств субъектов Российской Федерации);

– выполнение установленных требований к качеству и доступности предоставляемых государственных и (или) муниципальных услуг (в отношении субсидий, предоставляемых на софинансирование расходных обязательств по оказанию государственных и (или) муниципальных услуг);

– в случаях, предусмотренных федеральными законами – вопросы согласования с соответствующими субъектами бюджетного планирования государственных программ субъектов Российской Федерации (муниципальных программ), софинансируемых за счет трансфертов, и внесения в них изменений, которые влекут изменения объемов финансирования и (или) показателей результативности государственных программ субъектов Российской Федерации (муниципальных программ) и (или) изменение состава мероприятий указанных программ, на реализацию которых предоставлены трансферты;

– своевременность и полноту перечисления межбюджетных трансфертов в соответствии с графиком перечисления средств,

предусмотренным соглашением об их предоставлении;

– достоверность и своевременность представления отчетности, предусмотренной нормативным правовым актом, регламентирующим предоставление межбюджетных трансфертов, а также соглашением;

– иные условия и обязательства, предусмотренные соглашением.

4.5. Проверка предоставления бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями

4.5.1. Проверка предоставления бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, осуществляется на предмет соблюдения требований, установленных:

– БК РФ;

– федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период и актом Правительства Российской Федерации о мерах по его реализации, устанавливающим размер средств, предоставляемых объекту контроля из федерального бюджета, и особенности исполнения федерального бюджета в части таких средств;

– Правилами принятия решения о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, в объекты капитального строительства за счет средств федерального бюджета, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 24 октября 2013 г. № 941 (далее – Правила № 941);

– Требованиями к договорам о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся федеральными государственными учреждениями и федеральными государственными унитарными предприятиями, за счет средств федерального бюджета, утвержденными

постановлением Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2017 г. № 190 (далее – Требования № 190);

– Правилами принятия решения о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными и муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, в целях предоставления взноса в уставные (складочные) капиталы дочерних обществ указанных юридических лиц на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, находящиеся в собственности таких дочерних обществ, и (или) на приобретение такими дочерними обществами объектов недвижимого имущества за счет средств федерального бюджета, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2017 г. № 1692 (далее – Правила № 1692);

– нормативными правовыми актами Российской Федерации, содержащими решения о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями;

– государственными программами Российской Федерации, федеральной адресной инвестиционной программой, федеральными целевыми программами, национальными проектами (федеральными, региональными проектами);

– договорами о предоставлении бюджетных инвестиций;

– иными законодательными и нормативными правовыми актами, устанавливающими требования к предоставлению бюджетных инвестиций.

4.5.2. В соответствии с Правилами № 941 и Правилами № 1692 инициатором подготовки проекта решения о предоставлении бюджетных инвестиций может выступить:

– главный распорядитель средств федерального бюджета, ответственный за реализацию соответствующего мероприятия

государственной программы Российской Федерации (в случае если объект, в отношении которого принимается решение, включен в государственную программу Российской Федерации);

– федеральный орган государственной власти (государственный орган), в сфере деятельности которого будет функционировать создаваемый объект (в случае если объект, в отношении которого принимается решение, не включен в государственную программу Российской Федерации).

4.5.3. При оценке соответствия бюджетному законодательству и иным НПА, регулирующим бюджетные правоотношения, принятия решения о предоставлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства рекомендуется проверить:

– соответствие проекта решения Порядку разработки и реализации федеральных целевых программ и межгосударственных целевых программ, в осуществлении которых участвует Российская Федерация, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июня 1995 г. № 594 (в случае предоставления бюджетных инвестиций в целях предоставления взноса в уставные (складочные) капиталы дочерних рассматриваемых юридических лиц на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, находящиеся в собственности таких дочерних обществ, и (или) на приобретение такими дочерними обществами объектов недвижимого имущества);

– соответствие объекта капитального строительства качественным и количественным критериям и предельному (минимальному) значению интегральной оценки эффективности использования средств федерального бюджета, направляемых на капитальные вложения, проведенной главным распорядителем в порядке, установленном Правилами проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств федерального бюджета, направляемых на капитальные вложения, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 12 августа 2008 г. № 590, а также документам территориального

планирования Российской Федерации, в случае если объект капитального строительства и (или) объект недвижимого имущества являются объектами федерального значения, подлежащими отображению в этих документах;

- соответствие объекта капитального строительства критериям, предусмотренным Правилами № 941 и Правилами № 1692 соответственно;

- соблюдение условий предоставления бюджетных инвестиций, предусмотренных Правилами № 941 и Правилами № 1692 соответственно;

- наличие в проекте решения в отношении каждого объекта капитального строительства информации, предусмотренной Правилами № 941 и Правилами № 1692 соответственно;

- соответствие общего (предельного) объема бюджетных инвестиций, предоставляемых на реализацию инвестиционного проекта, критериям, установленным Правилами № 941 и Правилами № 1692 соответственно;

- соблюдение порядка и сроков принятия решения о предоставлении бюджетных инвестиций или об отказе в их предоставлении.

4.5.4. Основными вопросами при оценке соблюдения условий и порядка заключения договоров о предоставлении бюджетных инвестиций (далее – Договор) являются:

- наличие соответствующего нормативного правового акта Правительства Российской Федерации о принятии решения о предоставлении бюджетных инвестиций;

- соответствие объема бюджетных инвестиций бюджетным ассигнованиям, утвержденным федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период, и лимитам бюджетных обязательств, доведенных в установленном порядке для предоставления бюджетных инвестиций соответствующему федеральному органу исполнительной власти. Объем бюджетных инвестиций, указываемый в договоре о предоставлении бюджетных инвестиций, подлежащих согласно статье 179.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации предоставлению в соответствии с федеральной адресной инвестиционной программой, должен

соответствовать объему бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций, предусмотренному указанной программой;

– соответствие договора и дополнительных соглашений к нему, предусматривающих внесение изменений в договор или его расторжение, типовым формам, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 ноября 2018 г. № 224н «Об утверждении Типовой формы договора о предоставлении из федерального бюджета бюджетных инвестиций юридическому лицу, не являющемуся федеральным государственным учреждением и федеральным государственным унитарным предприятием»;

– соответствие договоров Требованиям № 190;

– соответствие положений договоров аналогичным положениям принятого в установленном Правительством Российской Федерации порядке решения (нормативного правового акта) Правительства Российской Федерации о предоставлении бюджетных инвестиций.

4.5.5. При изучении вопросов соответствия бюджетному законодательству и иным НПА, регулирующим бюджетные правоотношения, предоставления и использования бюджетных инвестиций также рекомендуется изучить вопросы:

– осуществления главным распорядителем бюджетных средств оценки достижения юридическим лицом, не являющимся государственным (муниципальным) учреждением и государственным (муниципальным) унитарным предприятием значений показателей результативности, установленных соответствующим пунктом Договора;

– осуществления главным распорядителем бюджетных средств контроля за соблюдением получателем бюджетных инвестиций целей, условий и порядка их предоставления;

– направления главным распорядителем бюджетных средств указаний и требований по результатам проведения указанных проверок;

– направления получателю бюджетных инвестиций требований об оплате штрафных санкций, в случае недостижения им значений показателей результативности, установленных договором;

– соблюдения главными распорядителями сроков и порядка принятия решений об использовании остатков бюджетных инвестиций и решений об использовании средств, поступающих в качестве возврата дебиторской задолженности, возникшей от использования бюджетных инвестиций на цели, предусмотренные договором;

– соблюдения требования о своевременности предоставления, полноте и достоверности отчетности, предусмотренной договором;

– иные вопросы, исходя из правил предоставления бюджетных инвестиций и договоров об их предоставлении.

4.6. Проверка предоставления и использования субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическими лицам

4.6.1. Проверка предоставления и использования субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам осуществляется на предмет соблюдения требований, установленных:

– БК РФ;

– федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период и актом Правительства Российской Федерации о мерах по его реализации, устанавливающими размер средств, предоставляемых объекту контроля из федерального бюджета, и особенности исполнения федерального бюджета в части таких средств;

– Общими требованиями к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным

(муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 6 сентября 2016 г. № 887 (далее – Правила № 887);

– нормативными правовыми актами Российской Федерации, устанавливающими порядок предоставления и распределения субсидий;

– государственными программами Российской Федерации, федеральными целевыми программами, национальными проектами (федеральными, региональными проектами);

– соглашениями (договорами) о предоставлении субсидий;

– иными законодательными и нормативными правовыми актами, устанавливающими требования к предоставлению и использованию субсидий.

4.6.2. В ходе проведения контрольного мероприятия в отношении соблюдения главными распорядителями бюджетных средств целей, условий и порядка предоставления субсидий рекомендуется осуществить проверку соответствия объемов доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств объемам, предусмотренным на соответствующий финансовый год:

– федеральным законом о федеральном бюджете;

– сводной бюджетной росписью федерального бюджета, бюджетной росписью главного распорядителя;

– государственной программой Российской Федерации, в соответствии с которой предусмотрено предоставление субсидий.

Также рекомендуется проверить правильность отнесения расходов на подразделы, целевые статьи (программы, подпрограммы), виды расходов в соответствии с Порядком № 132н, а также коды КОСГУ в соответствии с Порядком № 209н.

4.6.3. При оценке правомерности принятия решения главным распорядителем бюджетных средств о предоставлении субсидий рекомендуется проверить вопросы:

– своевременности, полноты и достоверности представленных документов на получение субсидий, соответствия представленных документов требованиям, установленным правилами предоставления субсидий;

– соблюдения порядка и сроков рассмотрения документов, представленных для получения субсидий;

– соблюдения установленного порядка работы конкурсных комиссий (в случае, если правилами предоставления субсидий предусмотрен конкурсный отбор получателей субсидий);

– соблюдения порядка принятия решения о предоставлении или об отказе в предоставлении субсидий, порядка распределения субсидий между претендентами на их получение, в том числе корректности расчета размера субсидий.

4.6.4. При оценке соблюдения условий и порядка заключения соглашений с получателями субсидий рекомендуется изучить следующие основные вопросы:

– соответствие получателей субсидий требованиям, установленным подпунктом «е» пункта 4 Общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 6 сентября 2016 г. № 887, а также иным требованиям, установленным правилами предоставления субсидий;

– соответствие соглашений типовым формам соглашений, предусмотренным приказом Министерства финансов Российской Федерации

от 31 октября 2016 г. № 199н «Об утверждении типовых форм соглашений (договоров) о предоставлении из федерального бюджета субсидии юридическим лицам (за исключением государственных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг»;

– соблюдение сроков предоставления субсидий:

в случае предоставления субсидий на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг – в соответствии с планом-графиком перечислений субсидий, установленным в соглашении (в отношении индивидуальных предпринимателей, физических лиц);

в случае предоставления субсидий на возмещение затрат (недополученных доходов) в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг – в соответствии со сроками, установленными в соглашении;

– достоверность сведений, представленных в составе документов на получение субсидии;

– соответствие фактически произведенных затрат (объем и фактическая стоимость оборудования, сырья и материалов, выполненных работ, оказанных услуг) направлениям расходов, источником финансового обеспечения (возмещения) которых являются субсидии, установленным правилами предоставления субсидий, а также расходам, заявленным при получении субсидии;

– наличие документов, подтверждающих направление собственных и (или) привлеченных средств в размере, установленном в соглашении;

– соблюдение требования о своевременности предоставления, полноте и достоверности отчетности, предусмотренной соглашением.

4.6.5. При оценке правомерности предоставления и использования субсидии также рекомендуется изучить вопросы:

– осуществления главным распорядителем бюджетных средств оценки

достижения получателями субсидий значений показателей результативности и (или) иных показателей, установленных в соглашениях;

– осуществления главным распорядителем бюджетных средств контроля за соблюдением получателями субсидий целей, условий и порядка предоставления субсидий;

– направления получателям субсидий требований об обеспечении возврата субсидий в федеральный бюджет в случае установления главным распорядителем бюджетных средств или получения от органа государственного финансового контроля информации о фактах нарушения получателями субсидии целей, условий и порядка предоставления субсидий;

– применения штрафных санкций в случае недостижения получателями субсидий значений показателей результативности и (или) иных показателей, установленных соглашениями;

– соблюдения главными распорядителями сроков и порядка принятия решений об использовании остатков субсидий и решений об использовании средств, поступающих в качестве возврата дебиторской задолженности прошлых лет, источником финансового обеспечения которых являются субсидии;

– полноты и достоверности информации о предоставлении субсидий, размещенной на официальном сайте главного распорядителя в информационно-телекоммуникационной сети Интернет;

– иные вопросы, сформированные с учетом правил предоставления субсидий и соглашений, в рамках, установленных приказом о назначении контрольного мероприятия.

4.7. Проверка предоставления и использования средств по отдельным наиболее рискованным направлениям деятельности объектов контроля

4.7.1. Методические рекомендации по осуществлению контроля за использованием средств федерального бюджета и средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на текущий и капитальный

ремонт, строительство и реконструкцию объектов капитального строительства доведены письмом Федерального казначейства от 27 июня 2018 г. № 07-04-05/21-13279.

4.7.2. В случае проведения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля, которому предоставлены средства, источником которых являются средства федерального бюджета, на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность рекомендуется изучение, в том числе следующих вопросов (при необходимости).

4.7.2.1. Вопросы, касающиеся предоставления средств, источником которых являются средства федерального бюджета, на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность, в том числе:

- соответствия механизма принятия решений о предоставлении средств установленным правилам (порядку);

- осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации в соответствии с установленными правилами предоставления соответствующих субсидий;

- подтверждение (оценка) соблюдения формы принятия решения о предоставлении средств (в виде нормативного правового акта Правительства Российской Федерации или правового акта главного распорядителя средств федерального бюджета) в зависимости от их размера (более или менее 1,5 миллиарда рублей) (пункт 18.3 Стандарта осуществления Федеральным казначейством внутреннего государственного финансового контроля «Проверка предоставления из федерального бюджета субсидий федеральным бюджетным и автономным учреждениям и (или) их использования», утвержденного приказом Минфина России № 203н);

- отображения в соглашении (договоре) о предоставлении средств

информации и требований, предусмотренных законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, в том числе:

объема средств с разбивкой по годам в отношении каждого объекта, на строительство (реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение), или на приобретение которого предоставляется субсидия;

наименования, мощности, сроков строительства (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения) или приобретения объекта;

условий о соблюдении положений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при использовании субсидии;

положений, устанавливающих обязанность по открытию лицевого счета для учета операций с предоставленными средствами в органе Федерального казначейства;

сроков (порядка определения сроков) перечисления средств, а также положений, устанавливающих обязанность их перечисления на лицевой счет, открытый для учета операций в органе Федерального казначейства;

– соответствия механизма принятия решения о предоставлении средств на срок реализации соответствующих решений, превышающий срок действия утвержденных получателю бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств на предоставление средств, Правилам принятия решения о предоставлении получателю средств федерального бюджета права заключать соглашения о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации на срок, превышающий срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств на предоставление указанных субсидий, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 9 января 2014 г.

№ 15;

– соответствия объема средств, предоставленных из федерального бюджета, объему бюджетных ассигнований на их предоставление, предусмотренных федеральной адресной инвестиционной программой;

– соблюдения запрета на предоставление средств в отношении объектов капитального строительства или объектов недвижимого имущества государственной собственности, по которым принято решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности;

– иные вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия.

Также необходимо учитывать особенности, установленные для средств, предоставляемых из федерального бюджета, организациям на возмещение части расходов по обеспечению содержания и эксплуатации объектов федерального недвижимого имущества, которое расположено за пределами территории Российской Федерации, установленные, в том числе Правилами предоставления из федерального бюджета субсидий организациям на возмещение расходов по обеспечению содержания и эксплуатации объектов федерального недвижимого имущества, расположенного за пределами территории Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 15 ноября 2016 г. № 1193.

4.7.2.2. Вопросы, касающиеся использования (расходования) средств, источником которых являются средства федерального бюджета, на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность, в том числе:

– отображения в стоимости основных средств, находящихся на праве оперативного управления (хозяйственного ведения) у объекта контроля, капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную)

собственность;

– наличия в договорах, заключенных в целях строительства (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения) объектов капитального строительства государственной собственности или приобретения объектов недвижимого имущества в государственную собственность, подлежащих оплате за счет средств, источником которых являются средства федерального бюджета, условий о возможности изменения размера и (или) сроков оплаты и (или) объема работ в случае изменения размера субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Российской Федерации, и (или) сроков ее предоставления;

– заключения объектом контроля дополнительных соглашений к договорам (указанным в предыдущем пункте);

– подтверждение (оценка) соблюдения процедур планирования и осуществления капитальных вложений (в отношении субсидий на строительство объектов капитального строительства), включая наличие по каждому объекту капитального строительства следующих документов²:

документов об утверждении проектной документации;

положительное заключение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий;

положительное заключение о достоверности сметной стоимости объекта капитального строительства;

титульные списки вновь начинаемых объектов капитального строительства в очередном финансовом году и плановом периоде и титульные списки переходящих объектов капитального строительства на очередной финансовый год и плановый период, утвержденные

² Раздел III Стандарта осуществления Федеральным казначейством внутреннего государственного финансового контроля «Проверка предоставления из федерального бюджета субсидий федеральным бюджетным и автономным учреждениям и (или) их использования», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 3 октября 2018 г. № 203н

государственным заказчиком;

выданные разрешения на строительство;

документов о результатах оценки эффективности использования средств федерального бюджета, направляемых на капитальные вложения, проведенной в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 12 августа 2008 г. № 590 «О порядке проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств федерального бюджета, направляемых на капитальные вложения»;

– иные вопросы, относящиеся к теме проверки.

4.7.3. Методические рекомендации по осуществлению Федеральным казначейством контроля за планированием, обоснованием бюджетных ассигнований и использованием средств федерального бюджета на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы утверждены руководителем Федерального казначейства Р.Е. Артюхиным 29 декабря 2017 года.

4.7.4. Методические рекомендации по осуществлению контроля за использованием средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на создание, развитие, эксплуатацию и вывод из эксплуатации информационных систем и информационно-телекоммуникационной инфраструктуры доведены письмом Федерального казначейства от 5 июля 2018 г. № 07-04-05/21-14077.

4.7.5. Методические рекомендации по осуществлению контроля за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных программ утверждены руководителем Федерального казначейства Р.Е. Артюхиным 15 ноября 2018 года.

4.8. Проверка предоставления и использования средств на исполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения государственного задания

4.8.1. Проверка предоставления и использования бюджетных средств, предоставляемых федеральным бюджетным и автономным учреждениям, осуществляется в соответствии со Стандартом осуществления Федеральным казначейством внутреннего государственного финансового контроля «Проверка предоставления из федерального бюджета субсидий федеральным бюджетным и автономным учреждениям и (или) их использования», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 3 октября 2018 г. № 203н (далее – Стандарт № 203н), а также с учетом рекомендаций, приведенных в настоящем разделе.

Основные вопросы, изучаемые при проверке предоставления и использования бюджетных средств, предоставляемых федеральным бюджетным и автономным учреждениям, приведены в пункте 8 Стандарта № 203н.

4.8.2. При осуществлении контроля в отношении средств из федерального бюджета, предоставляемых БУ, АУ на исполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), и финансового обеспечения выполнения государственного задания рекомендуется изучение следующих вопросов (при необходимости).

4.8.2.1 Вопросы, касающиеся формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения государственного задания, в том числе:

– соответствия наименований и единиц измерения услуг (работ), оказываемых (выполняемых) объектом контроля и указанных в государственном задании, наименованиям и единицам измерения услуг (работ), представленных, в том числе:

в базовых (отраслевых) перечнях государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) объектом контроля в установленной сфере деятельности;

в ведомственных перечнях государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) в качестве основных видов деятельности;

в уставе АУ, БУ;

в бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств;

при наличии расхождений рекомендуется определить причины таких расхождений;

– определения категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;

– правильности определения нормативных затрат на оказание (выполнение) объектом контроля государственных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества в соответствии с установленным порядком (за исключением объектов контроля, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Правительство Российской Федерации);

– отображения отклонений плановых и фактических показателей, характеризующих качество и (или) объем (содержание) государственной услуги (работы) за анализируемые периоды в финансовом обеспечении выполнения государственного задания;

– сопоставления нормативов, а также фактических и кассовых расходов на оказание единицы государственной услуги (выполняемой работы – если это возможно) для различных объектов контроля, подведомственных государственному органу и оказывающих (выполняющих) одни и те же услуги (работы);

– сопоставления стоимости единицы услуги (работы) объекта контроля с показателями прошлых периодов (при проведении проверки за несколько отчетных периодов);

– иные вопросы, относящиеся к теме проверки.

4.8.2.2 Вопросы, касающиеся использования (расходования) средств из федерального бюджета на исполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения государственного задания, в том числе:

– правильности определения нормативных затрат на оказание (выполнение) объектом контроля государственных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества в соответствии с установленным порядком (для объектов контроля, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Правительство Российской Федерации);

– раздельного учета кассовых и фактических расходов по видам деятельности в разрезе каждой оказываемой услуги (выполняемой работы);

– причин отклонения плановых и фактических показателей, характеризующих качество и (или) объем (содержание) государственной услуги (работы) за анализируемые периоды;

– соответствия предельных цен (тарифов) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе, порядку установления указанных цен (тарифов);

– иные вопросы, относящиеся к теме проверки.

4.9. Проверка использования (расходования) средств на оплату труда, денежное содержание и иные стимулирующие выплаты

4.9.1. Проверка использования (расходования) средств на оплату труда, денежное содержание и иные стимулирующие выплаты осуществляется на предмет соблюдения законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, актов объектов контроля, определяющих размеры и порядок начисления таких выплат в зависимости от статуса объекта контроля и его работников (сотрудников).

При проверке использования (расходования) средств на оплату труда,

денежное содержание и иные стимулирующие выплаты рекомендуется изучение следующих основных направлений:

- правильность формирования фонда оплаты труда;
- соответствие размера и оснований выплат требованиям законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих вопросы оплаты труда в соответствии с правовым положением объекта контроля и его работников (сотрудников);
- соответствие размера и оснований выплат требованиям соответствующих внутренних (локальных) актов объекта контроля, определяющих порядок и размеры оплаты труда;
- правомерность начисления премий и иных выплат стимулирующего характера;
- правильность применения надбавочных коэффициентов, компенсаций и иных стимулирующих выплат, предусмотренных законодательством;
- правильность исчисления денежного содержания федерального государственного гражданского служащего.

4.9.2. При проверке основных направлений, указанных в пункте 4.9.1 настоящих Методических рекомендаций, рекомендуется обращать внимание на следующие вопросы:

- соответствие размера должностных окладов и окладов за классный чин федеральных государственных гражданских служащих требованиям и положениям статьи 50 Федерального закона от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», Реестра должностей государственной гражданской службы, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 31 декабря 2005 г. № 1574, Указа Президента Российской Федерации от 25 июля 2006 г. № 763 «О денежном содержании федеральных государственных гражданских служащих» (на гражданской службе субъектов Российской Федерации – нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации);

– наличие оснований и правильность начисления дополнительных выплат, предусмотренных частью 5 статьи 50 Федерального закона от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», в том числе:

ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия гражданской службы;

ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет на гражданской службе;

ежемесячного денежного поощрения в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 25 июля 2006 г. № 763 «О денежном содержании федеральных государственных гражданских служащих» для федеральных гражданских служащих;

ежемесячной надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну;

ежемесячной процентной надбавки к должностному окладу за стаж работы в структурных подразделениях по защите государственной тайны;

единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальной помощи, выплачиваемых за счет средств фонда оплаты труда (порядок предоставления материальной помощи определяется актами государственного органа);

– правильность применения к денежному содержанию гражданского служащего районных коэффициентов в случаях, установленных законодательством Российской Федерации (Закон Российской Федерации от 19 февраля 1993 г. № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях», Указ Президента Российской Федерации от 12 апреля 2010 г. № 450 «Вопросы оплаты труда федеральных государственных гражданских служащих территориальных органов

федеральных органов исполнительной власти, расположенных в г. Байконур на период аренды комплекса «Байконур» Российской Федерацией»);

– правильность начисления и выплата единого денежного вознаграждения по отдельным должностям гражданской службы, устанавливаемого Указом Президента Российской Федерации, в котором учтены должностной оклад, оклад за классный чин и ежемесячные надбавки к должностному окладу за выслугу лет на гражданской службе, за особые условия гражданской службы, за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, но не учтены премии и ежемесячное денежное поощрение (часть 3 статьи 50 Федерального закона от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации»);

– правильность начисления и выплата премий за выполнение особо важных и сложных заданий в соответствии с порядком, определенным представителем нанимателя (объектом контроля) с учетом обеспечения задач и функций государственного органа, исполнения должностного регламента;

– правильность начисления и оплата труда государственных гражданских служащих по показателям эффективности и результативности профессиональной служебной деятельности (в случае определения ее в срочном служебном контракте);

– правильность исчисления денежного содержания федерального государственного гражданского служащего (постановление Правительства Российской Федерации от 6 июня 2007 г. № 562 «Об утверждении Правил исчисления денежного содержания федеральных государственных гражданских служащих», постановление Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»);

– правильность начисления и выплата денежного содержания федеральным гражданским служащим, замещающим должности в государственном органе, находящемся за пределами территории Российской Федерации (в случаях проверки такого объекта контроля).

4.10. Проверка использования средств на командировочные расходы

4.10.1. Проверка использования средств на командировочные расходы осуществляется на предмет соблюдения законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, актов объектов контроля, определяющих условия и порядок командирования, а также размер и порядок выплаты средств на командировочные расходы работников (сотрудников) объекта контроля.

4.10.2. При проверке использования средств на командировочные расходы осуществляется изучение следующих вопросов:

- правильность оформления командировок работников (сотрудников);
- правомерность возмещения сотруднику командировочных расходов;
- правильность оформления документов для возмещения расходов работников (сотрудников), связанных с командировочными расходами;
- соответствие размеров возмещения расходов работников (сотрудников) требованиям нормативных правовых актов и ведомственных актов объекта контроля;
- соответствие размеров возмещения расходов работников (сотрудников) по найму жилого помещения;
- соответствие размеров возмещения расходов на проезд работников (сотрудников) к месту командирования и обратно;
- соответствие размеров компенсации работнику (сотруднику) за использование личного транспорта для проезда к месту командирования и обратно.

4.10.3. Проверка использования средств на командировочные расходы государственным гражданским служащим осуществляется с учетом следующих особенностей.

В соответствии с частью 8 статьи 52 Федерального закона от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» государственным гражданским служащим

гарантировано возмещение расходов, связанных со служебными командировками.

Порядок и условия командирования гражданского служащего установлены Указом Президента Российской Федерации от 18 июля 2005 г. № 813 «О порядке и условиях командирования федеральных государственных гражданских служащих» (далее – Указ № 813).

При проверке правомерности возмещения сотруднику командировочных расходов рекомендуется изучить следующие вопросы:

– соответствие размеров возмещения расходов сотрудников, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации размерам, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 2 октября 2002 г. № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений»;

– соответствие размеров возмещения расходов сотрудников, связанных со служебными командировками на территории иностранных государств размерам, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2005 г. № 812 «О размере и порядке выплаты суточных в иностранной валюте и надбавок к суточным в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств работников, заключивших трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работников государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений»;

– соответствие размеров возмещения расходов сотрудников по найму жилого помещения в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств размерам, установленным приказом

Министерства финансов Российской Федерации от 2 августа 2004 г. № 64н «Об установлении предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств работников, заключивших трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работников государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений»;

– соответствие размеров возмещения расходов по бронированию и найму жилого помещения командированным сотрудником нормам, установленным Указом № 813;

– соответствие размеров возмещения расходов на проезд сотрудников к месту командирования и обратно – к постоянному месту службы (включая оплату услуг по оформлению проездных документов, предоставлению в поездах постельных принадлежностей), а также по проезду из одного населенного пункта в другой, если сотрудник командирован в несколько государственных органов (организаций), расположенных в разных населенных пунктах, воздушным, железнодорожным, водным и автомобильным транспортом нормам, установленным Указом № 813;

– соответствие размеров компенсации сотруднику за использование личного транспорта для проезда к месту командирования и обратно размерам, установленным Правилами выплаты компенсации за использование федеральными государственными гражданскими служащими личного транспорта (легковые автомобили и мотоциклы) в служебных целях и возмещения расходов, связанных с его использованием, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 2 июля 2013 г. № 563.

4.10.4. Проверка использования средств на командировочные расходы государственных гражданских служащих осуществляется по следующим основным направлениям:

– правильность оформления документов о направлении сотрудника в служебную командировку, предусмотренных Указом № 813;

– правильность формирования авансового отчета об израсходованных в связи со служебной командировкой суммах, форма которого установлена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 1 августа 2001 г. № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет»), а также соблюдение сроков его предоставления;

– наличие отчета о выполненной работе за период пребывания в служебной командировке, согласованного с руководителем структурного подразделения, в котором сотрудник замещает должность;

– наличие документов, подтверждающих фактический срок пребывания федерального государственного гражданского служащего в служебной командировке при отсутствии проездных документов (билетов), и соответствие их Перечню документов, подтверждающих фактический срок пребывания федерального государственного гражданского служащего в служебной командировке при отсутствии проездных документов (билетов), утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 марта 2015 г. № 33н;

– правильность формирования форм первичной учетной документации по учету федеральными государственными органами сотрудников, выезжающих и приезжающих в служебные командировки в соответствии с постановлением Росстата от 23 декабря 2005 г. № 107 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету

федеральными государственными органами работников, выезжающих и приезжающих в служебные командировки»).

4.11. Проверка использования средств федерального бюджета (средств из федерального бюджета) на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд

4.11.1. Проверка использования средств федерального бюджета (средств из федерального бюджета) на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, с учетом положений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

4.11.2. Проверка использования средств федерального бюджета (средств из федерального бюджета) на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляется в пределах полномочий, установленных Федеральному казначейству.

V. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности организациями государственного сектора

5.1. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности организациями государственного сектора осуществляется на предмет соблюдения требований законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих вопросы ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности.

5.2. При проверке ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности организаций государственного сектора рекомендуется изучить следующие основные вопросы:

– правильность применения плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета и правильность отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета;

– своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета фактов хозяйственной деятельности объекта контроля, в том числе фактов поставки товара, выполнения работы (ее результата) или оказания услуги;

– соблюдение порядка составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В ходе осуществления проверки бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности организаций государственного сектора следует проводить последовательный анализ соответствия данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета данным, содержащимся в Главной книге, Журналах учета³ и отчетности и в первичных учетных документах.

Основные понятия и определения, используемые при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности, приведены в приложении № 1 к настоящим Методическим рекомендациям.

5.3. Правовое регулирование порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности организаций государственного сектора

5.3.1. Основным актом, регулирующим бухгалтерский учет в Российской Федерации, является Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ).

5.3.2. К документам в области регулирования бухгалтерского учета в соответствии с частью первой статьи 21 Закона № 402-ФЗ относятся:

– федеральные стандарты;

³ Например: Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064), Журналы операций (ф. 0504071), Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) и т.п.

- отраслевые стандарты;
- нормативные акты Центрального банка Российской Федерации, предусмотренные частью 6 статьи 21 Закона № 402-ФЗ:

Положение Банка России от 2 сентября 2015 г. № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения»;

Положение Банка России от 27 февраля 2017 г. № 579-П «О Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения»;

- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

5.3.3. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания № 49) устанавливается порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов, включая общие правила проведения инвентаризации, особенности инвентаризации отдельных видов имущества и обязательств, а также порядок составления сличительных ведомостей, порядок регулирования инвентаризационных разниц и оформления результатов инвентаризации.

5.3.4. Инвентаризационные описи различных объектов учета, ведомость по расхождениям результатов инвентаризации и другие унифицированные формы первичных документов, используемые при проведении инвентаризации, утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными

(муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Методические указания № 52н).

5.3.5. При проведении контрольных действий по фактическому изучению деятельности объекта контроля рекомендуется также руководствоваться федеральными стандартами, изданными в соответствии со статьями 165 и 264.1 БК РФ, статьями 21 и 23 Закона № 402-ФЗ, а также подпунктом 5.2.21 (1) Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (далее – федеральные стандарты):

5.3.6. План счетов бухгалтерского (бюджетного) учета и инструкции по их применению отражены в следующих документах:

– приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 183н);

– приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 174н);

– приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 162н);

– приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н).

5.3.7. При подготовке к осуществлению контроля за полнотой и достоверностью данных бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительно рекомендуется ознакомиться с отраслевыми методическими указаниями (рекомендациями) и инструкциями в области бухгалтерского (бюджетного) учета, а также с методическими указаниями по бухгалтерскому (бюджетному) учету в организациях государственного сектора, разработанными Министерством финансов Российской Федерации.

5.4. Проверка правильности применения плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета и правильности отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета

5.4.1. Проверка правильности применения плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета и правильности отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета осуществляется с учетом правового положения объекта контроля на предмет соблюдения актов, перечень которых приведен в пункте 5.3 настоящих Методических рекомендаций.

5.4.2. При проверке правильности применения плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета и правильности отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета рекомендуется изучить следующие основные вопросы:

- соблюдение методологии применения плана счетов бюджетного учета, порядка отражения операций по исполнению бюджета;
- своевременное отражение в бухгалтерском (бюджетном) учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций);
- достоверность и соответствие данных, принимаемых к учету, фактам отдельных финансовых и хозяйственных операций, данным, отраженным в первичных учетных документах;

– правильность составления и ведения регистров бухгалтерского (бюджетного) учета.

5.4.3. Проверка правильности применения плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета и правильность отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета проводится по следующим основным направлениям:

– правильность учета фактов хозяйственной жизни, финансовых результатов;

– правильность применения метода начисления при ведении учета;

– своевременность ведения бухгалтерского (бюджетного) учета;

– правомерность принятия или непринятия первичных учетных документов;

– раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о факте финансово-хозяйственной жизни и его оценке в денежном выражении;

– указание полной и достоверной информации о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах, источниках финансирования деятельности экономического субъекта);

– формирование информации на соответствующих счетах бухгалтерского (бюджетного) учета с обеспечением аналитического учета (аналитики), в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям (опубликования в средствах массовой информации) согласно законодательству Российской Федерации;

– сопоставимость данных бухгалтерского (бюджетного) учета и сформированной на их основе отчетности;

– непрерывность применения плана счетов субъекта учета, требований к структуре аналитического учета, а также соблюдение условий обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период) при внесении в них изменений;

– отсутствие в бухгалтерском (бюджетном) учете информации, содержащей существенные ошибки и искажения, влекущие невозможность обеспечить ее достоверность для использования внешними пользователями;

– правильность учета имущества, находящегося в пользовании (управлении, на хранении).

5.5. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в первичных учетных документах учета фактов хозяйственной деятельности объекта контроля, в том числе фактов поставки товара, выполнения работы (ее результата) или оказания услуги

5.5.1. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в первичных учетных документах учета фактов хозяйственной деятельности объекта контроля осуществляется с учетом его правового положения на предмет соблюдения актов, перечень которых приведен в пункте 5.3 настоящих Методических рекомендаций.

5.5.2. При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в первичных учетных документах учета фактов хозяйственной деятельности объекта контроля рекомендуется изучить следующие основные вопросы:

– правильность и своевременность составления первичных учетных документов;

– своевременность и достоверность отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете первичных учетных документов;

– соблюдение методологии учета при отражении на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета фактов хозяйственной жизни.

5.5.3. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в первичных учетных документах учета фактов хозяйственной деятельности объекта контроля проводится по следующим основным направлениям:

– наличие первичных учетных документов, подтверждающих факт хозяйственной жизни субъекта учета;

- принятие к учету документов, которыми оформлены исключительно имевшие место факты хозяйственной жизни;
- своевременность составления первичных учетных документов о приеме поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги;
- достоверность отражения в первичных учетных документах информации о поставленном товаре, выполненной работе, оказанной услуге;
- правильность заполнения и полнота граф первичного учетного документа в соответствии с положениями действующих нормативных правовых актов по вопросам ведения бухгалтерского (бюджетного) учета;
- отражение хозяйственных операций по счетам бухгалтерского (бюджетного) учета в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского (бюджетного) учета.

5.6. Проверка соблюдения порядка составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

5.6.1. Проверка соблюдения порядка составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации объекта контроля осуществляется с учетом его правового положения на предмет соблюдения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н), и иных актов, перечень которых приведен в пункте 5.3 настоящих Методических рекомендаций.

5.6.2. При проверке соблюдения порядка составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации рекомендуется изучить следующие основные вопросы:

- порядок оформления отчетности;

- достоверность данных, содержащихся в отчетности;
- своевременность предоставления отчетности.

5.6.3. Проверка соблюдения порядка составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации проводится по следующим основным направлениям:

- соответствие состава отчетных форм, включаемых в состав отчетности, положениям документов, перечисленных в пунктах 5.3 и 5.6.1 настоящих Рекомендаций;
- правильность заполнения отчетных форм и числовых показателей, включаемых в них;
- своевременность представления отчетных форм;
- соблюдение контрольных соотношений;
- соблюдение требований Инструкции № 191н, Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н, при составлении форм отчетности;
- наличие пояснительной записки (ф. 0503160, ф. 0503760) и правильность ее составления;
- соответствие между данными бухгалтерского (бюджетного) учета и показателями, отраженными в отчетных формах;
- проведение объектом контроля проверки предоставленной ему бухгалтерской (бюджетной) отчетности на соответствие требованиям к ее составлению и представлению, а также к внесению исправлений в отчетность по результатам проведения такой проверки.

5.7. Отдельные вопросы, рекомендуемые для изучения при проверке бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности организаций государственного сектора

5.7.1. При проведении проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности организаций государственного сектора рекомендуется также обратить внимание на следующие вопросы.

5.7.1.1. Соблюдение требований законодательства Российской Федерации при совершении крупных сделок, сделок с заинтересованностью (операциях с аффилированными лицами).

5.7.1.2. Соблюдение требований к документам учетной политики объекта контроля:

– соответствие документов учетной политики правилам ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности;

– применение документов учетной политики;

– изменение документов учетной политики в текущем финансовом году, раскрытие надлежащим образом в бухгалтерской (бюджетной) отчетности изменений в документах учетной политики, а также причин данных изменений.

5.7.1.3. Анализ бухгалтерской (бюджетной) отчетности на предмет ее полноты и своевременности представления, а также соблюдения процедуры ее представления.

5.7.1.4. Соответствие показателей отчетности показателям кассового исполнения федерального бюджета, а также показателям утвержденных и (или) доведенных бюджетных данных, отраженных на лицевых счетах, открытых в соответствующем территориальном органе Федерального казначейства.

5.7.1.5. Соответствие показателей отчетности объектов контроля показателям бюджетных и денежных обязательств, учтенных соответствующим территориальным органом Федерального казначейства (осуществляется при проведении контрольных мероприятий в отношении получателя бюджетных средств).

5.7.1.6. Соответствие показателей остатков денежных средств федеральных бюджетных и автономных учреждений, отраженных в соответствующей отчетности, показателям, отраженным на лицевых счетах, открытых в соответствующем территориальном органе Федерального казначейства, а также на счетах учреждений в рублях и иностранной валюте, открытых в подразделениях Банка России и в кредитных организациях.

5.7.1.7. Соответствие оборотной (оборотной-сальдовой) ведомости, оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета информации, отраженной в Главной книге и в бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

5.7.1.8. Иные вопросы, которые могут быть изучены в ходе контрольного мероприятия, приведены в приложении № 2 к данным Методическим рекомендациям.

5.8. Особенности проверки отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности основных средств

5.8.1. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 257н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Стандарт № 257), применяемый при ведении учета с 1 января 2018 года и составлении отчетности, начиная с отчетности за 2018 год.

5.8.2. Отражение операций по учету основных средств осуществляется с применением Методических указаний по применению переходных положений СГС «Основные средства» при первом применении и

федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», разработанных Министерством финансов Российской Федерации.

5.8.3. В соответствии с документами, указанными в пункте 5.8.2, субъекту учета необходимо внести в правовые акты учреждения следующие изменения:

- уточнить рабочий план счетов;
- уточнить выбранный ранее метод начисления амортизации в случае необходимости (в зависимости от предполагаемого способа получения будущих экономических выгод или полезного потенциала, заключенного в активе);
- в связи с изменением состава групп основных средств, отдельные объекты основных средств, отраженные на балансовых счетах бухгалтерского (бюджетного) учета до 1 января 2018 года, перевести в иную учетную группу основных средств без изменения их балансовых оценок и без изменения сумм накопленных амортизаций;
- установить порядок изменения стоимости объектов основных средств (последующая оценка объектов учета основных средств в ходе капитального ремонта, затраты на которые подлежат признанию в стоимости объекта основных средств);
- установить порядок объединения основных средств в один инвентарный объект;
- определить группы основных средств, стоимость которых необходимо изменить после ремонта (затраты на замену отдельных составных частей объекта и регулярные осмотры основных средств на наличие дефектов формируют объем производственных капитальных вложений, включаемых в стоимость основных средств, порядок оценки объекта для таких случаев устанавливается в отношении групп основных средств);

- установить порядок начисления амортизации структурной части объекта (в случае необходимости);
- определить способ признания арендной платы в доходах текущего года;
- определить стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов.

5.8.4. Объектами основных средств, признаваемыми при первом применении Стандарта № 257н, которые дополнительно к ранее учтенным объектам основных средств подлежат отражению на балансовых счетах, являются материальные ценности, соответствующие критериям активов и находящиеся в пользовании субъекта учета на условиях:

- лизинга по договорам, условиями которых субъект учета (лизингополучатель) не определен балансодержателем;
- долгосрочной аренды с правом выкупа;
- безвозмездного бессрочного (постоянного) пользования субъекта учета;
- иных арендных отношений, относящихся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 258н (далее – Стандарт № 258н), к финансовой аренде.

5.8.5. Информация об основных средствах (результатах операций с ними) подлежит обязательному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Виды обязательной информации, ее структура в зависимости от объекта учета основных средств, группы основных средств регламентированы Стандартом № 257н.

5.8.6. В соответствии с пунктом 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов

управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом № 157н (далее – Инструкция № 157н), субъект учета в целях организации бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующими бухгалтерский учет, Инструкцией № 157н, формирует документы учетной политики, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.

5.8.7. Актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, учетную политику субъекта учета, утверждаются правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете согласно утвержденному графику документооборота и (или) порядку взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по представлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.

5.8.8. Первичные (сводные) учетные документы должны составляться в момент совершения фактов хозяйственной жизни, если это не представляется возможным, то непосредственно после окончания факта хозяйственной жизни (пункт 21 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н (далее – Стандарт №256н).

5.8.9. В соответствии с пунктом 11 Инструкции № 157н правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета согласно предоставленным для регистрации первичным учетным документам

обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Кроме того, в соответствии с абзацем вторым пункта 30 Стандарта № 256н правильность, полноту и своевременность регистрации объектов бухгалтерского учета (отражения фактов хозяйственной жизни) в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

5.8.10. Стандартом № 257н установлен перечень обязательной информации, подлежащей раскрытию в отчетности. Указанная информация представляется в разрезе групп объектов основных средств, в частности:

- методы начисления амортизации;
- методы определения сроков полезного использования;
- балансовая стоимость на начало и конец периода;
- накопленная амортизация в совокупности с суммой накопленных убытков от обесценения основных средств, входящих в соответствующую группу на начало и конец периода;
- сверка остаточной стоимости на начало и конец периода;
- дополнительная информация для каждой группы основных средств, установленная Стандартом № 257н.

5.8.11. Метод начисления амортизации отражает предполагаемый способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала, заключенного в активе.

5.8.12. Начисление амортизации объекта основных средств производится в соответствии с документами учетной политики субъекта учета линейным методом или методом уменьшаемого остатка.

5.8.13. Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:

- на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

– на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется;

– на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 % первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

– на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 % первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

5.8.14. Согласно статье 258 Налогового кодекса Российской Федерации амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями настоящей статьи и с учетом классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Объекты основных средств включаются в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп.

5.8.15. Налогоплательщик вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было

включено такое основное средство (часть 1 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации).

5.8.16. Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличился, налогоплательщик при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования.

5.8.17. Для целей бухгалтерского (бюджетного) учета организации государственного сектора в случаях, предусмотренных федеральными стандартами, если иное не установлено уполномоченными органами государственного регулирования бухгалтерского учета, применяют утвержденный приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (далее – ОКОФ). Объектами классификации в ОКОФ являются основные фонды, к которым относятся произведенные активы, используемые неоднократно или постоянно в течение длительного периода времени (не менее года) для производства товаров и оказания услуг.

5.8.18. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

5.8.19. Для отдельных групп основных средств предусмотрены дополнительные специальные требования к составу раскрываемой информации:

– по инвестиционной недвижимости – в соответствии с пунктом 53 Стандарта № 257н;

– объектам недвижимости, полученным по договорам аренды (имущественного найма) либо договорам безвозмездного пользования, – в соответствии с пунктом 54 Стандарта № 257н.

5.8.20. В отчетности также раскрывается характер и последствия изменений в оценках объектов основных средств, которые оказывают влияние в отчетном периоде либо будут оказывать влияние в последующие периоды в отношении сроков полезного использования объектов основных средств, методов начисления амортизации объектов основных средств.

5.8.21. Дополнительно (при наличии) в пояснительной записке предоставляется информация:

- о балансовой и остаточной стоимости временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) основных средств, объектов, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия;

- о балансовой стоимости основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость.

5.8.22. К основным направлениям, подлежащим проверке в сфере бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности в части основных средств, могут быть отнесены:

- принятие к учету документов при отсутствии обязательных реквизитов первичного учетного документа (подписей лиц, ответственных за оформление свершившихся событий);

- учет объектов основных средств на счетах, предназначенных для учета объектов материальных запасов;

- учет объектов материальных запасов на счетах, предназначенных для учета объектов основных средств;

- применение объектом контроля кодов ОКОФ не в соответствии с их перечнем;

- ввод в эксплуатацию и начисление амортизации на объект основных средств, фактически не находящийся в эксплуатации;

- учет основных средств, не приносящих экономических выгод или не имеющих полезного потенциала, не предполагающих в дальнейшем получение экономических выгод на балансовых счетах, и, как следствие,

начисление на них амортизации;

– недоначисление амортизации на объекты основных средств;

– списание расходов на приобретение и установку объекта, входящего в состав основного средства, без принятия к учету объектов основных средств;

– учет оборудования, входящего в состав здания и не являющегося отдельным инвентарным объектом на счетах, предназначенных для учета объектов основных средств;

– принятие на учет объектом контроля жилых и не жилых помещений, а также сооружений при отсутствии зарегистрированного права собственности Российской Федерации на них;

– неверное отражение в учете имущества, переданного или полученного во временное владение и пользование.

5.9. Особенности проверки отражения в учете и отчетности имущества, переданного в аренду

5.9.1. В целях обеспечения полноты раскрытия информации о государственных (муниципальных) активах (ресурсах), вовлеченных организациями государственного сектора при осуществлении своей деятельности (выполнении государственных (муниципальных) функций, государственных (муниципальных) услуг), Стандартом № 258н предусмотрено с учетом международной практики дополнительное раскрытие в бухгалтерском учете государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, а также в бюджетном учете информации об имеющихся имущественных правах (обязательствах), возникающих при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования (далее – объекты учета аренды), а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных объектах бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 11 Стандарта № 258н объекты бухгалтерского учета при получении (передаче) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования объектами имущества классифицируются:

- либо в качестве объекта учета операционной аренды;
- либо в качестве объекта учета финансовой (неоперационной) аренды.

Отражение операций по учету аренды осуществляется с применением Методических рекомендаций по переходным положениям СГС «Аренда» при первом применении и по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (СГС «Аренда»), разработанных Министерством финансов Российской Федерации.

5.9.2. Документами, принятыми субъектом учета в рамках формирования своей учетной политики, регулируются следующие положения ведения бухгалтерского (бюджетного) учета объектов учета аренды:

- применяемые способы начисления амортизации относительно групп объектов учета аренды;

- особенности применения первичных (сводных) учетных документов при отражении операций по объектам учета аренды, в том числе при изменении их стоимостных оценок в бухгалтерском (бюджетном) учете, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета аренды;

- порядок проведения инвентаризации объектов учета аренды, принимаемый с учетом положений Методических указаний № 52н.

5.9.3. Субъект учета проводит инвентаризацию объектов имущества, полученных (переданных) в пользование на основании договоров, заключенных до 1 января 2018 года и действующих в 2018 году и последующих годах.

Органы управления имуществом обеспечивают полную инвентаризацию договоров, всех решений с указанием стадий реализации решений по имуществу (принято решение (принят распорядительный акт); решение принято, имущество не передано; имущество передано, но не закреплено в оперативное управление и т.д.). Результаты инвентаризации имущества казны подлежат обязательной сверке с данными реестра имущества, учитываемого в казне соответствующего публично-правового образования.

5.9.4. При проведении инвентаризации договоров аренды рекомендуется обратить внимание на своевременность исполнения арендаторами обязательств по данным договорам. При возникновении задолженности по арендным платежам обратить внимание на наличие исковых требований к арендаторам и исполнение исковых требований.

5.9.5. Субъект учета в целях организации бухгалтерского учета и формирования документов учетной политики устанавливает правовым актом порядок проведения инвентаризаций активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий⁴.

5.9.6. В бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется информация о следующих объектах учета аренды (с разделением их на краткосрочные и долгосрочные) (пункт 31 Стандарта № 258н):

- права пользования активом;
- отложенных (предстоящих) доходах от предоставления прав пользования активом;
- отложенных расходах по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом;

⁴ Пункты 5.9.3 – 5.9.5 настоящих Рекомендаций подготовлены в соответствии с положениями Стандарта № 258н, положениями Методических указаний по переходным положениям СГС «Аренда» при первом применении и Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (СГС «Аренда»), разработанных Министерством финансов Российской Федерации

– дебиторской и кредиторской задолженности пользователя (арендатора).

Информация об активах и обязательствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется развернуто и не подлежит взаимоисключению (взаимозачету).

Приложение № 1
к Методическим рекомендациям
по осуществлению проверок
законности отдельных финансовых
и хозяйственных операций

**Основные понятия и определения, используемые при ведении
бухгалтерского учета и составлении отчетности**

1. Инвентаризация – это способ проверки, при котором проверяется фактическое наличие имущества организации на определенную дату. Например, при инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости проверяется наличие документов, подтверждающих нахождение объекта в собственности организации. Инвентаризация позволяет проверить соблюдение правил и условий хранения материальных ценностей, денежных средств, ведения складского хозяйства и реальности данных учета, содержания и эксплуатации машин, оборудования, других объектов основных средств организации, а также в большой степени предотвращает такие негативные явления, как хищения имущества работниками организации.

2. Основные средства – являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета.

Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также

при их передаче субъектом учета, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.

К основным средствам не относятся:

- произведенные активы;
- имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну;
- материальные ценности, в том числе объекты недвижимого имущества, предназначенные для продажи и (или) учитываемые в составе запасов, а также материальные ценности, в том числе объекты незавершенного строительства, числящиеся в составе капитальных вложений;
- биологические активы.

3. Группа основных средств – совокупность активов, являющихся основными средствами, выделяемыми для целей бухгалтерского учета, информация по которым раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенным показателем.

Группами основных средств являются:

- жилые помещения;
- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь производственный и хозяйственный;
- многолетние насаждения;
- инвестиционная недвижимость;
- основные средства, не включенные в другие группы.

4. Инвестиционная недвижимость – объект недвижимости (части объекта недвижимости), а также движимое имущество, составляющее с указанным объектом единый имущественный комплекс, находящийся во владении и (или) пользовании субъекта учета с целью получения платы за

пользование имуществом (арендной платы) и (или) увеличения стоимости недвижимого имущества, но не предназначенные для выполнения возложенных на субъект учета государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета и (или) продажи.

5. Недвижимость, занимаемая субъектом учета – основные средства, являющиеся объектами недвижимого имущества, находящиеся во владении и (или) пользовании субъекта учета, в том числе по договорам аренды (имущественного найма) либо договорам безвозмездного пользования, предназначенные для использования при выполнении возложенных на субъект учета государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета.

6. Первоначальная стоимость – стоимость, по которой актив принят субъектом учета к бухгалтерскому учету.

7. Амортизация – величина стоимости актива, постепенно относимая в течение срока его полезного использования на расходы (на уменьшение финансового результата).

8. Срок полезного использования – период, в течение которого предусматривается использование субъектом учета в его деятельности актива в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (использование в запланированных целях).

9. Переоцененная стоимость – стоимость актива на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения актива.

10. Балансовая стоимость – первоначальная стоимость актива с учетом ее изменений.

11. Остаточная стоимость – стоимость, по которой актив отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности после вычета накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения актива.

12. Накопленная амортизация – сумма амортизации, исчисленная за период использования актива (на дату проведения операции с активом и (или) на отчетную дату).

13. Объекты учета аренды – это активы, обязательства, факты хозяйственной жизни, иные объекты бухгалтерского учета, возникающие при получении или предоставлении материальных ценностей во временное владение и пользование или во временное пользование:

- по договору аренды (имущественного найма);
- договору безвозмездного пользования.

Объекты учета аренды возникают при передаче:

- государственного (муниципального) имущества в безвозмездное пользование;
- имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну, кроме передачи такого имущества в оперативное управление.

Объекты учета аренды, возникающие при заключении и исполнении договоров лизинга, отражаются арендатором (лизингополучателем) и арендодателем (лизингодателем) на балансовых счетах субъектов учета в соответствии со Стандартом № 258н независимо от условий, установленных этими договорами.

Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета объектами учета операционной аренды, если из условий пользования имуществом предусматривается:

- срок пользования имуществом меньше и несопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении;
- на дату классификации объектов учета аренды общая сумма арендной платы (платы за пользование имуществом, предусмотренной договором за

весь срок пользования имуществом) и сумма всех платежей (выкупной цены), необходимых для реализации права выкупа имущества по окончании срока пользования имуществом, при условии что размер таких платежей предопределяет осуществление указанного выкупа имущества по истечении срока пользования имуществом (далее – арендные платежи), ниже и несопоставима со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества на дату классификации объектов учета аренды.

Перечисленные признаки по отдельности или вместе являются основанием для классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета объектами учета неоперационной (финансовой) аренды если из условий пользования имуществом предусматривается:

– срок пользования имуществом сопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении;

– на дату классификации объектов учета аренды сумма всех арендных платежей (ожидаемых экономических выгод арендодателя) сопоставима со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества, определенной на дату классификации объектов учета аренды;

– передача права собственности на арендованное имущество арендатору по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения арендатором всей обусловленной договором выкупной цены. При этом размер выкупной цены (выкупных платежей) настолько ниже рыночной стоимости предоставляемого в пользование имущества с учетом его естественного износа к завершению срока пользования, что это предопределяет осуществление указанного выкупа имущества пользователем (арендатором);

– передаваемое в пользование имущество носит специализированный характер, позволяющий только пользователю (арендатору) использовать его без существенных изменений (реконструкций (модификации));

– передаваемое в пользование имущество не может быть заменено другим имуществом без дополнительных финансовых расходов;

– приоритетное право арендатора на продление договора аренды на дополнительный срок при сохранении прежнего уровня арендных платежей либо арендной платы, в том числе ниже рыночного;

– убытки (прибыль) от изменений справедливой стоимости передаваемого в пользование имущества в течение срока договора относятся на пользователя такого имущества, в том числе вследствие увеличения арендных платежей (арендной платы) по одностороннему решению собственника (правообладателя) имущества.

Перечисленные признаки по отдельности или вместе являются основанием для классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды, предусматривающему предоставление арендодателем рассрочки по оплате арендных платежей (арендной платы и (или) выкупной стоимости арендованного имущества), классифицируются объектами учета неоперационной (финансовой) аренды.

14. Обесценение актива – это снижение стоимости актива, превышающее плановое (нормальное) снижение его стоимости в связи с владением (использованием) таким активом (нормальным физическим и (или) моральным износом), связанное со снижением ценности актива.

15. Убыток от обесценения актива – превышение остаточной стоимости актива над его справедливой стоимостью за вычетом затрат на выбытие актива.

16. Затраты на выбытие актива – затраты, непосредственно связанные с выбытием актива, генерирующего денежные потоки, актива,

не генерирующего денежные потоки, или единицы, генерирующей денежные потоки, за исключением расходов по процентам.

Затраты по выплате выходных пособий и иные затраты, связанные с сокращением или реорганизацией деятельности субъекта учета, следующей за выбытием актива, генерирующего денежные потоки, актива, не генерирующего денежные потоки, или единицы, генерирующей денежные потоки, не являются затратами на выбытие актива.

17. Активы, генерирующие денежные потоки – активы, целью владения которыми является получение экономических выгод (доходов) в форме денежных средств или их эквивалентов (далее – положительный денежный поток, денежные потоки), независимо от факта получения такого дохода.

18. Активы, не генерирующие денежные потоки – активы, от которых ожидаются поступления полезного потенциала и целью владения которыми не является получение денежных потоков.

19. Группа активов – совокупность активов, сходных по сути или функциям, выполняемым в деятельности субъекта учета, информация о которой раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности одной статьей (обобщенно).

20. Единица, генерирующая денежные потоки (Единица ГДП) – это наименьшая идентифицируемая группа активов, пригодная для получения положительных денежных потоков. Группа активов идентифицируется как Единица ГДП, если из общего денежного потока, полученного в рамках деятельности субъекта учета, можно обособить денежный поток, возникающий в результате использования этой группы активов.

Единица ГДП объединяет как активы, от самостоятельного использования которых ожидаются поступления полезного потенциала и целью владения которыми не является получение денежных потоков, так и активы, при самостоятельном использовании которых возможно

получение положительного денежного потока (далее – Актив в ЕГДП, генерирующий денежные потоки).

Группа активов, используемых для производства продукции, работ, услуг, в том числе для внутреннего потребления субъектом учета, может классифицироваться как Единица ГДП.

Приложение № 2
к Методическим рекомендациям
по осуществлению проверок
законности отдельных финансовых
и хозяйственных операций

**Примерный перечень вопросов проверки
бухгалтерской (бюджетной) отчетности**

Основные средства и амортизация

При проверке основных средств объекта контроля рекомендуется:

1. Проверить соответствие данных перечня объектов основных средств (с указанием их балансовой стоимости и начисленной амортизации) данным оборотной ведомости.

2. Проверить, что учтенные в составе основных средств объекты учета соответствуют критериям отнесения объектов к основным средствам, установленным законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

3. Проверить, в полном ли объеме учтены операции приобретения и выбытия объектов основных средств, отражаемые на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета, а также порядок учета доходов (расходов) при реализации или иного выбытия объектов основных средств.

4. Проверить правильность и своевременность отражения в учете операций по принятию, перемещению, выбытию основных средств.

5. Проверить обоснованность отражения в учете операций по выбытию основных средств.

6. Проверить обоснованность отражения в учете операций по списанию основных средств, наличие фактов необоснованного списания с балансового учета (выявленные недостачи (хищения) объектов основных средств, меры, принятые по установлению виновных лиц, меры, принятые по взысканию ущерба с виновных лиц).

7. Проверить обоснованность изменения стоимости основных средств в

результате капитальных вложений (достройки, дооборудования, реконструкции или частичной ликвидации (разукомплектации)).

8. Проверить, существуют ли ограничения по владению, пользованию, распоряжению в отношении объектов основных средств (договор доверительного управления, аренды, безвозмездного пользования, концессионное соглашение или иные обременения).

9. Проверить, проводились ли операции, связанные со сдачей в аренду объектов основных средств, отражены ли они в бухгалтерской (бюджетной) отчетности надлежащим образом.

10. Проверить наличие правоустанавливающих документов на объекты недвижимого имущества.

11. Проверить правомерность сделок с недвижимым имуществом, их согласование, включая предоставление в аренду.

12. Проверить правомерность сделок с особо ценным движимым имуществом, их согласование, включая предоставление в аренду.

13. Проверить информацию об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и находящихся в процессе государственной регистрации, и сопоставить с данными, представленными в бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

14. Проверить факт проведения объектом контроля инвентаризации в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и порядком, установленным объектом контроля.

15. Проверить факт отражения выявленных в результате проведения инвентаризации излишков и недостачи в регистрах бухгалтерского учета в отчетном периоде в котором была закончена инвентаризация, и, соответственно, в бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

16. Проверить, какие оценочные значения применялись объектом контроля при принятии к учету объектов, ранее не отраженных в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета.

17. Проверить, что записи в регистрах бухгалтерского (бюджетного)

учета произведены на основании первичных учетных (оправдательных) документов, оформленных в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

18. Проверить правильность и своевременность отражения в учете операций по начислению амортизации на объекты основных средств.

Нематериальные активы

При проверке нематериальных активов объекта контроля рекомендуется:

1. Проверить документы, определяющие вид объектов, отраженных на счетах учета в составе нематериальных активов, и определить соответствие (несоответствие) объектов, учтенных в составе нематериальных активов, критериям отнесения их к нематериальным активам, установленным законодательством Российской Федерации.

2. Проверить наличие правоустанавливающих документов (свидетельства, патенты, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и (или) другие документы), подтверждающие существование актива.

3. Проверить соответствие применяемой объектом контроля классификации объектов нематериальных активов требованиям законодательства Российской Федерации.

4. Проверить соответствие порядка ведения счетов аналитического учета нематериальных активов и применяемых способов начисления амортизации по нематериальным активам требованиям законодательства Российской Федерации.

5. Изучить обороты по счетам бухгалтерского (бюджетного) учета, начисление амортизации по нематериальным активам, в сравнении с аналогичными показателями предыдущих периодов.

Непроизведенные активы

При проверке непроизведенных активов объекта контроля рекомендуется:

1. Проверить перечень объектов, отраженных на счетах учета непроизведенных активов.

2. Проверить документы, определяющие вид объектов, отраженных на счетах учета непроизведенных активов (документы, подтверждающие право пользования земельным участком, иные документы, подтверждающие наличие актива и право его использования).

3. Проверить информацию о наличии ограничений по владению, пользованию, распоряжению в отношении объектов непроизведенных активов (сервитут, договор доверительного управления, аренды, безвозмездного пользования, концессионное соглашение и иные обременения).

4. Проверить документы, на основании которых определена балансовая стоимость непроизведенных активов (например, кадастровая стоимость, стоимость, указанная в документе на право пользования земельным участком, расположенным за пределами территории Российской Федерации).

Материальные запасы

При проверке материальных запасов объекта контроля рекомендуется:

1. Проверить, соответствуют ли объекты, учтенные в составе материальных запасов, критериям отнесения их к материальным запасам, установленным законодательством Российской Федерации.

2. Проверить выполнение процедуры инвентаризации, проинспектировать материальные запасы на выборочной основе, провести выборочный пересчет материальных запасов.

3. Проверить, составлен ли перечень с учетом информации, полученной на основе инвентаризации материальных запасов.

4. В случае если на дату составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности не был осуществлен подсчет запасов, то необходимо проверить используется ли способ непрерывной (постоянной) инвентаризации и проводится ли периодическое сравнение учетных данных с фактическим количеством имеющихся в наличии материальных запасов.

5. Проверить процедуры, используемые с целью контроля за движением материальных запасов.

6. Проверить какие методы оценки материальных запасов на постоянной основе применялись объектом контроля при их выбытии (отпуске) списании.

7. Провести анализ данных о количестве материальных запасов по основным видам в сравнении с аналогичными данными предыдущих периодов и с предполагаемыми в текущем периоде показателями.

8. Провести анализ оборота материальных запасов в сравнении с аналогичным показателем предыдущих периодов, сопоставить указанную информацию с информацией об изменениях в видах деятельности, осуществляемой объектом контроля, а также с информацией о реорганизациях, проведенных за отчетный период.

9. Проверить, осуществлялась ли передача материальных запасов в залог на ответственное хранение или комиссию, и изучить вопросы учета данных операций.

Вложения в нефинансовые активы

При проверке вложений в нефинансовые активы объекта контроля рекомендуется:

1. Проверить принятые методы учетной политики в части учета вложений в нефинансовые активы.

2. Проверить информацию о порядке ведения счетов аналитического учета вложений в нефинансовые активы.

3. Проверить состав затрат, учитываемых на счетах вложений в нефинансовые активы.

4. Проверить обоснованность отражения затрат учреждения в составе вложений в нефинансовые активы, проверить, соответствуют ли учтенные в составе вложений расходы критериям отнесения их к вложениям в нефинансовые активы.

5. Проверить, произведены ли в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета записи по учету вложений в нефинансовые активы на основании первичных учетных (оправдательных) документов, оформленных в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

6. Проверить проведена ли по вложениям в нефинансовые активы инвентаризация в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и порядком, установленным объектом контроля, и выявленные в ее результате отклонения своевременно и в полном объеме отражены в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг

При проверке затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг рекомендуется:

1. Проверить принятые методы учетной политики в части учета расходов, относимых на себестоимость изготовления готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг, и методику расчета себестоимости.

2. Проверить, включены ли в состав расходов от обычных видов деятельности, относимых на себестоимость изготовления готовой продукции, выполнение работ, услуг, расходы, являющиеся таковыми в соответствии с документами учетной политикой объекта контроля.

3. Проверить состав затрат, относимых к прямым затратам.

4. Проверить состав затрат, относимых к накладным и общехозяйственным расходам учреждения.

5. Провести анализ методики распределения накладных и общехозяйственных расходов на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг и проверить, что указанное распределение производится последовательно в соответствии с документами учетной политики.

6. Проверить, проведена ли по незавершенному производству инвентаризация в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и порядком, установленным объектом контроля.

7. Проверить, отражены ли выявленные в результате инвентаризации незавершенного производства излишки и недостачи в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

8. Проверить, произведены ли записи в бухгалтерских регистрах своевременно и на основании первичных учетных документов и оправдательных документов, оформленных в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

9. Проверить, отражены ли в составе операций, связанных с формированием себестоимости, операции, произошедшие в течение отчетного периода.

10. Провести анализ остатков баланса по незавершенному производству за год, предшествующий предыдущему, и за предыдущий год в сравнении с входящими остатками баланса отчетного периода.

11. Проверить сравнительные показатели по себестоимости продукции, работ, услуг в бухгалтерской (бюджетной) отчетности с прошлым годом.

Денежные средства

При проверке денежных средств рекомендуется:

1. Изучить информацию о счетах в рублях и иностранной валюте, открытых в подразделениях Банка России, в кредитных организациях, лицевых счетах, открытых в территориальных органах Федерального казначейства.

2. Проверить, существуют ли у объекта контроля ограничения в отношении открытия счетов в кредитных организациях, при наличии – изучить вопросы их соблюдения.

3. Изучить расшифровку безналичных денежных средств на лицевых счетах и расчетных счетах по состоянию на начало и конец отчетного периода по счетам бухгалтерского учета и детализировано по банковским счетам (в разрезе видов валют) и сверить с итоговой оборотно-сальдовой ведомостью.

4. Проверить правильность пересчета денежных средств в иностранных валютах в валюту Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

5. Изучить информацию о порядке учета денежных средств, поступающих во временное пользование.

6. Изучить информацию об инвентаризации денежных средств, находящихся на расчетном (текущем) счете, валютных счетах, специальных счетах, а также номинальных счетах в кредитных организациях, а также лицевых счетах, открытых в территориальных органах Федерального казначейства, в том числе на лицевых счетах для учета средств во временном распоряжении (сверки остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах по данным регистров бухгалтерского (бюджетного) учета с данными выписок из соответствующих счетов).

7. В случае отсутствия подтверждения остатков на счетах (сверки) с кредитными организациями необходимо просмотреть банковские выписки (выписки из лицевых счетов) – последние выписки за предшествующий финансовый период и первые выписки – года, следующего за отчетным (проверяемым).

8. Изучить информацию о переводах денежных средств с одного счета объекта контроля в кредитной организации на другой его счет, с лицевых счетов, открытых в территориальных органах Федерального казначейства, на

счета в кредитных организациях и об операциях по купле-продаже иностранной валюты в проверяемом периоде.

9. Провести анализ бухгалтерских операций по показателям Главной книги (ф. 0504072), Журнала операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071).

10. Проверить наличие кассы в учреждении.

11. Уточнить порядок приема платежей: в кассу учреждения, с использованием платежных карт и иных электронных средств платежа (через банкоматы, платежные терминалы, электронные терминалы).

12. Изучить информацию о заключенных с банковскими платежными агентами (субагентами), платежными агентами договорах о приеме платежей.

13. Изучить информацию о договорах на прием платежей с кредитными организациями, а также договорах инкассации наличных денег.

14. Изучить порядок обеспечения объекта контроля наличными денежными средствами (с использованием денежных чеков и (или) расчетных (дебетовых) банковских карт).

15. Изучить информацию о порядке ведения кассовых операций, установленных объектом контроля в пределах его компетенции.

16. Изучить информацию об инвентаризации денежных средств в кассе учреждения (ее порядке и периодичности), проверить ее проведение в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и порядком, установленным объектом контроля.

Денежные документы

При проверке денежных документов рекомендуется:

1. Проверить правильность и своевременность оприходования денежных документов в кассу, их выдачи (списания), правильность оформления приходных и расходных кассовых ордеров и прилагаемых к ним документов, соблюдение порядка ведения аналитического учета денежных документов.

2. Проверить, была ли проведена инвентаризация по денежным документам в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и порядком, установленным объектом контроля.

3. Проверить факт отражения выявленных в результате инвентаризации денежных документов излишков и недостачи в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

4. Проверить, что записи в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета произведены на основании первичных учетных документов и оправдательных документов, оформленных в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

Финансовые вложения

При проверке финансовых вложений рекомендуется:

1. Проверить, соответствует ли итоговая сумма финансовых вложений на дату составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности данным оборотной ведомости.

2. Проверить, соответствует ли информация об организациях, учредителем которых является объект контроля (публично-правовое образование) (данную информацию можно получить из Единого государственного реестра юридических лиц), и информация о финансовых вложениях объекта контроля в Федеральном агентстве по управлению государственным имуществом с данными регистров бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

3. Проверить, существует ли надлежащий учет доходов по финансовым вложениям.

4. Проверить, проведена ли инвентаризация по финансовым вложениям в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и порядком, установленным объектом контроля.

5. Проверить правильность отражения выявленных в результате инвентаризации финансовых вложений излишков и недостач в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

6. Проверить, что записи в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета по принятию к учету финансовых вложений и их выбытию произведены на основании первичных учетных документов и оправдательных документов, оформленных в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

Расчеты по доходам

При проверке расчетов по доходам рекомендуется:

1. Изучить документы учетной политики в отношении порядка отражения (признания) в бухгалтерском (бюджетном) учете расчетов по доходам (в том числе относящимся к доходам федерального бюджета) в части: налоговых доходов, неналоговых доходов (доходы от платных услуг, оказываемых учреждениями, доходы от использования имущества, доходы от продажи имущества), безвозмездных поступлений.

2. Проверить осуществление бюджетных полномочий администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении следующих вопросов:

– правильность исчисления, полнота и своевременность осуществления платежей по администрируемым доходам в федеральный бюджет, в том числе пеней и штрафов;

– соблюдение порядка принятия решений по администрируемым доходам о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в федеральный бюджет, в том числе пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

– соблюдение порядка принятия решений о зачете (уточнении) платежей по администрируемым доходам в федеральный бюджет;

– правильность заполнения (составления) и отражения в бюджетном учете первичных учетных (оправдательных) документов по администрируемым доходам федерального бюджета;

– правильность формирования и представления сведений и бухгалтерской (бюджетной) отчетности по администрируемым доходам федерального бюджета.

3. Провести анализ по срокам погашения дебиторской задолженности на основании данных Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769), представляемых в составе Пояснительной записки к отчету).

4. Провести анализ просроченной дебиторской задолженности контрагентов на конец отчетного (проверяемого) периода на предмет ее погашения.

5. Проверить наличие обеспечения по указанной задолженности.

6. Провести анализ информации о просроченной задолженности и мерах, принимаемых для ее снижения.

7. Проверить, предоставлялись ли контрагентам (покупателям) кредиты (отсрочки платежа), в случае их предоставления также проверить их раскрытие в бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

8. Проверить наличие (отсутствие) случаев необоснованного списания дебиторской задолженности по расчетам по доходам.

9. Проверить, что по расчетам по доходам проведена инвентаризация в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и порядком, установленным объектом контроля.

10. Проверить, что выявленные в результате инвентаризации расчетов по доходам отклонения своевременно отражены в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

11. Проверить, что записи в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета произведены на основании первичных учетных (оправдательных)

документов, оформленных в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

Расчеты по выданным авансам

1. Проверить наличие ограничений по выплате авансовых платежей при оплате договоров (государственных контрактов) на поставку товаров, выполнение работ (оказание услуг), полноту отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете дебиторской задолженности по расчетам по принятым обязательствам (с поставщиками, подрядчиками, а также по расчетам с бюджетом).

2. Проверить, соответствует ли итоговая сумма данных учета средств и расчетов (ф. 0504051) по счетам расчетов по выданным авансам данным оборотной ведомости и показателям, отраженным в бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

3. Провести анализ по срокам погашения выданных авансов, связанных с операциями по приобретению товаров, работ, услуг, сопоставив сроки поставки (выполнения работ, оказания услуг), предусмотренные договорами (государственными контрактами).

4. Провести анализ операций по списанию дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам, установить наличие (отсутствие) случаев необоснованного списания дебиторской задолженности.

5. Проверить, что по расчетам по выданным авансам проведена инвентаризация в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и порядком, установленным объектом контроля.

6. Проверить, что выявленные в результате инвентаризации расчетов по выданным авансам отклонения своевременно отражены в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

7. Проверить, что записи в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета по расчетам по выданным авансам произведены на основании

первичных учетных (оправдательных) документов, оформленных в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

Расчеты с подотчетными лицами

При проверке расчетов с подотчетными лицами рекомендуется:

1. Изучить вопросы наличия правовых актов, регламентирующих порядок выдачи денежных средств под отчет, и положения о направлении в командировки (на стажировки, в экспедиции), провести анализ положений указанных документов. Определить перечень актов объекта контроля, устанавливающих размер компенсации дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточных, полевого довольствия).

2. Проверить, соответствует ли итоговая сумма данных учета в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) по расчетам с подотчетными лицами оборотной ведомости и показателям, отраженным в бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

3. Проверить соблюдение порядка выдачи денежных средств и денежных документов под отчет, своевременность представления подотчетными лицами авансовых отчетов, наличие документов, подтверждающих произведенные расходы, соблюдение сроков возврата остатка неиспользованного аванса.

4. Проверить обоснованность выдачи и использования средств на командировочные расходы, соблюдение норм командировочных расходов.

5. Проверить правильность ведения учета операций по расчетам с подотчетными лицами и отражения их в регистрах бухгалтерского учета.

6. Проверить наличие дебиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами - руководителем и его заместителями, членами совета (наблюдательного совета) и другими аффилированными лицами.

7. Установить наличие (отсутствие) случаев необоснованного списания дебиторской (кредиторской) задолженности.

8. Проверить, что по расчетам с подотчетными лицами проведена инвентаризация в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и порядком, установленным объектом контроля.

9. Проверить своевременно ли отражены выявленные в результате инвентаризации расчетов с подотчетными лицами отклонения в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

10. Проверить произведены ли записи в регистрах бухгалтерского учета по расчетам с подотчетными лицами на основании первичных учетных (оправдательных) документов и оформлены в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

Выданные кредиты и займы

При проверке выданных кредитов и займов рекомендуется:

1. Изучить документы учетной политики в отношении учета дебиторской задолженности по расчетам по кредитам.

2. Проверить правовые основания для выдачи кредитов и займов, наличие ограничений по выдаче кредитов (с учетом правомерности выдачи кредитов, требований к согласованию крупных сделок, сделок с заинтересованностью, соблюдения законодательства о защите конкуренции).

3. Проверить, соответствует ли итоговая сумма кредитов и займов (с выделением основной суммы долга и причитающихся, но не перечисленных на дату составления последней бухгалтерской (бюджетной) отчетности, процентов) данным аналитического учета.

4. Проверить, существуют ли невыполненные обязательства по кредитам и займам, при наличии невыполненных обязательств проверить, были ли отражены данные обстоятельства в бухгалтерской (бюджетной) отчетности (в пояснительной записке) надлежащим образом.

5. Проверить правильность расчета процентов по отношению к суммам задолженности по кредитам и займам, имевшим место в период их начисления.

6. Проверить, было ли предоставлено обеспечение по кредитам и займам.

7. Проверить, были ли кредиты и займы разделены на краткосрочные и долгосрочные.

Расчеты с дебиторами

При проверке расчетов с дебиторами рекомендуется:

1. Провести анализ документов учетной политики в отношении порядка отражения (признания) в бухгалтерском (бюджетном) учете дебиторской задолженности по расчетам, в том числе по отражению обеспечительных платежей, залоговых операций.

2. Проверить, что записи в регистрах бухгалтерского учета по расчетам с дебиторами произведены на основании первичных учетных (оправдательных) документов, оформленных в соответствии с требованиями нормативных правовых актов.

3. Установить наличие (отсутствие) случаев необоснованного списания дебиторской задолженности.

4. Проверить, что по расчетам с дебиторами проведена инвентаризация, проверить отражение выявленных в результате инвентаризации отклонений в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам

При проверке расчетов с кредиторами по долговым обязательствам рекомендуется:

1. Изучить документы учетной политики в отношении учета кредиторской задолженности по расчетам по долговым обязательствам.

2. Провести анализ правовых оснований для получения кредитов и займов, вопросы наличия ограничений по получению кредитов (с учетом правомерности получения кредитов, требований к согласованию крупных сделок, сделок с заинтересованностью, соблюдения законодательства о защите конкуренции).

3. Проверить соответствие итоговой суммы кредитов и займов (с выделением основной суммы долга и причитающихся, но не перечисленных на дату составления последней бухгалтерской (бюджетной) отчетности, процентов) данным аналитического учета.

4. Проверить, существуют ли невыполненные обязательства по кредитам и займам. При наличии невыполненных обязательств рекомендуется провести анализ информации по вопросу осуществления действий и будущих намерений руководства объекта контроля, а также проверить, были ли отражены данные обстоятельства в бухгалтерской (бюджетной) отчетности (в пояснительной записке) надлежащим образом.

5. Проверить обоснованность расходов по выплате процентов по отношению к суммам задолженности по кредитам и займам, имевшим место в период их начисления.

6. Проверить, было ли предоставлено обеспечение по кредитам и займам.

7. Проверить, были ли кредиты и займы разделены на краткосрочные и долгосрочные.

Расчеты по оплате труда

При проверке расчетов по оплате труда рекомендуется:

1. Изучить документы учетной политики в отношении учета кредиторской задолженности по расчетам по оплате труда.

2. Проверить соответствие итоговой суммы кредиторской задолженности по расчетам по оплате труда данным оборотной ведомости (ф.0504036).

3. Провести анализ остатков по счетам учета кредиторской задолженности по расчетам по оплате труда в сравнении с аналогичными показателями предыдущих периодов.

4. Проверить операции по осуществлению расчетов по оплате труда, в том числе:

– правильность начисления заработной платы по установленным должностным окладам и надбавкам сотрудникам (работникам);

– соблюдение порядка выплаты премий, материальной помощи сотрудникам (работникам);

– правильность расчетов с сотрудниками (работниками) по дополнительным выплатам (пособиям по временной нетрудоспособности, пособиям по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, очередным отпускам, учебным отпускам, компенсациям за неиспользованный отпуск при увольнении сотрудника (работника), пособиям призывникам в армию и иным расчетам);

– правильность отражения начисленных в пользу сотрудников (работников) выплат в регистрах бухгалтерского учета;

– правильность и своевременность отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете сумм, удержанных по исполнительным листам и иным документам, своевременность перечисления удержанных сумм;

– полнота и своевременность исчисления налога на доходы физических лиц, других обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды и перечисления их в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

– соответствие данных Журнала операций расчетов по заработной плате (ф.0504071) денежному довольствию и стипендиям.

5. Проверить, что записи в регистрах бухгалтерского учета по расчетам по оплате труда произведены на основании первичных учетных (оправдательных) документов, оформленных в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, своевременно и в правильной оценке.

6. Проверить соответствие итоговой суммы данных учета, отраженных в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) по счетам расчетов по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда итоговой сумме данных оборотной ведомости и показателям, отраженным в бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам с поставщиками и подрядчиками

При проверке кредиторской задолженности по расчетам по принятым обязательствам с поставщиками и подрядчиками рекомендуется:

1. Изучить документы учетной политики в отношении учета кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

2. Провести анализ остатков по счетам учета кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в сравнении с аналогичными показателями предыдущих периодов (в частности, на предмет необоснованного роста показателей).

3. Проверить соответствие итоговой суммы реестра кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками итоговой сумме данных оборотной ведомости (ф.0504036).

4. Проверить, проводилась ли сверка остатков, числящихся на соответствующих счетах, с данными кредиторов, и сравнить их с аналогичными показателями предыдущих периодов. Сравнить оборот кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками с аналогичными показателями предыдущих периодов.

5. Проверить наличие неучтенных обязательств.

6. Проверить, раскрыты ли отдельно в отчетности данные по кредиторской задолженности перед руководителями, членами совещательных органов (наблюдательного совета) и прочими аффилированными лицами объекта контроля (при наличии).

Налоги и прочие платежи в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

При проверке налогов и прочих платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации рекомендуется:

1. Проверить, имеют ли место какие-либо события, в том числе споры с налоговыми органами, которые могли оказать значительное влияние на размер налоговых обязательств, подлежащих уплате.

2. Провести анализ соотношения расходов объекта контроля по выплате налогов и его дохода за данный период.

3. Провести анализ информации об учтенных текущих налоговых обязательствах и отложенных налоговых обязательствах (активах) с учетом входящих остатков по соответствующим счетам бухгалтерского (бюджетного) учета.

4. Сверить дебиторскую задолженность по налогам с актами сверки Федеральной налоговой службы.

5. Провести анализ дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного (проверяемого) периода.

6. Проверить задолженность объекта контроля по возврату в бюджет части субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания в связи с невыполнением государственного задания, а также остатков субсидий на цели, не связанные с выполнением государственного задания, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ (сроки возникновения, полнота и своевременность перечисления в бюджет) (при наличии).

Расчеты по прочей кредиторской задолженности

При проверке расчетов по прочей кредиторской задолженности рекомендуется:

1. Изучить документы учетной политики в отношении учета кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами.

2. Провести анализ остатков по счетам учета прочей кредиторской задолженности в сравнении с аналогичными показателями предыдущих периодов (в частности, на предмет необоснованного роста показателей).

3. Проверить соответствие итоговой суммы прочей кредиторской задолженности данным оборотной ведомости (ф.0504036).

4. Проверить, проводилась ли сверка остатков, числящихся на соответствующих счетах, с данными кредиторов, и сравнить их с аналогичными показателями предыдущих периодов. Сравнить оборот прочей кредиторской задолженности с аналогичными показателями предыдущих периодов.

5. Проверить, имеют ли место существенные неучтенные обязательства.

6. Проверить, раскрыты ли отдельно в бухгалтерской (бюджетной) отчетности данные по кредиторской задолженности перед руководителями, членами совещательных органов (наблюдательного совета) и прочими аффилированными лицами объекта контроля (при наличии).

Финансовый результат

При проверке финансового результата рекомендуется:

1. Изучить документы учетной политики в отношении учета финансового результата: доходов и расходов.

2. Провести анализ остатков по счетам учета финансового результата с аналогичными показателями предыдущих периодов (в частности, снижение показателей по доходам и рост показателей по расходам), сопоставить с данными об изменениях в организационной структуре объекта контроля.

3. Провести анализ структуры аналитических счетов доходов и расходов, в том числе по видам деятельности, а также проанализировать правильность учета доходов и расходов по соответствующим статьям (подстатьям) классификации операций сектора государственного управления.

4. Проверить соблюдение требований о раздельном учете средств (доходов и расходов), полученных в виде целевых средств (субсидий, пожертвований, грантов).

5. Проверить, соответствует ли итоговая сумма по учету финансового результата данным оборотной ведомости (ф.0504036), Главной книги (ф.0504072) и показателям бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Доходы текущего финансового года

При проверке доходов текущего финансового года рекомендуется:

1. Изучить документы учетной политики в части особенностей признания доходов текущего финансового года.

2. Проверить соблюдение порядка признания доходов отчетного периода по отдельным видам оказываемых услуг (выполняемых работ, производимых товаров), в том числе с различной длительностью оказания услуги (производственного цикла):

– с длительностью оказания услуги (производственного цикла) не более одного месяца;

– с длительностью оказания услуги (производственного цикла) более одного месяца, но не более 12 месяцев, в том числе в случае, если начало и окончание работ относятся к разным финансовым периодам (годам);

– с длительностью оказания услуги (производственного цикла) более 12 месяцев, в том числе в случае, если предусмотрена поэтапная сдача результатов работ.

3. Проверить порядок признания доходов по суммам штрафных санкций (пени) за просрочку исполнения обязательств по договорам, в том числе за нарушения сроков поставки.

4. Провести анализ порядка признания доходов по операциям реализации имущества казны.

Расходы текущего финансового года

При проверке расходов текущего финансового года рекомендуется изучить документы учетной политики в части особенностей признания расходов текущего финансового года. Также необходимо проверить соблюдение порядка признания расходов отчетного периода по отдельным

видам оказываемых услуг (выполняемых работ, производимых товаров), в том числе с различной длительностью оказания услуги (производственного цикла).

Расходы будущих периодов

При проверке расходов будущих периодов рекомендуется:

1. Изучить порядок списания объектов, отраженных на счетах учета расходов будущих периодов и нематериальных активов.

2. Изучить информацию о порядке ведения счетов учета расходов будущих периодов, нематериальных активов и применяемых способах начисления амортизации по нематериальным активам.

3. Провести сравнение оборотов по счетам бухгалтерского (бюджетного) учета, отражающим списание расходов будущих периодов и начисление амортизации по нематериальным активам, с аналогичными показателями предыдущих периодов.

4. Изучить реестр существенных договоров (контрактов) объекта контроля (обороты по которым превышают порог, установленный с учетом уровня существенности, на поставку продукции, работ, услуг), действовавших в течение проверяемого периода, в которых объект контроля выступает в качестве покупателя, с указанием суммы исполнения обязательств по каждому договору.

5. Изучить основные условия договоров, дополнительных соглашений к ним (например, условия доставки и оплаты, переход права собственности и основных рисков, право на возврат продукта).

Резервы и отложенные обязательства

При проверке резервов и отложенных обязательств рекомендуется:

1. Изучить документы учетной политики в отношении учета отложенных обязательств, провести анализ информации о классификации отложенных обязательств, принятой при формировании документов учетной политики.

2. Провести анализ информации о характере операций, отраженных в составе отложенных обязательств.

3. Провести анализ порядка формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете) установленный объектом контроля в рамках формирования документов учетной политики.

4. Провести анализ информации о способах расчета суммы начисляемых отложенных обязательств.

5. Проверить, соответствует ли итоговая сумма начисленных обязательств (созданных резервов) данным оборотной ведомости.

6. Провести сравнение остатков по счетам бухгалтерского (бюджетного) учета резервов предстоящих расходов с показателями, отраженными как отложенные обязательства на счетах учета санкционирования расходов объекта контроля.