

**Стандарт
осуществления контрольно-ревизионным управлением
Администрации городского округа Химки Московской области
полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю
в сфере бюджетных правоотношений**

1. Общие положения

1.1. Стандарт осуществления контрольно-ревизионным управлением Администрации городского округа Химки Московской области (далее – КРУ) полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений (далее - Стандарт) разработан с учетом положений:

Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ);

Положения о КРУ, утвержденного распоряжением Администрации городского округа Химки Московской области от 12.04.2019 № 231-рк,

Порядка осуществления КРУ полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденного постановлением Администрации городского округа Химки Московской области от 24.04.2019 № 307 (далее - Порядок).

1.2. В случае возникновения несоответствия положений Стандарта положениям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, до внесения соответствующих изменений в Стандарт подлежат применению положения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

1.3. Настоящий Стандарт разработан для его использования должностными лицами КРУ при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений.

1.4. Целью разработки Стандарта является стандартизация подходов к осуществлению КРУ внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений с учетом полномочий объектов внутреннего муниципального финансового контроля.

2. Термины и определения

2.1. Термины и понятия, используемые в настоящем Стандарте, имеют то же значение, что и в БК РФ, Порядке, нормативных правовых актах Российской Федерации, нормативных правовых актах Московской области, регулирующих бюджетные правоотношения.

2.2. В настоящем Стандарте также применяются следующие термины и определения:

2.2.1. Контрольная деятельность - деятельность по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, осуществляемая КРУ.

2.2.2. Контрольное мероприятие - плановая или внеплановая проверка, ревизия или обследование, проводимые в ходе осуществления контрольной деятельности.

2.2.3. Нарушение - установленный факт несоответствия деятельности объекта контроля и (или) отчетности о ее результатах требованиям:

- бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные обязательства муниципальных учреждений городского округа Химки Московской области (далее – городской округ Химки), соблюдения положений договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета городского округа Химки, муниципальных контрактов, целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных муниципальными гарантиями, целей, порядка и условий размещения средств бюджета городского округа Химки в ценные бумаги объектов контроля или в доли участия в уставных фондах юридических лиц, созданных в организационно-правовой форме товариществ с ограниченной ответственностью,

- к формированию (составлению) отчетности о достижении значений показателей результативности предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетности о реализации муниципальных программ городского округа Химки, отчетности об исполнении муниципальных заданий,

- к бухгалтерскому учету в муниципальных учреждениях городского округа Химки, органах местного самоуправления, в том числе к составлению, представлению указанными организациями бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности,

- законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

3. Порядок определения перечня вопросов, подлежащих изучению при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля

3.1. Организация и проведение контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком, Административным регламентом КРУ по исполнению муниципальной функции по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

3.2. На этапе подготовки проекта распоряжения Администрации городского округа Химки (далее – Администрация) о проведении контрольного мероприятия и формирования программы контрольного мероприятия определяется перечень вопросов, подлежащих изучению при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля.

3.3. При определении перечня вопросов, подлежащих изучению, необходимо исходить из полномочий, установленных пунктом 1 статьи 269.2 БК РФ, согласно которым полномочиями органов внутреннего муниципального финансового контроля являются:

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий.

3.4. Перечень вопросов формируется исходя из предмета контрольного мероприятия, обозначенного в Плане проведения КРУ контрольных мероприятий в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, в распоряжении Администрации о проведении контрольного мероприятия, с учетом полномочий объектов муниципального финансового контроля (далее - объекты контроля).

Для участников бюджетного процесса полномочия установлены бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения.

Для объектов контроля, которые не являются участниками бюджетного процесса, полномочия установлены учредительными документами объектов контроля, положениями Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», законодательством Российской Федерации и законодательством Московской области.

3.5. При определении перечня вопросов, подлежащих изучению при осуществлении контроля в отношении объекта контроля, являющегося

участником бюджетного процесса, необходимо учитывать, что в рамках своей деятельности им может осуществляться исполнение полномочий (в случае их закрепления за объектом контроля):

главного администратора доходов бюджета городского округа Химки;

главного распорядителя средств бюджета городского округа Химки;

получателя средств бюджета городского округа Химки;

главного администратора источников финансирования дефицита бюджета городского округа Химки.

При определении перечня вопросов, подлежащих изучению при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении объектов контроля (за исключением участников бюджетного процесса, бюджетных и автономных учреждений, муниципальных унитарных предприятий, хозяйственных товариществ и обществ с участием городского округа Химки в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах) в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, муниципальных контрактов, а также контрактов (договоров, соглашений), заключенных в целях исполнения указанных договоров (соглашений) и муниципальных контрактов, соблюдения ими целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных муниципальными гарантиями, целей, порядка и условий размещения средств бюджета в ценные бумаги указанных юридических лиц, необходимо учитывать, что на основании абз. 2 п. 2 ст. 266.1 БК РФ соответствующий контроль осуществляется в процессе проверки главных распорядителей (распорядителей, получателей) бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, заключивших договоры (соглашения) о предоставлении средств из бюджета, муниципальные контракты.

3.6. Перечень вопросов, подлежащих изучению при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, должен отвечать следующим критериям:

- должен включать все вопросы, позволяющие рассмотреть предмет проверки в полном объеме;

- должен учитывать объем трудовых, финансовых и материальных ресурсов, необходимых для осуществления контрольного мероприятия.

4. Вопросы, подлежащие изучению в ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля

4.1. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении главного администратора доходов бюджета городского округа Химки подлежат изучению следующие

вопросы:

- ведение бюджетного учета администрируемых доходов, формирование и представление бюджетной отчетности;
- осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет городского округа Химки, пеней и штрафов по ним;
- осуществление взыскания задолженности по платежам в бюджет городского округа Химки, пеней и штрафов;
- принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет городского округа Химки, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;
- принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет городского округа Химки;
- списание (признание) безнадежных к взысканию платежей в бюджет городского округа Химки;
- формирование дебиторской задолженности администрируемых доходов, управление дебиторской задолженностью;
- формирование кредиторской задолженности администрируемых доходов, управление кредиторской задолженностью;
- иные бюджетные полномочия, осуществляемые главным администратором доходов бюджета.

4.2. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении главного распорядителя бюджетных средств городского округа Химки подлежат изучению следующие вопросы:

- обеспечение результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств городского округа Химки в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;
- формирование перечня подведомственных получателей бюджетных средств городского округа Химки;
- ведение реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;
- планирование соответствующих расходов бюджета городского округа Химки, составление обоснования бюджетных ассигнований;
- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;
- распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств городского округа Химки и исполнение соответствующей части бюджета

городского округа Химки;

- подготовка и внесение предложений по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств;

- подготовка и внесение предложений по формированию и изменению сводной бюджетной росписи;

- определение порядка утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств городского округа Химки, являющихся казенными учреждениями;

- соблюдение условий предоставления субсидий из бюджета городского округа Химки;

- обеспечение соблюдения получателями субсидий, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, определенных БК РФ, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

- ведение бюджетного учета, формирование и представление бюджетной отчетности;

- составление отчетности об исполнении муниципальных программ городского округа Химки;

- доведение и использование бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства (приобретение объектов недвижимого имущества);

- формирование муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), общероссийских базовых (отраслевых), региональных перечней (классификаторов) муниципальных услуг (работ), финансового обеспечения муниципальных заданий, нормативных затрат на оказание услуг, выполнение работ, содержание имущества (в случае, если главный распорядитель бюджетных средств городского округа Химки является учредителем муниципального учреждения);

- иные бюджетные полномочия, осуществляемые главным распорядителем бюджетных средств городского округа Химки.

4.3. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении получателя бюджетных средств городского округа Химки (казенного учреждения) подлежат изучению следующие вопросы:

- составление и исполнение бюджетной сметы;

- принятие и (или) исполнение в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

- осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности;
- обеспечение результативности, целевого характера использования предусмотренных бюджетных ассигнований;
- подготовка и внесение соответствующему главному распорядителю бюджетных средств предложений по изменению бюджетной росписи;
- ведение бюджетного учета (обеспечение ведения бюджетного учета);
- формирование бюджетной отчетности (обеспечение формирования бюджетной отчетности) и представление бюджетной отчетности получателя бюджетных средств городского округа Химки соответствующему главному распорядителю средств бюджета;
- составление отчетов о реализации мероприятий муниципальных программ городского округа Химки;
- соблюдение требований, установленных статьей 161 БК РФ;
- иные бюджетные полномочия, осуществляемые получателем бюджетных средств городского округа Химки (казенным учреждением).

4.4. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений в части соблюдения ими целей и условий предоставления средств, источником финансового обеспечения которых являются целевые субсидии, предоставленные из бюджета городского округа Химки, подлежат изучению следующие вопросы:

- использование средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального (муниципального) задания;
- использование средств субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства (приобретение объектов недвижимого имущества);
- соблюдение целей, порядка и условий, установленных при предоставлении субсидий;
- использование средств, предоставленных на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (в случае заключения соглашения с учредителем о передаче полномочий в соответствии с пунктом 4 статьи 79 БК РФ);
- ведение бухгалтерского (финансового) учета, формирование и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- составление отчетности о выполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (работ), содержание имущества;

- исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности (в части, касающейся использования средств, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные средства городского округа Химки);

- иные финансовые операции, осуществляемые с бюджетными средствами городского округа Химки государственным (муниципальным) учреждением.

4.5. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Химки подлежат изучению следующие вопросы:

- планирование (прогнозирование) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Химки;

- обеспечение адресности и целевого характера использования выделенных ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета городского округа Химки;

- распределение бюджетных ассигнований по подведомственным администраторам источников финансирования дефицита бюджета городского округа Химки и исполнение соответствующей части бюджета городского округа Химки;

- формирование бюджетной отчетности главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета городского округа Химки;

- наличие утвержденной методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Химки и ее соответствие общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации;

- осуществление контроля за полнотой и своевременностью поступления в бюджет городского округа Химки источников финансирования дефицита бюджета;

- обеспечение поступлений в бюджет городского округа Химки и выплаты из бюджета городского округа Химки по источникам финансирования дефицита бюджета;

- иные бюджетные полномочия, осуществляемые главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета городского округа Химки.

4.6. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципальных унитарных предприятий в части соблюдения ими целей и условий предоставления средств, источником финансового обеспечения которых являются целевые субсидии, предоставленные из бюджета городского округа Химки, подлежат

изучению следующие вопросы:

- использование средств субсидий, в том числе предоставленных на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства (приобретение объектов недвижимого имущества);

- соблюдение целей, порядка и условий, установленных при предоставлении субсидий;

- использование средств, предоставленных на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (в случае заключения соглашения с учредителем о передаче полномочий в соответствии с пунктом 4 статьи 79 БК РФ);

- ведение бухгалтерского (финансового) учета, формирование и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности (в отношении муниципальных унитарных предприятий);

- иные финансовые операции, осуществляемые со средствами, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета городского округа Химки.

4.7. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении хозяйственных товариществ и обществ с участием городского округа Химки в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставные (складочный) капиталы подлежат изучению следующие вопросы:

- использование средств субсидий, в том числе субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность;

- соблюдение целей, порядка и условий, установленных при предоставлении субсидий;

- ведение бухгалтерского (финансового) учета, формирование и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- соблюдение требований к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- исполнение договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета городского округа Химки;

- иные финансовые операции, осуществляемые со средствами бюджета городского округа Химки.

4.8. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении юридических лиц (за исключением муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий, хозяйственных товариществ и обществ с участием городского округа Химки

в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальных предпринимателей, физических лиц, которым предоставлены средства, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета городского округа Химки, которым предоставлены кредиты и займы, обеспеченные муниципальными гарантиями, в ценные бумаги которых размещены средства бюджета городского округа Химки, подлежат изучению следующие вопросы:

- использование средств субсидий;
- соблюдение целей, порядка и условий, установленных при предоставлении субсидий;
- использование средств бюджетных инвестиций;
- соблюдение условий договоров (соглашений) о предоставлении средств, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета городского округа Химки, и муниципальных контрактов, а также контрактов (договоров, соглашений), заключенных в целях исполнения указанных договоров (соглашений) и муниципальных контрактов;
- соблюдение целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных муниципальными гарантиями;
- соблюдение целей, порядка и условий размещения средств бюджета городского округа Химки в ценные бумаги указанных юридических лиц;
- иные финансовые операции, осуществляемые со средствами, предоставленными из бюджета городского округа Химки.

4.9. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении кредитных организаций, осуществляющих отдельные операции с бюджетными средствами, подлежат изучению следующие вопросы:

- соблюдение условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета городского округа Химки;
- соблюдение порядка размещения средств бюджета городского округа Химки на банковских депозитах;
- соблюдение сроков исполнения банком или иной кредитной организацией платежных (расчетных) документов на перечисление средств, подлежащих зачислению на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, либо на перечисление средств бюджета городского округа Химки;
- иные финансовые операции, осуществляемые кредитными организациями с бюджетными средствами городского округа Химки.

5. Основные вопросы, подлежащие изучению в ходе контроля за использованием средств бюджета городского округа Химки

5.1. Проверка и анализ исполнения бюджета городского округа Химки по доходам предусматривают:

- проверку выполнения бюджетных полномочий главным администратором доходов бюджета городского округа Химки, установленных статьей 160.1 БК РФ;

- проверку наличия (отсутствия) методик прогнозирования поступлений администрируемых доходов у главного администратора доходов бюджета городского округа Химки;

- проверку соблюдения нормативов отчислений местных налогов и сборов, налоговых доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и соответствия нормативам отчислений, установленным БК РФ;

- проверку возврата излишне уплаченных (взысканий) платежей в бюджет городского округа Химки;

- оценку объемов и количества возвращенных (возмещаемых) налогов, сборов и иных платежей и сумм начисленных и уплаченных процентов при нарушении сроков возврата (возмещения);

- оценку объема дебиторской задолженности по видам доходов, выявление причин ее образования и анализ мер по обеспечению ее взыскания;

- проверку и анализ объемов доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городскому округу Химки, анализ объема задолженности по уплате дивидендов;

- анализ объема поступивших платежей от муниципальных унитарных предприятий в виде доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, анализ объема задолженности по перечислению части чистой прибыли;

- проверку иных вопросов исполнения бюджета городского округа Химки по доходам.

При этом проверка объема дебиторской задолженности по видам доходов, выявление причин ее образования и анализ мер по обеспечению ее взыскания предусматривают:

- определение наличия (отсутствия) разработанного и утвержденного объектом контроля Положения об управлении дебиторской задолженностью или иного соответствующего внутреннего

регламента, предусматривающего порядок действий по управлению дебиторской задолженностью;

- определение наличия (отсутствия) у главного администратора дохода бюджета городского округа Химки разработанных и утвержденных порядков принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет городского округа Химки;

- проверку соблюдения обязательных общих требований к учету дебиторской задолженности, в том числе требований по ее признанию, оценке, группировке, установленных инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для муниципальных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации;

- анализ результатов инвентаризации числящейся на балансе дебиторской задолженности, в том числе проведение выборочной проверки документов, подтверждающих проведение инвентаризации дебиторской задолженности, актов выверки расчетов с дебиторами, проведение сопоставления первичных документов на поступление денежных средств с данными аналитического учета дебиторской задолженности;

- анализ причин образования дебиторской задолженности, а также принимаемые меры по ее погашению;

- детальный анализ содержания и динамики имеющейся дебиторской задолженности главного администратора доходов бюджета городского округа Химки в разрезе показателей, отраженных на балансовых счетах бюджетного учета, а при необходимости - по подсчетам указанных счетов;

- анализ безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, в том числе проверку и анализ мер, принятых к ее сокращению;

- проверку иных вопросов, связанных с учетом дебиторской задолженности.

5.2. Проверка и анализ исполнения бюджета городского округа Химки по расходам предусматривают:

- проверку соблюдения бюджетного законодательства, нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых актов Московской области и нормативных правовых актов городского округа Химки при исполнении расходов бюджета городского округа Химки;

- соблюдение главным распорядителем бюджетных средств городского округа Химки требований по распределению по подведомственным распорядителям (получателям) средств бюджета

городского округа Химки лимитов бюджетных обязательств;

- проверку своевременности и полноты доведения лимитов бюджетных обязательств;

- проверку соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, а также законность и обоснованность внесения изменений в сметы;

- проверку исполнения бюджетной сметы казенного учреждения, а также соответствие произведенных расходов бюджетной классификации;

- проверку и анализ результативности использования средств бюджета городского округа Химки, выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели;

- проверку полноты, достоверности и своевременности представления в финансовое управление городского округа Химки сведений, необходимых для составления, рассмотрения и исполнения проекта бюджета городского округа Химки;

- установление фактов осуществления авансовых платежей по муниципальным контрактам в размере, превышающем установленный действующими нормативными правовыми актами;

- выборочный анализ информации о дебиторской задолженности;

- проверку иных вопросов исполнения бюджета городского округа Химки по расходам.

5.3. Проверка достоверности бухгалтерского, бюджетного учета и отчетности предусматривает:

- проверку соблюдения порядка ведения бухгалтерского, бюджетного учета, составления и представления бухгалтерской, бюджетной отчетности, в том числе:

- проверку достоверности, полноты и своевременности отражения в бухгалтерской, бюджетной отчетности информации о состоянии активов и обязательств, а также об операциях, изменяющих активы и обязательства объектов контроля;

- проверку достоверности, полноты и своевременности отражения в бухгалтерской, бюджетной отчетности объектов имущества объектов контроля;

- анализ результатов инвентаризации активов и обязательств, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской, бюджетной отчетности и в других случаях, предусмотренных законодательством

Российской Федерации, оформления результатов инвентаризации;

- проверку наличия утвержденной учетной политики;
- проверку соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;
- проверку своевременности отражения фактов хозяйственной жизни и результатов инвентаризации на счетах бюджетного учета;
- проверку соблюдения сроков представления и состава бухгалтерской, бюджетной отчетности, установленных законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;
- проверку соблюдения требований хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики;
- анализ бухгалтерской, бюджетной отчетности по отражению сведений об объектах незавершенного строительства, объемах вложений в объекты незавершенного строительства;
- проверку иных вопросов достоверности бухгалтерского, бюджетного учета и отчетности.

5.3.1. Проверка учета основных средств предусматривает:

- проверку соблюдения порядка ведения учета основных средств по материально ответственным лицам;
- проверку наличия письменных договоров с материально ответственными лицами о полной материальной ответственности;
- проверку использования при учете основных средств утвержденных форм первичной учетной документации;
- проверку соблюдения порядка проведения переоценки основных средств;
- проверку наличия механизмов контроля своевременности отражения в учете операций с основными средствами (поступление, перемещение, выбытие);
- проверку наличия системной сверки достоверности и непротиворечивости данных аналитического и синтетического учета основных средств;
- проверку проведения инвентаризации основных средств в соответствии с регламентом, определяемым объектом контроля;
- проверку правильности оформления движения основных средств (договоры, акты приема-передачи и другие);

- проверку наличия актов на ликвидацию основных средств, подписанных руководителем объекта контроля или иным уполномоченным лицом;
- проверку наличия регистрации основных средств, передаваемых в аренду;
- проверку иных вопросов учета основных средств.

При осуществлении проверки в отношении участников бюджетного процесса необходимо руководствоваться требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации, в том числе: инструкцией 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; планом счетов бюджетного учета и инструкцией по его применению; планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкцией по его применению.

При осуществлении проверки в отношении объектов контроля, которые не являются участниками бюджетного процесса, необходимо руководствоваться требованиями, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н.

5.3.2. Проверка учета нематериальных активов предусматривает:

- проверку правильности формирования объектов нематериальных активов;
- проверку соблюдения порядка ведения учета объектов нематериальных активов;
- проверку соблюдения порядка отражения в учете объекта контроля операций по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию принятия решения о списании) объектов нематериальных активов;
- проверку правильности определения срока полезного использования нематериальных активов;
- проверку правильности начисления амортизации по объектам нематериальных активов (выборочно);
- проверку наличия и правильности оформления первичных документов, необходимых для постановки на учет нематериальных активов;

- проверку иных вопросов учета нематериальных активов.

При осуществлении проверки в отношении участников бюджетного процесса необходимо руководствоваться требованиями, установленными инструкцией 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 Министерством финансов Российской Федерации.

При осуществлении проверки в отношении объектов контроля, которые не являются участниками бюджетного процесса, необходимо руководствоваться требованиями, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н.

5.3.3. Проверка учета материальных запасов предусматривает:

- проверку наличия приказов, определяющих круг лиц, ответственных за приемку, отпуск и вывоз материальных запасов, ведение их учета, а также имеющих право подписи документов на приемку и отпуск материальных запасов за пределы территории объекта контроля;

- проверку правильности ведения учета и формирования затрат на производство материальных запасов;

- проверку соблюдения порядка отражения в учете объекта контроля операций по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов;

- проверку правильности ведения аналитического учета материальных запасов по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями;

- проверку правильности определения фактической стоимости материальных запасов, приобретенных за плату;

- проверку правильности ведения учета и формирования затрат на производство материальных запасов объекта контроля в рамках формирования учетной политики для определения себестоимости соответствующих видов продукции;

- проверку правильности ведения учета затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции (в зависимости от отраслевых особенностей), по способу включения в себестоимость (прямые

и накладные), по связи с технико-экономическими факторами (условно-постоянные и условно-переменные (накладные));

- проверку наличия документально установленного порядка нормирования материальных ресурсов и контроля над соблюдением утвержденных норм расхода и отпуска в производство;

- проверку соответствия данных складского учета наличия и движения материальных запасов с данными бухгалтерского учета;

- оценку правильности расчета стоимости приобретения материальных запасов;

- оценку правильности списания стоимости материальных запасов;

- проверку иных вопросов учета нематериальных запасов.

При осуществлении проверки в отношении участников бюджетного процесса необходимо руководствоваться требованиями, установленными инструкцией 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 Министерством финансов Российской Федерации.

При осуществлении проверки в отношении объектов контроля, которые не являются участниками бюджетного процесса, необходимо руководствоваться требованиями, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 № 44н.

5.3.4. Проверка учета денежных средств должна осуществляться с учетом указаний Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» по следующим направлениям:

- проверка учета безналичных и наличных денежных средств;

- проверка соблюдения порядка документального оформления поступления и выбытия денежных документов, их учет и хранение в кассе;

- проверка наличия и подлинности обосновывающих проведенных операций с денежными средствами первичных документов;

- проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;

- проверка соответствия данных бухгалтерской (бюджетной) отчетности данным синтетического учета;
- проверка соблюдения лимита остатков наличных денежных средств в кассе;
- проверка соблюдения предельного размера наличных расчетов при исполнении гражданско-правовых обязательств, предусмотренных договором, заключенным между участниками наличных расчетов;
- проверка наличия договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с кассиром;
- проведение инвентаризации;
- проверка соответствия должностной инструкции кассира или иного уполномоченного сотрудника требованиям, установленным порядком ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенным порядком ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства;
- проверка иных вопросов учета денежных средств.

5.4. Проверка использования средств в рамках исполнения муниципальных программ городского округа Химки (далее - муниципальные программы), в том числе подпрограмм и отдельных мероприятий муниципальных программ, предусматривает:

- проверку соблюдения условий соглашений о предоставлении субсидий, в том числе соблюдения условия, определяющего объем финансового обеспечения расходных обязательств получателя субсидии;
- анализ и оценку объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на муниципальную программу в бюджете городского округа Химки, в сравнении с расходами, предусмотренными в паспорте утвержденной муниципальной программы;
- анализ и оценку структуры и объемов финансовых ресурсов муниципальной программы, их увязку с установленными целевыми показателями муниципальной программы;
- анализ показателей, характеризующих кассовое исполнение расходов бюджета городского округа Химки и сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Химки по муниципальной программе, ее подпрограммам;
- проверку соблюдения муниципальным заказчиком муниципальной программы, подпрограммы порядка подготовки отчетности о реализации мероприятий муниципальной программы;
- проверку формирования, рассмотрения и корректировки обоснований бюджетных ассигнований и итогов исполнения соответствующих показателей в целях комплексной оценки причин неисполнения и недостижения результатов;

- проверку результатов реализации мероприятий муниципальных программ городского округа Химки, в том числе подпрограмм;
- проверку представляемой главными распорядителями бюджетных средств городского округа Химки отчетной информации о ходе реализации мероприятий муниципальных программ городского округа Химки, в том числе подпрограмм;
- оценку степени достижения целей и решения задач муниципальных программ городского округа Химки, в том числе подпрограмм;
- проверку иных вопросов исполнения муниципальных программ, в том числе их подпрограмм.

5.5. Проверка и анализ использования субсидий юридическими лицами, взносов в уставные капиталы юридических лиц предусматривают:

- проверку соблюдения порядка предоставления из бюджета городского округа Химки субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг;
- проверку соблюдения порядка принятия решения о предоставлении бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями;
- проверку использования средств бюджета городского округа Химки по внесению взносов в уставные капиталы юридических лиц, не являющихся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями, включая вопросы перечисления взносов в уставные капиталы указанным юридическим лицам на счета, открытые территориальными органами Федерального казначейства в подразделениях (учреждениях) Банка России;
- проверку использования средств бюджета городского округа Химки по предоставлению субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий бюджетным и автономным учреждениям, субсидий муниципальным унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений);
- проверку отчетности об использовании юридическими лицами, не являющимися муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями, средств, полученных в качестве взносов в уставные капиталы;
- проверку соблюдения требований к договорам, заключенным в связи с предоставлением бюджетных инвестиций в форме капитальных

вложений в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями;

- проверку наличия остатков средств, источником образования которых являются не использованные в отчетном финансовом году субсидии из бюджета городского округа Химки, предоставленные юридическим лицам (далее - остатки целевых средств), а также проверку соблюдения порядка перечисления остатков целевых средств, сложившихся по состоянию на конец года, на счета органов Федерального казначейства, в том числе проверку соблюдения сроков перечисления остатков целевых средств (субсидий);

- проверку иных вопросов использования субсидий юридическими лицами, взносов в уставные капиталы юридических лиц.

5.6. Проверка выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), формирования общероссийских базовых (отраслевых), региональных перечней (классификаторов) муниципальных услуг (работ), осуществления финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий, применения нормативных затрат на оказание услуг, выполнение работ, содержание имущества, а также субсидий бюджетным, автономным учреждениям на иные цели предусматривает:

- проверку соблюдения порядка формирования, утверждения и финансового обеспечения муниципальных заданий;

- проверку перераспределения и изменения объемов бюджетных ассигнований, выделенных на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания и на субсидии на иные цели;

- проверку соблюдения порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям;

- проверку выполнения муниципальных заданий, в том числе анализ отклонений выполнения плановых показателей муниципальных заданий, с указанием причин невыполнения (перевыполнения);

- проверку соблюдения целей предоставления субсидий, установленных в соглашениях о предоставлении субсидий и (или) в отчетах о предоставлении субсидий, утвержденных порядком определения объема и условий предоставления субсидий, принятым органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, с указанием причин не достижения поставленных задач;

- проверку наличия остатков средств субсидий на выполнение муниципальных заданий и на иные цели;

- проверку соблюдения порядка составления и утверждения плана

финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа Химки;

- проверку соответствия нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утвержденных порядками определения нормативных затрат, нормам отраслевого законодательства;

- проверку (анализ) исполнения муниципальных контрактов (договоров), заключенных учреждениями за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий и (или) за счет субсидий на иные цели;

- проверку иных вопросов выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), формирования региональных перечней (классификаторов) муниципальных и муниципальных услуг и работ, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) муниципальных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, осуществления финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий, применения нормативных затрат на оказание услуг, выполнение работ, содержание имущества.

5.7. Проверка и анализ доведения и использования средств субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства (приобретение объектов недвижимого имущества) предусматривают:

проверку результатов строительства (приобретения) объектов, проведения проектных и изыскательских работ в отчетном финансовом году, в том числе:

- проверку объемов и видов работ, в том числе материалов и оборудования, зафиксированных в первичной учетной документации, на предмет соответствия видам и объемам работ, обозначенным государственным контрактом, проектной документацией и фактически выполненным;

- проверку наличия и полноты исполнительной документации, актов на скрытые работы и промежуточную приемку ответственных конструкций, результатов испытаний и проверок, предусмотренных проектом на производство капитальных работ;

- проверку фактов наличия разработанной за счет средств бюджета городского округа Химки проектной документации, с использованием которой не созданы объекты строительства (объекты незавершенного строительства) и не предполагается их дальнейшее возведение;

- проверку бухгалтерской, бюджетной, статистической отчетности по отражению сведений об объектах незавершенного строительства, объемах вложений в объекты незавершенного строительства, результатов инвентаризации незавершенного строительства;

- проверку хода и результатов реализации муниципальных контрактов (иных гражданско-правовых договоров) на капитальное строительство, обоснованности внесения изменений в условия муниципальных контрактов (иных гражданско-правовых договоров);

- оценку использования средств и достижения результатов предоставления субсидий на осуществление капитальных вложений муниципальным бюджетным, автономным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям;

- проверку иных вопросов доведения и использования бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства.