

листушки



**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ДОМОДЕДОВО  
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

пл.30-летия Победы, д.1, микрорайон Центральный, г. Домодедово, Московская область, 142000  
тел.(495)276-05-13,(496)792-41-11

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 06.03.2019 № 363

Об утверждении Стандарта осуществления  
Финансовым управлением Администрации  
городского округа Домодедово Московской  
области полномочий по внутреннему  
муниципальному финансовому контролю в  
сфере бюджетных правоотношений

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Финансовом управлении Администрации городского округа Домодедово Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Домодедово от 17.12.2014 № 1-4/630, Порядком осуществления Финансовым управлением Администрации городского округа Домодедово Московской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденным постановлением Администрации городского округа Домодедово от 25.02.2019 № 330,

**ПОСТАНОВЛЯЮ:**

1. Утвердить Стандарт осуществления Финансовым управлением Администрации городского округа Домодедово Московской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений.
3. Опубликовать настоящее постановление в установленном порядке.
4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на первого заместителя Главы администрации городского округа Домодедово Московской области Ведерникову М.И.

Глава городского округа

А.В. Двойных



Верно:  
Главный инспектор  
общего отдела  
организационного управления  
М.И. Комаркова



Утвержден  
постановлением Администрации  
городского округа Домодедово  
Московской области  
от 06.03.2019 № 363

**Стандарт  
осуществления Финансовым управлением Администрации  
городского округа Домодедово Московской области полномочий по внутреннему  
муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений**

**I. Общие положения**

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

Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Положения о Финансовом управлении Администрации городского округа Домодедово, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Домодедово Московской области от 17.12.2014 № 1-4/630;

Порядка осуществления Финансовым управлением Администрации городского округа Домодедово Московской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденного постановлением Администрации городского округа Домодедово Московской области от 25.02.2019 № 330 (далее - Порядок).

1.2. Настоящий Стандарт разработан для использования при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений.

1.3. Целью разработки Стандарта является стандартизация подходов к осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

1.4. Финансовое управление Администрации городского округа Домодедово Московской области является органом местного самоуправления, уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений (далее – орган контроля).

**II. Термины, определения и сокращения**

2.1. Термины и понятия, используемые в настоящем Стандарте, имеют то же значение, что и в Бюджетной кодексе Российской Федерации, законодательных и иных нормативных правовых актах Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения.

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

2.2.1. Контрольная деятельность - деятельность по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, осуществляемая отделом муниципального финансового контроля и доходов Финансового управления Администрации городского округа Домодедово Московской области.

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

### **III. Порядок определения перечня вопросов, подлежащих изучению при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля**

3.1. Организация и проведение контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с требованиями, установленным Порядком, а также настоящим Стандартом.

3.2. На этапе подготовки проекта распоряжения Финансового управления о назначении 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 которому 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 проверки, обозначенного в плане контрольных мероприятий органа контроля в финансово-бюджетной сфере на соответствующий год, с учетом полномочий объектов государственного финансового контроля (далее - объекты контроля).

Для участников бюджетного процесса полномочия установлены Бюджетным кодексом Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, муниципальными правовыми актами.

Для объектов контроля, которые не являются участниками бюджетного процесса, полномочия установлены учредительными документами объектов контроля, положениями Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

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 (администратора) доходов бюджета;
- главного распорядителя средств бюджета городского округа Домодедово;
- получателя средств бюджета городского округа Домодедово;
- главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета;
- администратора источников финансирования дефицита бюджета городского округа Домодедово.

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 публично-правовых образований 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, 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 осуществляется в процессе проверки главных

распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, предоставивших средства из бюджета.

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

- должен быть достаточен, чтобы цель проверки, указанная в плане контрольных мероприятий органа контроля в финансово-бюджетной сфере на соответствующий год (плане контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере на соответствующий год), была рассмотрена в полном объеме;
- должен учитывать объем трудовых, финансовых и материальных ресурсов, необходимых для осуществления контрольного мероприятия.

#### **IV. Вопросы, подлежащие изучению в ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля**

4.1. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении главного администратора (администратора) доходов бюджета городского округа Домодедово 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 Домодедово, пеней и штрафов по ним;
- осуществление взыскания задолженности по платежам в бюджет городского округа Домодедово, пеней и штрафов;
- принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет городского округа Домодедово, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, а также представление поручения в орган Федерального казначейства для осуществления возврата в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации;
- принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет городского округа Домодедово и представление уведомлений в орган Федерального казначейства;
- списание (признание) безнадежных к взысканию платежей в бюджет городского округа Домодедово;
- формирование дебиторской задолженности администрируемых доходов, управление дебиторской задолженностью;
- формирование кредиторской задолженности администрируемых доходов, управление кредиторской задолженностью;
- иные бюджетные полномочия, осуществляемые главным администратором (администратором) доходов бюджета.

4.2. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета городского округа Домодедово подлежат изучению следующие вопросы:

- обеспечение результативности, адресности и целевого характера использования средств бюджета городского округа Домодедово в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;
- формирование перечня подведомственных получателей средств бюджета городского округа Домодедово;
- ведение реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;
- планирование соответствующих расходов бюджета городского округа Домодедово, составление обоснования бюджетных ассигнований;

- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;
- распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям средств бюджета городского округа Домодедово и исполнение соответствующей части муниципального бюджета;
- 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 средств бюджета городского округа Домодедово, являющихся казенными учреждениями;
- формирование бюджетной отчетности главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета городского округа Домодедово;
- ведение бюджетного учета, формирование и представление бюджетной отчетности;
- составление отчетности об исполнении муниципальных программ городского округа Домодедово, в том числе подпрограмм;
- 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 выполнение муниципальных услуг (работ), базовых (отраслевых), ведомственных перечней муниципальных услуг (работ), финансового обеспечения муниципальных заданий, нормативных затрат на оказание услуг, выполнение работ, содержание имущества (в случае если главный распорядитель (распорядитель) средств бюджета городского округа Домодедово является учредителем муниципального учреждения);
- иные бюджетные полномочия, осуществляемые главным распорядителем (распорядителем) средств бюджета городского округа Домодедово Московской области.

4.3. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении получателя средств бюджета городского округа Домодедово (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 (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 средств муниципального бюджета соответствующему главному распорядителю (распорядителю) средств бюджета городского округа Домодедово;
- соблюдение требований, установленных статьей 161 БК РФ в отношении казенных учреждений;
- иные бюджетные полномочия, осуществляемые получателем средств бюджета городского округа Домодедово казенным учреждением.

4.4. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципальных учреждений, а также муниципальных бюджетных и автономных учреждений в части соблюдения ими целей и условий предоставления средств, источником финансового обеспечения которых являются целевые средства,

предоставленные из бюджета городского округа Домодедово, подлежат изучению следующие вопросы:

- использование средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения 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;
- 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 средства бюджета городского округа Домодедово);
- иные финансовые операции, осуществляемые со средствами бюджета городского округа Домодедово муниципальным учреждением.

4.5. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета городского округа Домодедово подлежат изучению следующие вопросы:

- планирование (прогнозирование) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Домодедово;
- обеспечение адресности и целевого характера использования выделенных ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета городского округа Домодедово;
- распределение бюджетных ассигнований по подведомственным администраторам источников финансирования дефицита бюджета городского округа Домодедово и исполнение соответствующей части бюджета городского округа Домодедово;
- формирование бюджетной отчетности главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета городского округа Домодедово;
- осуществление контроля за полнотой и своевременностью поступления в бюджет городского округа Домодедово источников финансирования дефицита бюджета;
- обеспечение поступлений в бюджет городского округа Домодедово и выплаты из бюджета городского округа Домодедово по источникам финансирования дефицита бюджета;
- иные бюджетные полномочия, осуществляемые главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета городского округа Домодедово.

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 средства, предоставленные из бюджета городского округа Домодедово, 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;

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

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

4.7. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении хозяйственных товариществ и обществ с участием публично-правовых образований 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 Домодедово;

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

4.9. В ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в отношении юридических лиц (за исключением муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий, хозяйственных товариществ и обществ с участием публично-правовых образований 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 Домодедово, 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 Домодедово, и муниципальных контрактов;

- соблюдение целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных муниципальными гарантиями;

- соблюдение целей, порядка и условий размещения средств бюджета в ценные бумаги указанных юридических лиц;

- иные финансовые операции, осуществляемые со средствами, предоставленными из бюджета городского округа Домодедово.

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

- иные финансовые операции, осуществляемые кредитными организациями с бюджетными средствами.

## **V. Проверка и анализ основных вопросов, подлежащих изучению в ходе осуществления контроля за использованием бюджетных средств**

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

- проверку выполнения бюджетных полномочий главным администратором доходов бюджета городского округа Домодедово, установленных статьей 160.1 БК РФ;
- проверку наличия (отсутствия) методик прогнозирования поступлений администрируемых доходов у главных администраторов доходов бюджета городского округа Домодедово;
- проверку возврата излишне уплаченных (взысканий) платежей в бюджет городского округа Домодедово;
- 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 Домодедово, 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 Домодедово 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) у главных администраторов дохода бюджета городского округа Домодедово, разработанных и утвержденных порядков принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет городского округа Домодедово;
- 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 органов государственной власти (государственных 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 (администратора) доходов бюджета городского округа Домодедово 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 проверка и анализ мер, принятых к ее сокращению;

- проверку иных вопросов, связанных с учетом дебиторской задолженности.

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

- проверку соблюдения бюджетного законодательства и нормативных правовых актов Российской Федерации при исполнении расходов бюджета городского округа Домодедово;

- соблюдение главным распорядителем средств бюджета городского округа Домодедово требований по распределению по подведомственным распорядителям (получателям) средств бюджета городского округа Домодедово 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 обоснованности внесения изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

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

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

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

- выборочный анализ информации о дебиторской задолженности по крупным муниципальным контрактам (соглашениям), заключенным на сумму свыше 10 млн. рублей;

- проверку иных вопросов исполнения бюджета городского округа Домодедово 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 (договора, 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», утвержденным Министерством финансов Российской Федерации.

#### 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», утверждаемому Министерством финансов Российской Федерации.

#### 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», утверждаемому Министерством финансов Российской Федерации.

5.3.4. Проверка учета денежных средств должна осуществляться с учетом положений указаний Центрального банка Российской Федерации об осуществлении порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства и об осуществлении наличных расчетов 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 положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации;
- проверка иных вопросов учета денежных средств.

5.4. Проверка использования средств в рамках исполнения муниципальных программ городского округа Домодедово, в том числе подпрограмм, предусматривает:

- проверку информации об изменениях, внесенных ответственным исполнителем в муниципальную программу;
- проверку соблюдения условий соглашений о предоставлении субсидий, в том числе соблюдения условия, определяющего объем финансового обеспечения расходных обязательств получателя субсидии, в целях софинансирования которых предоставлена субсидия;
- анализ и оценку объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на муниципальную программу в бюджете городского округа Домодедово, в сравнении с расходами, предусмотренными в паспорте утвержденной муниципальной программы;
- анализ и оценку структуры и объемов финансовых ресурсов муниципальной программы, подпрограмм и их увязка с установленными целевыми показателями;
- анализ показателей, характеризующих кассовое исполнение расходов бюджета городского округа Домодедово и сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Домодедово по муниципальной программе, ее подпрограммам;
- проверку соблюдения ответственным исполнителем, соисполнителем, участником муниципальной программы, порядка подготовки годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы, включая полноту и своевременность представления информации для подготовки годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности 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, в том числе подпрограмм;

- проверку представляемой главными распорядителями средств бюджета городского округа Домодедово отчетной информации о ходе реализации мероприятий муниципальных программ, в том числе подпрограмм;

- оценку степени достижения целей и решения задач муниципальных программ, подпрограмм;

- проверку иных вопросов исполнения государственных программ, в том числе их подпрограмм, и федеральных целевых программ.

5.5. Проверка и анализ кредиторской задолженности предусматривает:

- анализ общих объемов кредиторской задолженности по средствам бюджета городского округа Домодедово в проверяемом периоде;

- анализ долгосрочной и просроченной кредиторской задолженности;

- проверку наличия расхождений показателей объема кредиторской задолженности на начало года по сравнению с аналогичными показателями на конец отчетного периода с анализом причин выявленных расхождений;

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

- детальный анализ содержания и динамики имеющейся кредиторской задолженности главного распорядителя средств бюджета городского округа Домодедово, в разрезе показателей, отраженных на балансовых счетах бюджетного учета, а при необходимости по соответствующим счетам аналитического учета указанных балансовых счетов.

5.6. Проверка и анализ использования субсидий юридическими лицами, (за исключением муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий, хозяйственных товариществ и обществ с участием городского округа Домодедово в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладов) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальные предприниматели, некоммерческие партнерства и физические лица в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета городского округа Домодедово, 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 таких юридических лиц.

Проверка и анализ использования субсидий, взносов в уставные капиталы юридических лиц предусматривает:

- проверку соблюдения порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы 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 Домодедово по внесению взносов в уставные капиталы юридических лиц, не являющихся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями;

- проверку использования средств бюджета городского округа Домодедово по предоставлению субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, субсидий муниципальным унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в форме имущественных взносов);

- 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 Домодедово, предоставленные юридическим лицам, бюджетные инвестиции юридическим лицам (далее - остатки целевых средств), а также проверка соблюдения порядка перечисления остатков целевых средств, сложившихся по состоянию на конец года, на счете бюджета городского округа Домодедово, в том числе проверку соблюдения сроков перечисления остатков целевых средств (субсидий).

5.7. Проверка выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (работ), формирования базовых (отраслевых), ведомственных перечней 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 выполнения муниципальных заданий, в том числе анализ отклонений выполнения плановых показателей муниципальных заданий, с указанием причин невыполнения (перевыполнения);

- проверку стоимости однотипных видов муниципальных услуг (работ), выполненных в рамках муниципальных заданий в отчетном финансовом году и предшествующем периоде, в том числе различными муниципальными учреждениями, подведомственными главному распорядителю;

- проверку достижения задач целевых субсидий, установленных в соглашениях о предоставлении субсидий и (или) в отчетах о предоставлении субсидий, утвержденных порядком определения объема и условий предоставлений субсидий, принятым органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, с указанием причин недостижения 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;

- проверку исполнения мероприятий плана по реализации концепции развития механизмов предоставления муниципальных услуг в электронном виде;

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

- проверку иных вопросов выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (работ), формирования базовых (отраслевых), ведомственных перечней муниципальных услуг (работ), осуществления финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий, применения нормативных затрат на оказание услуг, выполнение работ, содержание имущества.

5.8. 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 муниципальным 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 Домодедово 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.

5.11. Проверка составления и исполнения бюджета городского округа Домодедово по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Домодедово предусматривает:

- проверку и анализ исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета, установленных статьей 160.2 БК РФ;

- проверку, анализ и оценку исполнения бюджета городского округа Домодедово по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Домодедово;

- проверку, анализ и оценку уровня исполнения бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Домодедово в разрезе основных источников;

проверку иных вопросов исполнения бюджета городского округа Домодедово по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Домодедово.