



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ЛЕНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

УТВЕРЖДЕНЫ
Распоряжением Председателя
Ревизионной комиссии
Ленинского муниципального района
Московской области
от 27 июля 2015 года № 9

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ
КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ
ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА
«ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА»**

(МРФК-01)

ОГЛАВЛЕНИЕ:

1. Общие положения
2. Обозначения и сокращения
3. Предмет и процедуры проверки
 - 3.1. Годовая бюджетная отчетность за отчетный период
 - 3.2. Главные книги и (или) другие регистры бюджетного учета получателей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджетных средств и финансового органа
 - 3.3. Бюджетная смета (с учетом всех вносимых изменений, по состоянию на 31 декабря)
 - 3.4. Сводная бюджетная роспись (бюджетная роспись)
 - 3.5. Годовая бухгалтерская отчетность за отчетный период
 - 3.6. Соглашения о предоставлении субсидий из бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям
4. Контрольные процедуры по проверке годовой бюджетной отчетности
 - 4.1. Проверка соответствия годовой бюджетной отчетности нормативным актам, регулирующим порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (по полноте и форме)
 - 4.2. Проверка соответствия годовой бухгалтерской отчетности нормативным актам, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (по полноте и форме).
 - 4.3. Проверка консолидации отчетности.
 - 4.3.1. Консолидация отчетности на уровне финансового органа.
 - 4.3.2. Консолидация отчетности на уровне главных распорядителей бюджетных средств.
 - 4.4. Проверка соответствия показателей отчетности между формами отчетности.
 - 4.5. Соответствие показателей форм отчетности финансового органа данным главной книги.
 - 4.6. Соответствие показателей форм отчетности получателей бюджетных средств и главных администраторов доходов бюджетных средств остаткам и оборотам по счетам главной книги.
 - 4.7. Консолидация бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных автономных учреждений.
 - 4.8. Сверка взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений и муниципальных автономных учреждений.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ПРОВЕДЕНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР
ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА
ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА
«ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА»**

1. Общие положения

Методические рекомендации по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета «Годовая отчетность об исполнении бюджета» предполагают выполнение следующих контрольных процедур:

1. Проверка порядка организации и реализации бюджетного процесса:

- проверка соблюдения требований БК РФ, законодательства Московской области, муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс (формирование и исполнение бюджета, сводной бюджетной росписи, бюджетных смет участников бюджетного процесса, уведомлений о бюджетных ассигнованиях, Соглашений о предоставлении субсидий);

- анализ исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год (порядок внесения изменений в бюджет, структура доходной и расходной частей местного бюджета, соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям);

- анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения.

2. Проверка соответствия годовой отчетности нормативным актам, регулирующим порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (по полноте и форме):

- проверка соответствия порядка подготовки годовой отчетности (по форме и полноте представления) требованиям законодательства о бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

- проверка соответствия показателей отчетности данным представленных объектом контроля регистров бюджетного (бухгалтерского) учета, правильности представления и раскрытия информации об активах и обязательствах, операциях в бюджетной (бухгалтерской) отчетности (достоверность показателей годового отчета).

3. Проверка консолидации отчетности на уровне финансового органа и на уровне главного распорядителя бюджетных средств:

- правильность суммирования одноименных показателей форм бюджетной отчетности получателей бюджетных средств, главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета и финансового органа по соответствующим строкам и графам;

- исключение в установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

4. Проверка контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности.

5. Соответствие данных регистров бюджетного учета (Главной книги) показателям форм бюджетной отчетности.

6. Проверка консолидации бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений.

7. Проверка взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений.

8. Проведение прочих контрольных (аналитических) процедур, в том числе по результатам камеральной проверки:

- анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения;

- анализ структуры расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации;

- анализ соблюдения методологии бюджетного (бухгалтерского) учета, формирования бюджетных (бухгалтерских) регистров;

- анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по проведению контрольных процедур внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
«Годовая отчетность об исполнении бюджета»

2. Обозначения и сокращения

Условные обозначения	Расшифровка
(1)	(2)
ГАБС	Главный администратор бюджетных средств
ГАД	Главный администратор доходов бюджетных средств
ГРБС	Главный распорядитель бюджетных средств
КОСГУ	Классификация операций сектора государственного управления
МБУ	Муниципальное бюджетное учреждение
МАУ	Муниципальное автономное учреждение
ПБС	Получатель бюджетных средств
ОЦИ	Особо ценное имущество (недвижимое и движимое)
ФО	Финансовый орган
Инструкция № 191н	Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н с изменениями в соответствии с приказом Минфина России от 26 октября 2012 года № 138н
Инструкция № 33н	Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденная приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н с изменениями в соответствии с приказом Минфина России от 26 октября 2012 года № 139н
Инструкция № 157н	Инструкция 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, утвержденная приказом Минфина России от 01 декабря 2010 № 157н с изменениями в соответствии с приказом Минфина России от 12 октября 2012 года № 134н
Инструкция № 162н	Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н с изменениями в соответствии с приказом Минфина России от 24 декабря 2012 г. № 174н
Указания № 65н	Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденные приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н
Контрольные соотношения (далее – КС) к показателям бюджетной отчетности	КС к показателям бюджетной отчетности ГАБС
КС к показателям бухгалтерской отчетности	КС к показателям бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, представляемой в ФО
Баланс ф.0503140	Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140)
Баланс ф.0503120	Баланс исполнения бюджета (ф.0503120)
Баланс ф.0503130	Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130)
Справка ф.0503110	Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110)
Справка ф.0503125	Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125)
Отчет ф.0503124	Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124)
Отчет ф.0503117	Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117)

Условные обозначения	Расшифровка
(1)	(2)
Отчет ф.0503123	Отчет о движении денежных средств (ф.0503123)
Отчет ф.0503127	Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127)
Отчет ф.0503128	Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128)
Отчет ф.0503121	Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121)
Пояснительная записка ф.0503160	Пояснительная записка (ф.0503160)
Сведения ф.0503161	Сведения о количестве подведомственных учреждений (ф.0503161)
Сведения ф.0503162	Сведения о результатах деятельности (ф.0503162)
Сведения ф.0503163	Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503163)
Сведения ф.0503164	Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164)
Сведения ф.0503166	Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166)
Сведения ф.0503167	Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167)
Сведения ф.0503168	Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168)
Сведения ф.0503169	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169)
Сведения ф.0503171	Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171)
Сведения ф.0503172	Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172)
Сведения ф.0503173	Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173)
Сведения ф.0503176	Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф.0503176)
Сведения ф.0503177	Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177)
Сведения ф.0503178	Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178)
Справка ф.0503184	Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184)
Баланс ф.0503730	Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730)
Справка ф.0503725	Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф.0503725)
Справка ф.0503710	Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф.0503710)
Отчет ф.0503737	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737)
Отчет ф.0503738	Отчет о принятых учреждением обязательствах (ф.0503738)
Отчет ф.0503721	Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721)
Пояснительная записка ф.0503760	Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф.0503760)
Сведения ф.0503761	Сведения о количестве обособленных подразделений (ф.0503761)
Сведения ф.0503766	Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций (ф.0503766)
Сведения ф.0503767	Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503767)

Условные обозначения	Расшифровка
(1)	(2)
Сведения ф.0503768	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768)
Сведения ф.0503769	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769)
Сведения ф.0503771	Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф.0503771)
Сведения ф.0503772	Сведения о суммах заимствований (ф.0503772)
Сведения ф.0503773	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф.0503773)
Сведения ф.0503776	Сведения о задолженности по ущербу, причиненному имуществу (ф.0503776)
Сведения ф.0503779	Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779)

3. Предмет и процедуры проверки

Предмет проверки:

3.1. Годовая бюджетная отчетность за отчетный период:

Отчетность ФО	Отчетность ГРБС, ПБС, в т.ч. исполнительно-распорядительного органа	Отчетность ГАД
(1)	(2)	(3)
Баланс ф.0503140		
Баланс ф.0503120		
Сводный Баланс ф.0503130	Баланс ф.0503130	Баланс ф.0503130
Справка ф.0503125	Справка ф.0503125	Справка ф.0503125
Справка ф.0503110	Справка ф.0503110	Справка ф.0503110
Отчет ф.0503124		
Сводный Отчет ф.0503128	Отчет ф.0503128	Отчет ф.0503128
Отчет ф.0503117	Отчет ф.0503127	Отчет ф.0503127
Отчет ф.0503123		
Отчет ф.0503121	Отчет ф.0503121	Отчет ф.0503121
Пояснительная записка ф.0503160	Пояснительная записка ф.0503160	Пояснительная записка ф.0503160
Сведения ф.0503161	Сведения ф.0503161	Сведения ф.0503161
Сведения ф.0503162	Сведения ф.0503162	Сведения ф.0503162
Сведения ф.0503163	Сведения ф.0503163	Сведения ф.0503163
Сведения ф.0503164	Сведения ф.0503164	Сведения ф.0503164
Сведения ф.0503166	Сведения ф.0503166	Сведения ф.0503166
Сведения ф.0503167	Сведения ф.0503167	Сведения ф.0503167
Сведения ф.0503168	Сведения ф.0503168	Сведения ф.0503168
Сведения ф.0503169	Сведения ф.0503169	Сведения ф.0503169
Сведения ф.0503171	Сведения ф.0503171	Сведения ф.0503171
Сведения ф.0503172	Сведения ф.0503172	Сведения ф.0503172
Сведения ф.0503173	Сведения ф.0503173	Сведения ф.0503173
Сведения ф.0503176	Сведения ф.0503176	Сведения ф.0503176
Сведения ф.0503177	Сведения ф.0503177	Сведения ф.0503177
Сведения ф.0503178	Сведения ф.0503178	Сведения ф.0503178
	Справка ф.0503184	Справка ф.0503184

3.2. Главные книги и (или) другие регистры бюджетного учета ПБС, ГАД и ФО

3.3. Бюджетная смета (с учетом всех вносимых изменений, по состоянию на 31 декабря)

3.4. Сводная бюджетная роспись (бюджетная роспись)

3.5. Годовая бухгалтерская отчетность за отчетный период:

Отчетность муниципального бюджетного учреждения	Отчетность муниципального автономного учреждения	Сводная отчетность
(1)	(2)	(3)
Баланс ф.0503730	Баланс ф.0503730	Баланс ф.0503730
Справка ф.0503725	Справка ф.0503725	Справка ф.0503725
Справка ф.0503710	Справка ф.0503710	Справка ф.0503710
Отчет ф.0503737	Отчет ф.0503737	Отчет ф.0503737
Отчет ф.0503738	Отчет ф.0503738	Отчет ф.0503738
Отчет ф.0503721	Отчет ф.0503721	Отчет ф.0503721
Пояснительная записка ф.0503760	Пояснительная записка ф.0503760	Пояснительная записка ф.0503760
Сведения ф.0503761	Сведения ф.0503761	Сведения ф.0503761
Сведения ф.0503766	Сведения ф.0503766	Сведения ф.0503766
Сведения ф.0503767	Сведения ф.0503767	Сведения ф.0503767
Сведения ф.0503768	Сведения ф.0503768	Сведения ф.0503768
Сведения ф.0503769	Сведения ф.0503769	Сведения ф.0503769
Сведения ф.0503771	Сведения ф.0503771	Сведения ф.0503771
Сведения ф.0503772	Сведения ф.0503772	Сведения ф.0503772
Сведения ф.0503773	Сведения ф.0503773	Сведения ф.0503773
Сведения ф.0503776	Сведения ф.0503776	Сведения ф.0503776
Сведения ф.0503779	Сведения ф.0503779	Сведения ф.0503779

3.6. Соглашения о предоставлении субсидий из бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям.

Процедуры проверки:

1) Проверка порядка организации и реализации бюджетного процесса:

- проверка соблюдения требований БК РФ, законодательства Московской области, муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс (формирование и исполнение бюджета, сводной бюджетной росписи, бюджетных смет участников бюджетного процесса, уведомлений о бюджетных ассигнованиях, соглашений о предоставлении субсидий);

- анализ исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год (порядок внесения изменений в бюджет, структура доходной и расходной частей местного бюджета, соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям);

- анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения.

2) Проверка соответствия годовой отчетности нормативным актам, регулирующим порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (по полноте и форме):

- проверка соответствия порядка подготовки годовой отчетности (по форме и полноте представления) требованиям законодательства о бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

- проверка соответствие показателей отчетности данным представленным объектом контроля регистров бюджетного (бухгалтерского) учета, правильности представления и раскрытия информации об активах и обязательствах, операциях в бюджетной (бухгалтерской) отчетности (достоверность показателей годового отчета).

3) Проверка консолидации отчетности на уровне ФО и на уровне ГРБС:

- правильность суммирования одноименных показателей форм бюджетной отчетности ПБС, ГРБС, ГАД и ФО по соответствующим строкам и графам;

- исключение в установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

4) Проверка контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности.

5) Соответствие данных регистров бюджетного учета (Главных книг) показателям форм бюджетной отчетности.

6) Проверка консолидации бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений.

7) Проверка взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и муниципальных автономных учреждений.

8) Проведение прочих контрольных (аналитических) процедур, в том числе по результатам камеральной проверки:

- анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения;

- анализ структуры расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации;

- анализ соблюдения методологии бюджетного (бухгалтерского) учета, формирования бюджетных (бухгалтерских) регистров;

- анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения.

4. Контрольные процедуры по проверке годовой бюджетной отчетности

4.1. Проверка соответствия годовой бюджетной отчетности нормативным актам, регулирующим порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (по полноте и форме)

Цель проведения процедуры: подтверждение соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, соответствия состава бюджетной отчетности и содержания форм отчетности установленным требованиям.

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски				Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)				(4)
1.	Состав и формы отчетности	- отчетность составлена с использованием форм, утвержденных недействующими Инструкциями; - состав бюджетной отчетности по наличию форм не соответствует установленным требованиям; - не представлены пакеты отчетности:				Инструкция № 191н Раздел I п.п.11.1, 11.2 Раздел II
		ФО	ГАД ¹	ГРБС	ПБС	
			Баланс ф.0503130	Сводный баланс ф.0503130	Баланс ф.0503130	
		Баланс ф.0503140				
		Баланс ф.0503120				
		Сводная Справка ф.0503125	Справка ф.0503125	Сводная справка ф.0503125	Справка ф.0503125	
		Консолидированная справка ф.0503110 к сводному Балансу ф.0503130	Справка ф.0503110 к Балансу ф.0503130	Консолидированная справка ф.0503110 к сводному Балансу ф.0503130	Справка ф.0503110 к Балансу ф.0503130	
		Справка ф.0503110 к Балансу ф.0503140				
		Консолидированная справка ф.0503110 к Балансу ф.0503120				
		Отчет ф.0503124				
Сводный отчет ф.0503128		Сводный отчет ф.0503128	Отчет ф.0503128			
Отчет ф.0503117	Отчет ф.0503127	Консолидированный отчет ф.0503127	Отчет ф.0503127			

¹ Данные по исполнению бюджета администраторов дохода в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности в силу специфики бюджетных правоотношений могут быть отражены в составе отчетных форм исполнительно-распорядительного органа как ПБС

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски				Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)				(4)
		Отчет ф.0503123				
		Консолидированный отчет ф.0503121	Отчет ф.0503121	Консолидированный отчет ф.0503121	Отчет ф.0503121	
		Пояснительная записка ф.0503160	Пояснительная записка ф.0503160	Пояснительная записка ф.0503160	Пояснительная записка ф.0503160	
		Сведения ф.0503161	Сведения ф.0503161	Сведения ф.0503161	Сведения ф.0503161	
		Сведения ф.0503162	Сведения ф.0503162	Сведения ф.0503162	Сведения ф.0503162	
		Сведения ф.0503163	Сведения ф.0503163	Сведения ф.0503163	Сведения ф.0503163	
		Сведения ф.0503164	Сведения ф.0503164	Сведения ф.0503164	Сведения ф.0503164	
		Сведения ф.0503166	Сведения ф.0503166	Сведения ф.0503166	Сведения ф.0503166	
		Сведения ф.0503167	Сведения ф.0503167	Сведения ф.0503167	Сведения ф.0503167	
		Сведения ф.0503168	Сведения ф.0503168	Сведения ф.0503168	Сведения ф.0503168	
		Сведения ф.0503169	Сведения ф.0503169	Сведения ф.0503169	Сведения ф.0503169	
		Сведения ф.0503171	Сведения ф.0503171	Сведения ф.0503171	Сведения ф.0503171	
		Сведения ф.0503172	Сведения ф.0503172	Сведения ф.0503172	Сведения ф.0503172	
		Сведения ф.0503173	Сведения ф.0503173	Сведения ф.0503173	Сведения ф.0503173	
		Сведения ф.0503176	Сведения ф.0503176	Сведения ф.0503176	Сведения ф.0503176	
		Сведения ф.0503177	Сведения ф.0503177	Сведения ф.0503177	Сведения ф.0503177	
		Сведения ф.0503178	Сведения ф.0503178	Сведения ф.0503178	Сведения ф.0503178	
			Справка ф.0503184	Сводная Справка ф.0503184	Справка ф.0503184	
2.	Порядок составления отчетности	<ul style="list-style-type: none"> - наличие арифметических ошибок при суммировании строк (граф) разделов форм отчетности, нарушение соотношений между показателями внутри форм отчетности, наличие опечаток в показателях отчетности, выразившиеся в пропуске цифр; - неполное/некорректное заполнение строк и граф форм отчетности 				Раздел I п.п.4, 10 Раздел II Инструкции № 191н

4.2. Проверка соответствия годовой бухгалтерской отчетности нормативным актам, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (по полноте и форме).

Цель проведения процедуры: подтверждение соблюдения единого порядка составления и представления бухгалтерской отчетности, соответствия состава бухгалтерской отчетности и содержания форм отчетности установленным требованиям.

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски			Нормативно-правовая база	
(1)	(2)	(3)			(4)	
1.	Состав и формы отчетности	- отчетность составлена с использованием форм, утвержденных недействующими Инструкциями; - состав бухгалтерской отчетности по наличию форм не соответствует установленным требованиям; - не представлены пакеты отчетности:			Инструкция № 33н Раздел I п.12 Раздел II	
		МБУ				Сводная
		Баланс ф.0503730				Баланс ф.0503730
		Справка ф.0503725				Справка ф.0503725
		Справка ф.0503710				Справка ф.0503710
		Отчет ф.0503737				Отчет ф.0503737
		Отчет ф.0503738				Отчет ф.0503738
		Отчет ф.0503721				Отчет ф.0503721
		Пояснительная записка ф.0503760				Пояснительная записка ф.0503760
2.	Порядок составления отчетности	- наличие арифметических ошибок при суммировании строк (граф) разделов форм отчетности, нарушение соотношений между показателями внутри форм отчетности, наличие опечаток в показателях отчетности, выразившиеся в пропуске цифр; - неполное/некорректное заполнение строк и граф форм отчетности			Раздел I п.11 Раздел II Инструкции №33н	

4.3. Проверка консолидации отчетности.

4.3.1. Консолидация отчетности на уровне ФО.

Цель проведения процедуры: подтверждение достоверности показателей сводной бюджетной отчетности ФО, сформированной путем консолидации показателей отчетности исполнительно-распорядительного органа в качестве ГРБС, ГАД и форм отчетности исполнительно-распорядительного органа в качестве ФО.

Проверка консолидации отчетности ФО включает:

- экспертизу суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам форм бюджетной отчетности ГРБС, ГАД и ФО по соответствующим строкам и графам;
- экспертизу исключения в установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности;
- анализ показателей форм консолидированной бюджетной отчетности.

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.	Сводный Баланс ф.0503130	Сводный Баланс ф.0503130 ГРБС; Баланс ф.0503130 ГАД	<p>- отсутствие в сводном Балансе ф.0503130 ФО данных по остаткам на начало и конец периода по счетам 205.00 «Расчеты по доходам», 401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» в части отражения показателей по администрированию доходов;</p> <p>- некорректное формирование сводного Баланса ф.0503130 ФО в связи с непредставлением на проверку необходимых для этого отчетных форм и (или) отсутствием в них данных соответствующих кодов счетов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - непредставление Баланса ф.0503130 ГАД в составе отчетности на проверку или невключение показателей по администрированию доходов бюджета в состав сводного Баланса ф.0503130 ГРБС; - непредставление сводного Баланса ф.0503130 ГРБС в составе отчетности на проверку; - отсутствие Справок о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе сводного Баланса ф.0503130 ГРБС, баланса ф.0503130 ГАД и сводного Баланса ф.0503130 ФО 	<p>Раздел II п.п.12, 17, 19, 20, 21, 22 Инструкции № 191н</p> <p>Приложение 2 Раздел III п.199 Раздел V п.300 Инструкции № 157н</p> <p>Приложение 2 Раздел II п.78 Раздел IV п.122 Инструкции № 162н</p>
2.	Консолидированная справка ф.0503110 к сводному Балансу ф.0503130	Консолидированная Справка ф.0503110 к сводному Балансу ф.0503130 ГРБС; Справка ф.0503110 к Балансу ф.0503130 ГАД	<p>- отсутствие в консолидированной Справке ф.0503110 к сводному Балансу ф.0503130 ФО данных по заключению счетов 1.210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет», 1.304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»;</p> <p>- некорректное формирование консолидированной Справки ф.0503110 к сводному Балансу ф.0503130 ФО в связи с непредставлением на проверку необходимых для этого отчетных форм и (или) отсутствием в них данных соответствующих кодов счетов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отсутствие Справки ф.0503110 к Балансу ф.0503130 ГАД или невключение показателей по администрированию доходов бюджета в состав консолидированной Справки ф.0503110 к сводному Балансу ф.0503130 ГРБС; - отсутствие консолидированной Справки ф.0503110 к сводному Балансу ф.0503130 ГРБС; - отсутствие в консолидированной Справке ф.0503110 к сводному Балансу ф.0503130 ГРБС данных по заключению 	<p>Раздел II п.п.44, 46, 47 Инструкции № 191н</p> <p>Приложение 2 Раздел III п.п.227, 232, Раздел IV п.279 Раздел V п.300 Инструкции № 157н</p> <p>Приложение 2 Раздел II п.п.80,91,94 Раздел III п.111 Раздел IV п.122 Инструкции № 162н</p>

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			<p>счета 1.304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»;</p> <p>- наличие расхождений между показателями консолидированной Справки ф.0503110 к сводному Балансу ф.0503130 ФО и суммированными показателями консолидированной Справки ф.0503110 к сводному Балансу ф.0503130 ГРБС и Справки ф.0503110 к Балансу ф.0503130 ГАД в результате некорректного проведения суммирования показателей с разными кодами счетов бюджетного учета</p>	
3.	Баланс ф.0503120	<p>Сводный Баланс ф.0503130 ФО*;</p> <p>Баланс ф.0503140 ФО</p> <p><i>*при отсутствии в комплекте отчетности сводного Баланса ф.0503130 ФО источником информации могут являться сводный Баланс ф.0503130 ГРБС и Баланс ф.0503130 ГАД</i></p>	<p>- некорректное формирование Баланса ф.0503120 ФО в связи с непредставлением на проверку необходимых для этого отчетных форм и (или) отсутствием в них данных соответствующих кодов счетов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - непредставление сводного Баланса ф.0503130 ФО в составе отчетности на проверку; - отсутствие в сводном Балансе ф.0503130 ФО данных по остаткам на начало и конец периода по счетам 205.00 «Расчеты по доходам», 401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» в части отражения показателей по администрированию доходов; - непредставление Баланса ф.0503140 в составе отчетности на проверку; - отсутствие Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе сводного Баланса ф.0503130 ФО; - отсутствие Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе сводного Баланса ф.0503140 ФО; <p>- наличие в Балансе ф.0503120 на начало и конец отчетного периода по строке «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (201.11)» и по строке «Результаты прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета (402.30)» в объеме показателей (средства, полученные во временное распоряжение) по коду счета 3.201.21. «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» в нарушение установленных требований по объединению показателей по строкам и графам отчетов, с одновременным</p>	<p>Приложение 2 Раздел III п.199 Раздел V п.300 Инструкции № 157н</p> <p>Приложение 2 Раздел II п.п.78, 80,91, Раздел IV п.п.120, 122 Инструкции № 162н</p> <p>Раздел II п.п.12, 17, 19, 20, 21, 22, 109-115</p>

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			<p>исключением взаимосвязанных показателей;</p> <p>- некорректное проведение исключения взаимосвязанных показателей:</p> <p>- по строкам «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (201.11)» сводного Баланса ф.0503130 и по строке «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета (402.30)» Баланса ф.0503140 в сумме остатка денежных средств на лицевых счетах ПБС по средствам, полученным во временное распоряжение, открытых в финансовом органе, в объеме показателей по коду счета 3.201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»</p>	
4.	Консолидированная Справка ф.0503110 к Балансу ф.0503120	<p>Консолидированная Справка ф.0503110 к сводному Балансу ф.0503130 ФО*;</p> <p>Справка ф.0503110 к Балансу ф.0503140</p> <p><i>* при отсутствии в комплекте отчетности консолидированной Справки ф.0503110 к сводному Балансу ф.0503130 ФО источником информации могут являться консолидированная Справка ф.0503110 к сводному Балансу ф.0503130 ГРБС и Справка ф.0503110 к Балансу ф.0503130 ГАД</i></p>	<p>- наличие в Справке ф.0503110 к Балансу ф.0503120 данных по заключению счетов 1.210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет», 1.304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», 402.10 «Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет», 402.20 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета» в нарушение требований по исключению взаимосвязанных оборотов;</p> <p>- некорректное формирование консолидированной Справки ф.0503110 к Балансу ф.0503120 в связи с непредставлением на проверку необходимых для этого отчетных форм и (или) отсутствием в них данных соответствующих кодов счетов:</p> <p>- отсутствие в консолидированной Справке ф.0503110 к сводному Балансу ф.0503130 ФО (или ГРБС) показателей соответствующих кодов счетов 1.210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет», 1.304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с ФО;</p> <p>- отсутствие Справки ф.0503110 к Балансу ф.0503140;</p> <p>- наличие расхождений между показателями консолидированной Справки ф.0503110 к Балансу ф.0503120 и суммированными показателями консолидированной Справки ф.0503110 к сводному Балансу ф.0503130 ФО (или ГРБС) и Справки ф.0503110 к Балансу ф.0503140 в результате</p>	<p>Приложение 2 Раздел III п.227 Раздел IV п.279 Раздел V п.п.304, 307 Инструкции № 157н</p> <p>Приложение 2 Раздел II п.90 раздел III п.111 Раздел IV п.п.125, 126, 127 Инструкции № 162н</p> <p>Раздел II п.118 Инструкции № 191н</p>

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			<p>некорректного проведения суммирования показателей с разными кодами счетов бюджетного учета;</p> <p>- неверное исключение взаимосвязанных оборотов в части операций по поступлениям и выбытиям по соответствующим кодам КОСГУ:</p> <p>- в сумме показателей соответствующих кодов счетов счета 1.304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» консолидированной Справки ф.0503110 к сводному Балансу ф.0503130 ФО (или ГРБС) и показателей соответствующих кодов счетов счета 1.402.00 «Результат по кассовым операциям бюджета» Справки ф.0503110 к Балансу ф.0503140;</p> <p>- в сумме показателей соответствующих кодов счетов счета 1.210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» консолидированной Справки ф.0503110 к сводному Балансу ф.0503130 ФО (или ГРБС) и показателей соответствующих кодов счетов счета 1.402.00 «Результат по кассовым операциям бюджета» Справки ф.0503110 к Балансу ф.0503140</p>	
5.	Консолидированный Отчет ф.0503121	Консолидированный Отчет ф.0503121 ГРБС; Отчет ф.0503121 ГАД; Сводные Справки ф.0503125 ГРБС	<p>- наличие расхождений при построчном сравнении показателей консолидированного Отчета ф.0503121 ФО и суммированными показателями консолидированного Отчета ф.0503121 ГРБС и Отчета ф.0503121 ГАД;</p> <p>- арифметические ошибки в заполнении консолидированного Отчета ф.0503121 (нарушение установленного Инструкцией № 191н равенства строк, несоответствие суммированного значения графы 6 «Итого» по соответствующим строкам и т.п.);</p> <p>- непредставление Отчета ф.0503121 ГАД в составе отчетности на проверку или невключение показателей по администрированию доходов бюджета в состав консолидированного Отчета ф.0503121 ГРБС;</p> <p>- непредставление сводных Справок ф.0503125 ГРБС по кодам КОСГУ 180, 241;</p> <p>- неверное исключение взаимосвязанных показателей в части операций по безвозмездной и безвозвратной передаче (получению) финансовых, нефинансовых активов и</p>	Раздел II п.100 Инструкции № 191н

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			<p>обязательств по соответствующим графам и строкам консолидированного Отчета ф.0503121 (обороты по коду счетов 0.401.10.180 «Прочие доходы», 0.401.20.241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям») на основании показателей соответствующих граф и строк сводных Справок ф.0503125 ГРБС по коду КОСГУ 180, 241</p>	
6.	Сводная Справка ф.0503125	Консолидированная Справка ф.0503125 ГРБС	наличие расхождений показателей сводной Справки ф.0503125 и показателей консолидированной Справки ф.0503125 ГРБС по строкам и графам отчета	Раздел II п.42 Инструкции № 191н
7.	Отчет ф.0503117	Консолидированный Отчет ф.0503127 ГРБС; Отчет ф.0503127 ГАД; Отчет ф.0503124	<p>- наличие расхождений между показателями разделов «Доходы бюджета», «Расходы бюджета» и «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета ф.0503117 графы «Утвержденные бюджетные назначения» и показателями соответствующих разделов графы «Утвержденные бюджетные назначения» консолидированного Отчета ф.0503127 ГРБС и Отчета ф.0503127 ГАД;</p> <p>- формирование раздела «Доходы бюджета» графы «Исполнено» Отчета ф.0503117 на основании показателей соответствующего раздела и графы Отчета ф.0503127 ГАД при наличии несоответствия данных о кассовом исполнении бюджета Отчета ф.0503127 ГАД и Справки ф.0503184 аналогичным показателям Отчета ф.0503124 или формирование раздела «Расходы бюджета» графы «Исполнено» Отчета ф.0503117 на основании показателей соответствующего раздела и графы консолидированного Отчета ф.0503127 ГРБС (с учетом показателей ГАД) при наличии несоответствия данных о кассовом исполнении бюджета консолидированного Отчета ф.0503127 ГРБС (с учетом показателей ГАД) аналогичным показателям Отчета ф.0503124;</p> <p>- показатели строк «Увеличение остатков средств» и «Уменьшение остатков средств» графы «Исполнено» раздела «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета ф.0503117 не соответствуют сумме показателей соответствующих строк графа «Исполнено всего» консолидированного Отчета ф.0503127 ГРБС, Отчета ф.0503127</p>	Раздел II п.137 Инструкции № 191н

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			ГАД и соответствующих одноименных строк графы «Исполнено бюджетных обязательств учреждений, администрируемых поступлений» Отчета ф.0503124	
8.	Сводный отчет ф.0503128	Сводный Отчет ф.0503128 ГРБС	- наличие расхождений при построчном сравнении значений показателей сводного Отчета ф.0503128 ФО и суммированных соответствующих показателей Сводного Отчета ф.0503128 ГРБС	Раздел II п.75 Инструкции № 191н
9.	Отчет ф.0503123	Отчет ф.0503124;	- несоответствие показателей раздела «Поступления» и раздела «Выбытия» графы «Бюджетная деятельность» Отчета ф.0503123 по соответствующим КОСГУ и показателей по кодам КОСГУ Отчета ф.0503124 (данные графы «Исполнено») соответствующих разделов; - неравенство показателя строки «Поступление денежных средств» графы «Бюджетная деятельность» Раздела 3 Отчета ф.0503123 показателю строки «Увеличение остатков средств» графы «Исполнено бюджетных обязательств учреждений, администрируемых поступлений» Раздела 3 Отчета ф.0503124; - неравенство показателя строки «Выбытие денежных средств» графы «Бюджетная деятельность» Раздела 3 Отчета ф.0503123 показателю строки «Уменьшение остатков средств» графы «Исполнено бюджетных обязательств учреждений, администрируемых поступлений» Раздела 3 Отчета ф.0503124	Раздел II п.п.146-150 Инструкции № 191н Раздел V Указаний № 65н
10.	Пояснительная записка ф.0503160			
10.1	Сведения об исполнении бюджета ф.0503164	Сводные (консолидированные) Сведения ф.0503164 ГРБС Сведения ф.0503164 ГАД Отчет ф.0503117	- наличие расхождений между показателями Сведений ф.0503164 ФО и Отчета ф.0503117; - наличие расхождений между показателями Сведений ф.0503164 и суммированных соответствующих показателей Сводных (консолидированных) Сведений ф.0503164 ГРБС, Сведений ф.0503164 ГАД; - несоблюдение КС для показателей Сведений ф.0503164 (контроль по строкам, графам)	Раздел II п. 163 Инструкции № 191н
10.2	Консолидированные Сведения о движении нефинансовых	Консолидированные Сведения ф.0503168 ГРБС; Сводные Справки по ф.0503125 ГРБС	- несоответствие показателей консолидированных Сведений ф.0503168 ФО по соответствующим строкам граф «Наличие на начало года», «Наличие на конец года», по соответствующим видам нефинансовых активов показателям	Раздел II п.166 Инструкции № 191н

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	активов ф.0503168		<p>Баланса ф.0503120;</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличие расхождений при сравнении показателей консолидированных Сведений ф.0503168 ФО и показателями консолидированных Сведений ф.0503168 ГРБС по строкам и графам соответствующих разделов: - арифметические ошибки в заполнении консолидированных Сведений ф.0503168 (нарушение установленного Инструкцией равенства строк и граф); - непредставление консолидированных Сведений ф.0503168 ГРБС в составе отчетности на проверку 	
10.3	Консолидированные Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169	Консолидированные Сведения ф.0503169 ГРБС Сведения ф.0503169 ГАД	<ul style="list-style-type: none"> - неотражение показателей задолженности на начало отчетного периода; - не подведены промежуточные итоги по каждому аналитическому счету расчетов; - подведенные промежуточные итоги по каждому аналитическому коду счета расчетов с дебиторами и кредиторами в консолидированных Сведениях ф.0503169 ФО не соответствуют показателям Баланса ф.0503120; - наличие расхождений при сравнении показателей консолидированных Сведений ф.0503169 ФО и суммированными соответствующими показателями консолидированных Сведений ф.0503169 ГРБС, Сведений ф.0503169 ГАД по строкам и графам: - арифметические ошибки в заполнении консолидированных Сведений ф.0503169 ГРБС и Сведений ф.0503169 ГАД (нарушение установленного Инструкцией равенства строк и граф); - непредставление консолидированных Сведений ф.0503169 ГРБС и (или) Сведений ф.0503169 ГАД в составе отчетности на проверку 	Раздел II п.167 Инструкции № 191н
10.4	Консолидированные Сведения об изменении остатков валюты баланса ф.0503173	Консолидированные Сведения ф.0503173 ГРБС Сведения ф.0503173 ГАД	<ul style="list-style-type: none"> - наличие расхождений между показателями Сведений ф.0503173 ФО и показателями консолидированных Сведений ф.0503173 ГРБС, Сведений ф.0503173 ГАД; - неотражение остатков на конец предыдущего периода финансового года, полученные из идентичных строк Баланса ф.0503120 или Баланса ф.0503130, при изменении 	Раздел II п.170 Инструкции № 191н

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			валюты баланса на начало отчетного периода	

4.3.2. Консолидация отчетности на уровне ГРБС.

Цель проведения процедуры: подтверждение достоверности показателей бюджетной отчетности ГРБС (исполнительно-распорядительного органа), сформированной путем консолидации показателей отчетности ПБС.

Проведение проверки консолидации сводной годовой отчетности ГРБС включает:

- суммирование одноименных показателей по соответствующим строкам и графам форм бюджетной отчетности ПБС;
- исключение в установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности;
- анализ показателей форм консолидированной бюджетной отчетности.

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.	Сводный Баланс ф.0503130	Баланс ф.0503130 исполнительно-распорядительного органа как ПБС*; Балансы ф.0503130 прочих ПБС <i>*или исполнительно-распорядительного органа как ПБС и АД</i>	- наличие расхождений при построчном сравнении значений показателей отчетности ГРБС и суммированных соответствующих показателей отчетности ПБС; - отсутствие Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе сводного Баланса ф.0503130, Баланса ф.0503130 ПБС; - непредставление Баланса ф.0503130 ПБС	Раздел II п.п.12, 21 Инструкции № 191н
2.	Консолидированная Справка ф.0503110 к сводному Балансу ф.0503130	Справка ф.0503110 к Балансу ф.0503130 исполнительно-распорядительного органа как ПБС*; Справки ф.0503110 к Балансам ф.0503130 ПБС; Консолидированные и сводные Справки ф.0503125 <i>*или Исполнительно-распорядительного органа как ПБС и АД</i>	отсутствие в консолидированной Справке ф.0503110 к сводному Балансу ф.0503130 ГРБС данных по заключению счета 1.304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»; некорректное формирование консолидированной Справки ф.0503110 к сводному Балансу ф.0503130 ГРБС в связи с непредставлением на проверку необходимых для этого отчетных форм и (или) отсутствием в них данных соответствующих кодов счетов: - непредставление Справки ф.0503110 к Балансам ф.0503130 ПБС;	Раздел II п.п.44, 46 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел IV п.п.276, 279 Раздел V п.300 Инструкции № 157н

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			<p>- в Справках ф.0503110 ПБС данные по счетам 401.10 «Доходы текущего финансового года» и 401.20 «Расходы текущего финансового года» отражены в общей сумме без отражения по соответствующим счетам, содержащим в соответствующих разрядах номера счета бюджетного учета коды бюджетной классификации РФ: видов доходов, разделов, подразделов расходов бюджета, групп, подгрупп, статей источников финансирования дефицита бюджета;</p> <p>- наличие расхождений между показателями консолидированной Справки ф.0503110 к сводному Балансу ф.0503130 ГРБС и суммированными показателями Справок ф.0503110 к Балансам ф.0503130 ПБС в результате некорректного суммирования показателей с разными кодами бюджетной классификации: видов доходов, разделов, подразделов расходов бюджета, групп, подгрупп, статей источников финансирования дефицита бюджета;</p> <p>- неверное исключение взаимосвязанных оборотов в части операций по безвозмездной передаче (получению) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между ГРБС и ПБС по соответствующим кодам счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты»;</p> <p>- несоответствие показателей Справок ф.0503110, составленных ГРБС и ПБС, показателям Справок по консолидируемым расчетам ф.0503125, составленных ГРБС и ПБС:</p> <p>- отсутствие показателей по соответствующим кодам счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты» в Справке ф.0503110 и Справке ф.0503125, составленных ПБС, при наличии показателей по соответствующим кодам счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты» в Справке ф.0503110 и Справке ф.0503125, составленных ГРБС;</p> <p>- отсутствие показателей по соответствующим кодам счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты» в Справке ф.0503110 и Справке ф.0503125, составленных ГРБС, при наличии показателей по соответствующим кодам счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты» в</p>	<p>Приложение 2 Раздел III п.п.109-111 Раздел IV п.122 Инструкции № 162н</p>

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			Справке ф.0503110 и Справке ф.0503125, составленных ПБС	
3.	Консолидированный Отчет ф.0503121	Отчет ф.0503121 исполнительно-распорядительного органа как ПБС*; Отчет ф.0503121 ПБС; Консолидированные и сводные Справки ф.0503125 <i>*или Исполнительно-распорядительного органа как ПБС и АД</i>	- наличие расхождений при построчном сравнении значений показателей отчетности ГРБС и суммированных соответствующих показателей отчетности ПБС; - наличие арифметических ошибок в заполнении Справок ф.0503121 ПБС (нарушение равенства строк и т.п.); - непредставление сводных Справок ф.0503125 ГРБС и ПБС по кодам КОСГУ 180, 241 и по коду счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты»; - невыполнение установленных равенств итоговых строк в Отчетах ф.0503121 ПБС	Раздел II пп.96, 99 Инструкции № 191н
4.	Консолидированная (сводная) Справка ф.0503125	Справки ф.0503125 исполнительно-распорядительного органа как ПБС; Справки ф.0503125 ПБС	- наличие расхождений показателей консолидированной Справки ф.0503125 ГРБС и результатов суммирования показателей Справок ф.0503125 ПБС по строкам и графам; - в сводной Справке ф.0503125 ГРБС по коду счета 304.04 итоговые суммы дебетовых и кредитовых оборотов по номеру счета 304.04. «Внутриведомственные расчеты» не равны между собой по каждой итоговой строке отчета: «Итого», «в том числе по номер (коду) счета», «Денежные расчеты», «Неденежные расчеты»	Раздел II п.п.23, 36-40 Инструкции № 191н
5.	Консолидированный Отчет ф.0503127	Отчеты ф.0503127 ПБС; Отчет ф.0503127 исполнительно-распорядительного органа как ПБС* <i>*или исполнительно-распорядительного органа как ПБС и АД</i>	- наличие расхождений при построчном сравнении значений показателей консолидированного Отчета ф.0503127 ГРБС и суммированных соответствующих показателей Отчетов ф.0503127 ПБС; - показатели строк «Изменение остатков по внутренним расчетам», «Увеличение остатков по внутренним расчетам», «Уменьшение остатков по внутренним расчетам» консолидированного Отчета ф.0503127 ГРБС не равны нулю	Раздел II п.п.52, 66 Инструкции № 191н
6.	Сводный Отчет ф.0503128	Отчеты ф.0503128 ПБС Отчеты ф.0503128 исполнительно-распорядительного органа как ПБС	- невозможность проведения суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчета в результате отсутствия Отчетов ф.0503128 ПБС; - наличие расхождений при построчном сравнении значений показателей сводного Отчета ф.0503128 ГРБС и суммированных соответствующих показателей Отчетов ф.0503128 ПБС.	Раздел II п.п.68,74 Инструкции № 191н; Раздел V Указаний № 65н

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
7.	Пояснительная записка ф.0503160			
7.1.	Сведения ф.0503163	Бюджетная роспись по доходам и расходам с учетом всех внесенных изменений за год; Решения Представительного органа местного самоуправления о местном бюджете на отчетный год (с приложениями о расходах бюджета по разделам функциональной классификации и ведомственной структуре расходов); Решения Представительного органа местного самоуправления о внесении изменений в местный бюджет	- несоответствие показателей формы отчетности бюджетной росписи с учетом всех внесенных в нее изменений и показателей бюджетных назначений, утвержденных Решением Представительного органа местного самоуправления; - не указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их введения	Раздел II п.162 Инструкции № 191н
7.2.	Сведения ф.0503164	Консолидированный Отчет ф.0503127 ГРБС; Решения Представительного органа местного самоуправления о местном бюджете на отчетный год (с приложениями о расходах бюджета по разделам функциональной классификации и ведомственной структуре расходов)	- наличие арифметических ошибок при суммировании одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета при формировании консолидированного Отчета ф.0503127 ГРБС; - наличие расхождений между показателями Сведений ф.0503164 и Отчета ф.0503127 ГРБС; несоответствие показателей годовых объемов бюджетных назначений по доходам бюджета показателям, утвержденным законом (решением) о бюджете; - несоответствие показателей годовых объемов бюджетных назначений по расходам бюджета показателям, утвержденным бюджетной росписью ГРБС с учетом надлежаще оформленных изменений на отчетную дату; несоблюдение контрольных соотношений для показателей Сведений ф.0503164 (контроль по строкам, графам)	Раздел II п.163 Инструкции № 191н
7.3.	Консолидированные Сведения ф.0503168	Сведения ф.0503168 исполнительно-распорядительного органа как ПБС; Сведения ф.0503168 ПБС; Сводные Справки ф.0503125 ГРБС	- несоответствие показателей консолидированных Сведений ф.0503168 ГРБС по соответствующим строкам граф «Наличие на начало года», «Наличие на конец года», по соответствующим видам нефинансовых активов показателям сводного Баланса ф.0503130 ГРБС; - наличие расхождений при сравнении показателей консолидированных Сведений ф.0503168 ГРБС с показателями	Раздел II п.166 Инструкции № 191н

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			<p>Сведений ф.0503168 ПБС по строкам и графам соответствующих разделов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - арифметические ошибки в заполнении консолидированных Сведений ф.0503168 (нарушение установленного Инструкцией № 191н равенства строк и граф); - непредставление консолидированных Сведений ф.0503168 ПБС в составе отчетности на проверку; - непредставление сводных Справок ф.0503125 ГРБС по кодам счетов 1.304.04.000 «Внутриведомственные расчеты», 2.401.10.180 «Прочие доходы», 2.401.20.241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям»; - неверное исключение взаимосвязанных показателей в части операций по внутриведомственному получению (передаче) нефинансовых активов, в том числе по централизованному снабжению по соответствующим графам «Поступление (увеличение)» и «Выбытие (уменьшение)» по идентичным счетам бюджетного учета консолидированных Сведений ф.0503168 ГРБС на основании строки «неденежные расчеты» сводных Справок ф.0503125 ГРБС по кодам счетов 1.304.04.000, 2.401.10.180, 2.401.20.241 	

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
7.4.	Консолидированные Сведения ф.0503169	Сведения ф.0503169 исполнительно-распорядительного органа как ПБС*; Сведения ф.0503169 ПБС <i>*или Исполнительно-распорядительного органа как ПБС и АД</i>	- неотражение показателей задолженности на начало года; не подведены промежуточные итоги по каждому аналитическому счету расчетов в Сведениях ф.0503169; подведенные промежуточные итоги по каждому аналитическому коду счета расчетов с дебиторами в консолидированных Сведениях ф.0503169 ГРБС не соответствуют показателям сводного Баланса ф.0503130 ГРБС; наличие расхождений при сравнении показателей консолидированных Сведений ф.0503169 ГРБС и суммированными соответствующими показателями Сведений ф.0503169 ПБС по строкам и графам: - арифметические ошибки в заполнении Сведений ф.0503169 ПБС (нарушение установленного Инструкцией № 191н равенства строк и граф); - непредставление Сведений ф.0503169 ПБС в составе отчетности на проверку	Раздел II п.167 Инструкции № 191н
7.5.	Консолидированные Сведения ф.0503173	Сведения ф.0503173 исполнительно-распорядительного органа как ПБС*; Сведения ф.0503173 ПБС <i>*или Исполнительно-распорядительного органа как ПБС и АД</i>	- невозможность проведения суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчета в результате отсутствия Сведений ф.0503173 ПБС; - наличие расхождений между показателями консолидированных Сведений ф.0503173 ГРБС и показателями Сведений ф.0503173 ПБС; - неотражение остатков на конец предыдущего периода финансового года, полученных из идентичных строк Баланса ф.0503120 или Баланса ф.0503130, при изменении валюты баланса на начало отчетного периода	Раздел II п.170 Инструкции № 191н

4.4. Проверка соответствия показателей отчетности между формами отчетности.

Цель проведения процедуры: проверка достоверности бюджетной отчетности путем сверки соотношений между показателями форм отчетности.

Процедура предусматривает:

- анализ показателей форм бюджетной отчетности;
- арифметический подсчет по установленным проверочным формулам.

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
Соответствие показателей между формами бюджетной отчетности ФО			
1.	Баланс ф.0503120 и консолидированные Сведения ф.0503168 по отчетным показателям:		КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II п.п.109-115, 166 Инструкции № 191н
1.1.	Графа 3(6) строки 010 «Основные средства (балансовая стоимость), (010100000), всего Баланса ф.0503120 должна соответствовать Графе 4(7) строки 010 «Основные средства (010100000)» Сведений ф.0503168 в рамках бюджетной деятельности	- арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности финансовым органом; - сумма остатков основных средств (амортизации основных средств) по данным баланса не соответствует идентичному показателю в Сведениях ф.0503168	
1.2.	Графа 3 (6) строки 020 «Амортизация основных средств» Баланса ф.0503120 должна соответствовать Графе 4 (7) строки 050 «Амортизация основных средств (010400000)» Сведений ф.0503168 в рамках бюджетной деятельности		
1.3.	Графа 3 (6) строки 090 «Вложения в нефинансовые активы (010600000)» Баланса ф.0503120 должна соответствовать сумме Графы 4 (7) строки 070 «Вложения в основные средства» + графа 4 (7) строки 230 «Вложения в материальные запасы» Сведений ф.0503168 в рамках бюджетной деятельности	- арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности финансовым органом; - сумма вложений в НФА по данным баланса не соответствует идентичному показателю в Сведениях ф.0503168	
1.4.	Графа 3 (6) строки 080 «Материальные запасы (010500000)» Баланса ф.0503120 должна соответствовать Графе 4 (7) строки 190 «Материальные запасы» Сведений ф.0503168 в рамках бюджетной деятельности	- арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности финансовым органом; - сумма остатков материальных запасов по данным баланса не соответствует идентичному показателю в Сведениях ф.0503168	
2.	Баланс ф.0503120 и консолидированные Сведения ф.0503169 по отчетным показателям:		КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II п.п.109-115, 167 Инструкции
2.1.	Графа 3(6) строки 230 «Расчеты по доходам (020500000)» Баланса ф.0503120 должна соответствовать Графе 2(4) строки «Всего по счету 120500000» Сведений ф.0503169 со знаком минус	- отражение в Сведениях ф.0503169 только обобщенных за отчетный период данных о состоянии расчетов по дебиторской задолженности без отражения их в разрезе видов расчетов; - отражение кредитовых остатков на отчетную дату по	

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
	Графа 3(6) строки 260 «Расчеты по выданным авансам (020600000)» Баланса ф.0503120 должна соответствовать Графе 2(4) строки «Всего по счету 120600000» Сведений ф.0503169	соответствующим аналитическим счетам счета 205.00 «Расчеты по доходам» в Сведениях ф.0503169 по дебиторской задолженности без знака «минус»; - отражение кредитовых остатков на отчетную дату по соответствующим аналитическим счетам счета 205.00 «Расчеты по доходам» в Сведениях ф.0503169 по кредиторской задолженности;	№ 191н
	Графа 3(6) строки 310 «Расчеты с подотчетными лицами (020800000)» Баланса ф.0503120 должна соответствовать Графе 2(4) строки «Всего по счету 208000000» Сведений ф.0503169	- не подведены промежуточные итоги по каждому аналитическому счету расчетов в Сведениях ф.0503169;	
	Графа 3(6) строки 320 «Расчеты по ущербу имуществу (020900000)» Баланса ф.0503120 должна соответствовать Графе 2(4) строки «Всего по счету 209000000» Сведений ф.0503169	- подведенные промежуточные итоги по каждому аналитическому коду счета расчетов с дебиторами в Сведениях ф.0503169 не соответствуют показателям Баланса ф.0503120; - остатки по счетам в Сведениях ф.0503169 не соответствует идентичным показателям в Балансе ф.0503120	
	Графа 3(6) строки 490 «Расчеты по принятым обязательствам (030200000)» Баланса ф.0503120 должна соответствовать Графе 2(4) строки «Всего по счету 302000000» Сведений ф.0503169 по соответствующему виду деятельности	- отражение в Сведениях ф.0503169 только обобщенных за отчетный период данных о состоянии расчетов по кредиторской задолженности без отражения их в разрезе видов расчетов;	
	Графа 3(6) строки 510 «Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)» Баланса ф.0503120 должна соответствовать Графе 2(4) строки «Всего по счету 303000000» Сведений ф.0503169	- отражение дебетовых остатков на отчетную дату по счетам «Обязательства» в Сведениях ф.0503169 по дебиторской задолженности;	
	Графа 3(6) строки 530 «Прочие расчеты с кредиторами (030400000)» Баланса ф.0503120 должна соответствовать Графе 2(4) строки «Всего по счету 304000000» Сведений ф.0503169 по соответствующему виду деятельности	- не подведены промежуточные итоги по каждому аналитическому счету расчетов по обязательствам в Сведениях ф.0503169; - подведенные промежуточные итоги по каждому аналитическому коду счета расчетов с кредиторами в Сведениях ф.0503169 не соответствуют показателям Баланса ф.0503120	
3.	Баланс ф.0503120 и консолидированные Сведения ф.0503171 по отчетным показателям:		

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
3.1.	Строка 212 «акции и иные формы участия в капитале (020430000)» графы 6 Баланса ф.0503120 должна соответствовать графе 2 Сведений ф.0503171 по счету 020430000	- остаток по счету 120430000 в ф.0503171 не соответствуют остатку, указанному в ф. 0503120 - Сведения ф.0503171 не содержат показатели по счетам 020430000	КС к показателям бюджетной отчетности; Раздел II п.п.109-115, 168 Инструкции № 191н
4.	Отчет ф.0503117 и Сведения ф.0503164 по отчетным показателям:		
4.1.	Строка 010 «Доходы бюджета» графы 4 Отчета ф.0503117 должна соответствовать строке 010 графы 3 Сведений ф.0503164	- несоответствие итоговых строк доходов по показателям Отчета ф.0503117 и Сведений ф.0503164; - арифметические ошибки при расчете итоговых строк 010 форм отчетности	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II п.п.133-136, 137, 163 Инструкции № 191н
4.2.	Строка 200 «Расходы бюджета» графы 4 Отчета ф.0503117 должна соответствовать строке 200 графы 3 Сведений ф.0503164	- несоответствие итоговых строк расходов по показателям Отчета ф.0503117 и Сведений ф.0503164; - арифметические ошибки при расчете итоговых строк 200 форм отчетности	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II п.п.133-136,137, 163 Инструкции № 191н
4.3.	Строка 500 «Источники финансирования дефицита» графы 5 Отчета ф.0503117 должна соответствовать строке 500 графы 4 Сведений ф.0503164	- несоответствие итоговых строк источников финансового дефицита бюджетов по показателям Отчета ф.0503117 и Сведений ф.0503164; - несоблюдение равенства строки 500 в графе 5 раздела «Источники финансирования дефицита бюджета» сумме показателей строк 700 графы 5,а также несоблюдение равенства строки 700 графы 5 сумме показателей по строкам 710 и 720 при формировании Отчета ф.0503117	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II п.п.133-136,137, 163 Инструкции № 191н

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
4.4.	Строка 450 «Результат исполнения бюджета» графы 5 Отчета ф.0503117 должна соответствовать разнице строк 010 и 200 графы 4 Сведений ф.0503164	- несоответствие итоговых строк Результат исполнения бюджета по показателям Отчета ф.0503117 и Сведений ф.0503164; - несоблюдение равенства строки 450 разнице строк 010 и 200 Отчета ф.0503117	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II п.п.133-136, 137, 163 Инструкции № 191н
5.	Отчет ф.0503121 и Справка ф.0503110 по отчетным показателям:		
5.1.	Строки 010-100 «Доходы» графы 4 Отчета ф.0503121 должны соответствовать показателям по счету 140110100 по соответствующему КОСГУ (разница граф 3 и 2) Справки ф.0503110	- несоответствие начисленных сумм доходов по каждому КОСГУ в Справке ф.0503110 доходам по соответствующим КОСГУ в Отчете ф.0503121; - неинформативность Справки ф.0503110 в части отражения показателей доходов без аналитики по КОСГУ	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II п.п.92-96, 100, 118 Инструкции № 191н
5.2.	Строки 150-280 «Расходы» графы 4 Отчета ф.0503121 должны соответствовать показателям по счету 140120100 по соответствующему КОСГУ (разница граф 2 и 3) Справки ф.0503110	- несоответствие начисленных сумм расходов по каждому КОСГУ в Справке ф.0503110 начисленным расходам по соответствующим КОСГУ в Отчете ф.0503121; - неинформативность Справки ф.0503110 в части отражения показателей расходов без аналитики по КОСГУ	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II п.п.92-96, 100, 118 Инструкции № 191н
6.	Баланс ф.0503120 и консолидированный Отчет ф.0503121 по отчетным показателям:		
6.1.	Строка 150 «Итого по разделу I» (разница граф 6 и 3, 8 и 5) Баланса ф.0503120 должна соответствовать строке 310 «Операции с нефинансовыми активами» (графы 4, 6) консолидированного Отчета ф.0503121	- арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности при консолидации сводного Баланса ф.0503120 ФО, консолидированного Отчета ф.0503121; - невыполнение контрольных соотношений по строкам, входящим в состав суммирования строк по строке «Операции с нефинансовыми активами»	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II пп.98, 109-115, 100 Инструкции № 191н

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
6.2.	Строка 400 «Итого по разделу II» разница граф 6 и 3 (7 и 4) Баланса ф.0503120 должна соответствовать строке 390 «Операции с финансовыми активами» графы (4, 5) консолидированного Отчета ф.0503121	- изменение финансовых активов по счетам баланса не соответствует идентичному показателю в Отчете ф.0503121; арифметические ошибки при консолидации по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ФО;	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II пп.98, 109-115, 100 Инструкции № 191н
6.3.	Строка 600 «Итого по разделу III» разница граф 6 и 3 Баланса ф.0503120 должна соответствовать строке 510 «Операции с обязательствами» графы 4 за минусом обороты по счету 130406000, как разность между кредитовыми (строка «Итого» графы 7) и дебетовыми (строка «Итого» графы 6) оборотами в Справке ф.0503125 по соответствующим счетам счета 030406000»	- изменение обязательств по счетам баланса не соответствует идентичному показателю Отчета ф.0503121	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II пп.98, 109-115, 100 Инструкции № 191н
6.4.	Строка 610 «Финансовый результат(040000000)» разница граф 6 и 3 (7 и 4) Баланса ф.0503120 должна соответствовать строке 290 «Чистый операционный результат» графы (4,6) консолидированного Отчета ф.0503121	- финансовый результат по счетам баланса не соответствует идентичному показателю в Отчете ф.0503121; арифметические ошибки при консолидации по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ФО;	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II пп.98, 109-115, 100 Инструкции №191н
6.5.	Строка 625 «расходы будущих периодов (040150000)» разница граф 6 и 3 (7 и 4) Баланса ф.0503120 должна соответствовать строке 280 «Расходы будущих периодов» графы (4,6) консолидированного Отчета ф.0503121	- сумма расходов будущих периодов по счетам Баланса ф.0503120 не соответствует идентичному показателю в Отчете ф.0503121; - арифметические ошибки при консолидации по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ФО;	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II пп.98, 109-115, 100 Инструкции № 191н

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
6.6.	Сумма строк 170 «Денежные средства учреждения (020100000)», 180 «Средства на счета бюджета в органе Федерального казначейства (020210000)» (разница граф 6 и 3, 7 и 4) Баланса ф.0503120 должна соответствовать строке 410 «Чистое поступление средств на счета бюджетов» (графы 5, 6) консолидированного Отчета ф.0503121	- арифметические ошибки при консолидации по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ФО; - изменение остатков денежных средств по счетам баланса не соответствует идентичному показателю в Отчете ф.0503121	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II пп.98, 109-115, 100 Инструкции № 191н
6.7.	Строка 212 «Акции и иные формы участия в капитале (020430000)» (разница граф 6 и 3) должна соответствовать строке 440 «Чистое поступление акций и иных форм участия в капитале» графы 4 консолидированного Отчета ф.0503121	- арифметические ошибки при консолидации по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ФО; - чистое поступление иных форм участия в капитале (ОЦИ) по счетам баланса не соответствуют идентичному показателю в Отчете ф.0503121	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II пп. 98, 109-115, 100 Инструкции № 191н
6.8.	Графа 6 строка 230 минус графа 3 строка 230 «Расчеты по доходам (020500000)» + графа 6 строка 260 минус графа 3 строка 260 «Расчеты по выданным авансам (020600000)» + графа 6 строка 310 минус графа 3 строка 310 «Расчеты с подотчетными лицами (020800000)» + графа 6 строка 320 минус графа 3 строка 320 «Расчеты по ущербу имуществу (020900000)» + графа 6 строка 330 минус графа 3 строка 330 «Прочие расчеты с дебиторами (021000000)» Баланса ф.0503120 должны соответствовать строке 480 «Чистое увеличение прочей дебиторской задолженности (кроме бюджетных кредитов)» соответственно графы 4 консолидированного Отчета ф.0503121	- арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ФО - чистое увеличение дебиторской задолженности (кроме бюджетных кредитов) по счетам баланса не соответствует идентичному показателю в Отчете ф.0503121	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II пп.98, 100, 109-115 Инструкции № 191н

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
6.9.	Графа 6 строка 490 минус графа 3 строка 490 «Расчеты по принятым обязательствам (030200000)» + графа 6 строка 510 минус графа 3 строка 510 «Расчеты по платежам в бюджет (030300000)» + графа 6 строка 530 минус графа 3 строка 530 «Прочие расчеты с кредиторами (030400000)» Баланса ф.0503120 должно соответствовать строке 540 «Чистое увеличение кредиторской задолженности» графы 4 консолидированного Отчета ф.0503121	- арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ФО; - неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 730 и 830 по данным Главной книги, результаты которого отражены в Отчете ф.0503121; - чистое увеличение прочей кредиторской задолженности по счетам баланса не соответствует идентичному показателю в Отчете ф.0503121	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II пп.98, 100, 109-115 Инструкции № 191н
7.	Отчет ф.0503121 и Сведения ф.0503168 по отчетным показателям:		
7.1.	Строка 320 «Чистое поступление основных средств» графы 4 Отчета ф.0503121 должна соответствовать: строке 010 (графа 5 - графа 6) минус строка 050 (графа 6) плюс строка 070 (графа 5 - графа 6) Сведений ф.0503168	- чистое поступление основных средств по Отчету ф.0503121 не соответствуют показателям Сведений ф.0503168	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II п.п.92-96,100, 166 Инструкции № 191н
7.2.	Строка 360 «Чистое поступление материальных запасов» графы 4 Отчета ф.0503121 должна соответствовать: строке 190 (графа 5 - графа 6) минус строка 230 (графа 5 - графа 6) Сведений ф.0503168	- чистое поступление материальных запасов по Отчету ф.0503121 не соответствуют показателям Сведений ф.0503168	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II п.п.92-96,100, 166 Инструкции № 191н
Соответствие показателей между формами бюджетной отчетности ГАД, ГРБС и ПБС			
1.	Баланс ф.0503130, Отчет ф.0503121 и Справка ф.0503110 по отчетным показателям:		

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
1.1.	Строка 150 «Итого по разделу I» (разница граф 6 и 3, 8 и 5) Баланса ф.0503130 должна соответствовать строке 310 «Операции с нефинансовыми активами» (графы 4, 6) Отчета ф.0503121	<p>ГРБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - арифметические ошибки в заполнении форм отчетности (нарушение равенства строк при заполнении формы отчетности вручную); - невыполнение КС по строкам, входящим в состав суммирования строк по строке «Операции с нефинансовыми активами» <p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - арифметические ошибки в заполнении форм отчетности (нарушение равенства строк при заполнении формы отчетности вручную); - невыполнение КС по строкам, входящим в состав суммирования строк по строке «Операции с нефинансовыми активами» 	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II п.п.12-22, 43-46, 92- 99 Инструкции № 191н
1.2.	<p>Строка 170 «Денежные средства учреждения (020100000)» (разница граф 7 и 4) Баланса ф.0503130 должна соответствовать строке 410 «Чистое поступление средств на счета бюджетов» (графа 5) Отчета ф.0503121</p> <p>Строка 170 «Денежные средства учреждения (020100000)» (разница граф 6 и 3, 8 и 5) сводного Баланса ф.0503130 ГРБС плюс показатель по счету 121002000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет (графа 2 раздела 1) минус сумма показателей по счету 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» (графы 3 разд.1) консолидированной Справки ф.0503110 ГРБС к сводному Балансу ф.0503130 ГРБС должно соответствовать строке 410 «Чистое поступление средств на счета бюджетов» (графы 4, 6) консолидированного Отчета ф.0503121 ГРБС</p>	<p>ГРБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - арифметические ошибки при консолидации по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС <p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 510 и 610 по данным Главной книги, результаты которого отражены в Отчете ф.0503121; - невключение оборотов по счетам 201.34 «Касса», 201.35 «Денежные документы» <p>ГРБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отсутствие в консолидированной Справке ф.0503110 данных по заключению счета 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»; - арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС 	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II п.п.12-22, 43-46, 92 – 99 Инструкции № 191н

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
	Строка 170 «Денежные средства учреждения (020100000)» (разница граф 6 и 3, 8 и 5) Баланса ф.0503130 ПБС минус сумма показателей по счету 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» графы 3 разд. 1 Справки ф.0503110 должно соответствовать строке 410 «Чистое поступление средств на счета бюджетов» (графы 4, 6) Отчета ф.0503121	ПБС: - отсутствие в Справках ф.0503110 отчетности исполнительно-распорядительного органа как ПБС, подведомственных ПБС данных по заключению счетов 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»; - неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 510 и 610 по данным Главной книги, результаты которого отражены в Отчете ф.0503121; - невключение оборотов по счетам 201.34 «Касса», 201.35 «Денежные документы»	
1.3.	Строка 212 «Акции и иные формы участия в капитале (020430000) (разница граф 6 и 3, 8 и 5) Баланса ф.0503130 исполнительно-распорядительного органа как ПБС и АД, ГРБС должна соответствовать показателям строки 440 «Чистое поступление акций и иных форм участия в капитале» соответственно граф 4, 6 Отчета ф.0503121 исполнительно-распорядительного органа как ПБС и АД, ГРБС	ГРБС, ПБС: - отсутствие в Отчете ф.0503121 показателей строки 410; арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II п.п.12-22, 43-46, 92 – 99 Инструкции № 191н
1.4.	Графа 6 строка 230 минус графа 3 строка 230 «Расчеты по доходам (020500000)» + графа 6 строка 260 минус графа 3 строка 260 «Расчеты по выданным авансам (020600000)» + графа 6 строка 310 минус графа 3 строка 310 «Расчеты с подотчетными лицами (020800000)» + графа 6 строка 320 минус графа 3 строка 320 «Расчеты по ущербу имуществу (020900000)» + графа 6 строка 330 минус графа 3 строка 330 «Прочие расчеты с дебиторами (021000000)» должны соответствовать строке 480 «Чистое увеличение прочей дебиторской задолженности (кроме бюджетных кредитов)» соответственно графы 4 Отчета ф.0503121	ГАД: - не отражены обороты дебиторской задолженности по КОСГУ 560 и 660 по счетам 205.00 «Расчеты по доходам» в части операций по АД (формы отчетности по ГАД не представлены) в Отчете ф.0503121; - неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 560 и 660 по данным Главной книги, результаты которого отражены в Отчете ф.0503121 ГРБС: - арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II п.п.12-22, 43-46, 92 – 99 Инструкции № 191н

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
		<p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не отражены обороты дебиторской задолженности по КОСГУ 560 и 660 по счету 210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»; - неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 560 и 660 по данным Главной книги, результаты которого отражены в Отчете ф.0503121 	
1.5.	<p>Графа 6 строка 490 минус графа 3 строка 490 «Расчеты по принятым обязательствам (030200000)» + графа 6 строка 510 минус графа 3 строка 510 «Расчеты по платежам в бюджет (030300000)» + графа 6 строка 530 минус графа 3 строка 530 «Прочие расчеты с кредиторами (030400000)»</p> <p>Баланса ф.0503130 плюс сумма показателей строк по счету 0.304.04 «Внутриведомственные расчеты», соответственно разница граф 3 - 2; (3-2) Справки ф.0503110 должно соответствовать строке 540 «Чистое увеличение кредиторской задолженности» графы 4 Отчета ф.0503121</p>	<p>ГРБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС; - некорректно произведены операции по взаимоклещению оборотов по коду счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты» по операциям расчетов между ГРБС и ПБС в рамках расчетов по централизованному снабжению <p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не включены обороты по счету 304.04 «Внутриведомственные расчеты» до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года; - неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 730 и 830 по данным Главной книги, результаты которого отражены в) в Отчете ф.0503121 	<p>КС к показателям бюджетной отчетности</p> <p>Раздел II п.п.12-22, 43-46, 92 – 99 Инструкции № 191н</p>

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
1.6.	<p>Строка 400 «Итого по разделу II» минус разница показателей строки 600 «Итого по разделу III» и строки 534 «Внутриведомственные расчеты» (разница граф 6 и 3) Баланса ф.0503130 плюс сумма показателей по коду счета 210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» (графа 2 раздела 1) Справки ф.0503110 минус сумма показателей по коду счета 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» (графа 3 раздела 1) плюс сумма показателей строк по коду счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты» (графа 2 минус графа 3 раздела 1) Справки ф.0503110 должно соответствовать строке 380 «Операции с финансовыми активами и обязательствами» (графы 4, 6) Отчета ф.0503121</p> <p>Строка 400 «Итого по разделу II» минус строка 600 «Итого по разделу III» соответственно разница граф, 7 - 4 Баланса ф.0503130 должно соответствовать строке 380 «Операции с финансовыми активами и обязательствами» (графа 5) сводного Отчета ф.0503121</p>	<p>ГРБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС; - отсутствие в консолидированной Справке ф.0503110 отчетности ГРБС данных по заключению счета 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» <p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отсутствие в Справках ф. 0503110 отчетности ПБС и Исполнительно-распорядительного органа как ПБС данных по заключению счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты»; - неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 510 и 610, 560 и 660, 730 и 830 по данным Главной книги, результаты которого отражены в форме отчетности 0503121 	
2.	Баланс ф.0503130 и Справка ф.0503110 по отчетным показателям		КС к показателям бюджетной отчетности
2.1.	Строка 623 «Финансовый результат прошлых отчетных	ГАД:	

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
	<p>периодов (040130000)» (разница граф 6 и 3) Баланса ф.0503130 должна соответствовать строке «Итого» разд. 1 (разница граф 9 и 8, 11 и 10) Справки ф.0503110</p>	<p>- отсутствие в Справке ф.0503110 оборотов по счетам бюджетного учета, подлежащих закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в частности, по счетам 401.20 «Доходы текущего финансового периода» по соответствующим КОСГУ; ГРБС: - арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС; - отсутствие в Справке ф.0503110 оборотов по счетам бюджетного учета, подлежащих закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в частности, по счетам 401.20 «Доходы текущего финансового периода» и 401.20 «Расходы текущего финансового периода» по соответствующим КОСГУ; - отсутствие в консолидированной Справке ф.0503110 ГРБС данных по заключению счетов 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета финансовым органом» ПБС: - отсутствие в Справке ф.0503110 оборотов по счетам бюджетного учета, подлежащих закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в частности, по счетам 401.20 «Доходы текущего финансового периода» и 401.20 «Расходы текущего финансового периода» по соответствующим КОСГУ; - отсутствие в Справке ф.0503110 отчетности ПБС данных по заключению счета 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты»</p>	<p>Раздел II п.п.12-22, 43-46 Инструкции № 191н</p>
3.	Баланс ф.0503130 и Отчет ф.0503127 по отчетным показателям:	ГРБС:	КС к

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
	<p>Строка 170 «Денежные средства учреждения (020100000)» минус 177 «Касса (020134000)», 178 «Денежные документы (020135000)»</p> <p>соответственно разница граф 3-6 Баланса ф.0503130 должно соответствовать строке 700 «Изменение остатков средств» (графа 8) Отчета ф.0503127</p>	<p>- арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС;</p> <p>- неверно сформированы показатели Отчета ф.0503127 в части увеличения и уменьшения остатка денежных средств на лицевых счетах;</p> <p>- данные по строке «Увеличение остатков средств» Отчета ф.0503127 отражены в положительном значении;</p> <p>- данные по строке «Уменьшение остатков средств» Отчета ф.0503127 отражены в отрицательном значении</p> <p>ГАД, ПБС:</p> <p>- неверно сформированы показатели Отчета ф.0503127 в части увеличения и уменьшения остатка денежных средств на лицевых счетах;</p> <p>- данные по строке «Увеличение остатков средств» Отчета ф.0503127 отражены в положительном значении;</p> <p>- данные по строке «Уменьшение остатков средств» Отчета ф.0503127 отражены в отрицательном значении</p>	<p>показателям бюджетной отчетности</p> <p>Раздел II п.п.12-22, 66-74 Инструкции № 191н</p>
4.	Баланс ф.0503130 и Сведения ф.0503168 по отчетным показателям:		КС к показателям бюджетной отчетности
4.1.	Графа 3 (6) строки 010 «Основные средства (балансовая стоимость), (010100000), всего» Баланса ф.0503130 должна соответствовать Графе 4 (7) строки 010 «Основные средства (010100000)» Сведений ф.0503168 в рамках бюджетной деятельности	<p>ГРБС:</p> <p>- арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС;</p> <p>- не произведено исключение взаимосвязанных показателей в части операций по внутриведомственному получению (передаче) нефинансовых активов, в том числе по централизованному снабжению в консолидированных Сведениях ф.0503168;</p> <p>- некорректное исключение взаимосвязанных показателей в</p>	<p>Раздел II п.п.12-21, 166 Инструкции № 191н</p>
4.2.	Графа 3 (6) строки 020 «Амортизация основных средств» Баланса ф.0503130 должна соответствовать Графе 4 (7) строки 050 «Амортизация основных средств (010400000)» Сведений ф.0503168 в рамках бюджетной деятельности		

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
4.3.	Графа 3 (6) строки 090 «Вложения в нефинансовые активы (010600000)» Баланса ф.0503130 должна соответствовать сумме графы 4 (7) строки 070 «Вложения в основные средства» + графа 4 (7) строки 230 «Вложения в материальные запасы» Сведений ф.0503168 в рамках бюджетной деятельности	части операций по внутриведомственному получению (передаче) нефинансовых активов, в том числе по централизованному снабжению в консолидированных Сведениях ф.0503168; - сумма остатков нефинансовых активов по данным баланса не соответствует идентичному показателю в Сведениях ф.0503168	
4.4.	Графа 3 (6) строки 080 «Материальные запасы (010500000)» Баланса ф.0503130 должна соответствовать графе 4 (7) строки 190 «Материальные запасы» Сведений ф.0503168 в рамках бюджетной деятельности	ПБС: - расхождения между показателями Баланса ф.0503130 и Сведений ф.0503168 по остаткам на начало и конец года по соответствующим счетам бюджетного учета; - составление отчетности не на основании Главной книги, регистров бюджетного учета; - арифметические ошибки при формировании Сведений ф.0503168	
5.	Баланс ф.0503130 и Сведения ф.0503178 по отчетным показателям:		
5.1.	Сумма строки 171 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (020111000)» по графам 4 и 7 соответственно на начало года и на конец отчетного периода Баланса ф.0503130 должна соответствовать строке «Всего», соответственно сумме граф 3 и 4, 5 и 6 по деятельности со средствами во временном распоряжении Сведений ф.0503178	ГРБС: - арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС ПБС: - не подведены итоги по разделам «Итого по разделу» и в целом в Сведениях ф. 0503178 (строка «Всего»); - расхождения между показателями Баланса ф.0503130 и Сведений ф.0503178	
6.	Справка ф.0503110 к Балансу ф.0503130 и Отчет ф.0503121 по отчетным показателям:		
6.1.	Сумма показателей строк графы 3 минус сумма показателей строк графы 2, раздел 1 по счетам счета 1.401.10 «Доходы текущего финансового года» Справки ф.0503110 должна соответствовать строке 010 «Доходы» графы 4 Отчета ф.0503121	ГРБС, ПБС: - наличие арифметических ошибок по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС;	КС к показателям бюджетной отчетности

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
6.2.	Показатели строк раздела 1 по соответствующим счетам счета 1.401.10 «Доходы текущего финансового года» (по КОСГУ 110 –180) по графе 3 минус показатели по графе 2 Справки ф.0503110 должны соответствовать показателям по строкам 020, 030, 040, 050, 061, 062, 063, 080, 091, 092, 093, 100, 110 графы 4 Отчета ф.0503121	- в Справке ф.0503110 показатели не детализированы в части доходов – по видам доходов и источников финансирования дефицита бюджетов - при составлении Справки ф.0503110 по бюджетной деятельности не соблюдалось равенство показателей по кодам КОСГУ, отраженным в Справке ф.0503110, показателям по кодам КОСГУ, отраженным в Отчете о финансовых результатах (Отчет ф.0503121)	Раздел II п.п.43-46, 92-99 Инструкции № 191н
6.3.	Сумма показателей строк по графе 2 раздела 1 по счетам счета 1.401.20 «Расходы текущего финансового года» Справки ф.0503110 должна соответствовать строке 150 «Расходы» графы 4 Отчета ф.0503121 Показатели строк раздела 1 по соответствующим счетам счета 1.401.20 «Расходы текущего финансового года» по КОСГУ с 211 по 290 графы 2 Справки ф.0503110 должны соответствовать показателям по строкам 161, 162, 163, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 191, 192, 211, 212, 231, 232, 233, 241, 242, 243, 261, 262, 263, 270 графы 4 Отчета ф. 0503121	ГРБС: - наличие арифметических ошибок по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС; - в консолидированной Справке ф.0503110 показатели не детализированы в части расходов – по разделам и подразделам классификации расходов РФ; - при составлении Справки ф.0503110 по бюджетной деятельности не соблюдалось равенство показателей по кодам КОСГУ, отраженным в Справке ф.0503110, показателям по кодам КОСГУ, отраженным в Отчете ф.0503121	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II п.п.43-46, 92-99 Инструкции № 191н
6.4.	Сумма показателей раздела 1 по счетам 1.401.10 «Доходы текущего финансового года», 1.401.20 «Расходы текущего финансового года» соответственно разница граф (3-2) Справки ф.0503110 должна соответствовать строке 290 «Чистый операционный результат» графы 4 Отчета ф.0503121	ГРБС: - наличие арифметических ошибок по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС ПБС: - общий итоговый показатель, итоговые показатели по кодам КОСГУ в Отчете ф.0503121 и в Справке ф.0503110 не равны; - арифметические ошибки в суммировании строк при формировании форм отчетности	
7.	Справка ф.0503110 и Отчет ф.0503127 по отчетным показателям:		КС к показателям

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
	<p>Сумма показателей по коду счета 210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» графы 2 разд. 1 Справки ф. 0503110 должна соответствовать строке 811 «Увеличение счетов расчетов» графы 8 (в абсолютном значении) Отчета ф. 0503127</p> <p>Показатель по коду счета 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» графы 3 разд.1 Справки ф.0503110 должен соответствовать строке 812 «Уменьшение счетов расчетов» графы 8 Отчета ф.0503127</p>	<p>ГАД:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наличие арифметических ошибок по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС; • отсутствие в Справке ф. 0503110 данных по заключению счета 210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» <p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отсутствие в Справке ф.0503110 ПБС данных по заключению счетов 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета финансовыми органами»; - раздел «Источника финансирования дефицита бюджета» Отчета ф.0503127 не содержит показателей «Изменение остатков по расчетам» 	<p>бюджетной отчетности</p> <p>Раздел II п.п. 43-46, 60-62</p> <p>Инструкции № 191н</p>
8.	Отчет ф.0503121 и Сведения ф.0503168 по отчетным показателям:		КС к показателям бюджетной отчетности
8.1.	Строка 320 «Чистое поступление основных средств» графы 4 Отчета ф.0503121 должна соответствовать сумме показателей строк 010 графа 7 минус строка 010 графа 4 «Основные средства» минус (строка 050 графа 7 минус графа 4 строка 050 «Амортизация основных средств») + графа 7 строка 070 минус графа 4 строка 070 «Вложения в основные средства» + графа 7 строка 080 минус графа 4 строка 080 «Основные средства в пути» Сведений ф.0503168 по соответствующему виду деятельности	<p>ГРБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС <p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - неотражение оборотов по вложениям в ОС, полученных в порядке внутриведомственных расчетов, в соответствующей строке графы «Поступление (увеличение)» Сведений ф.0503168; - неотражение оборотов по вложению в ОС в показателях строки «Увеличение стоимости основных средств» соответствующих граф Отчета ф.0503121; - неверный подсчет оборотов по КОСГУ по увеличению и уменьшению стоимости ОС 	<p>Раздел II п.п.92-100, 166</p> <p>Инструкции № 191н</p>

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
8.2.	Строка 360 «Чистое поступление материальных запасов» графы 4 Отчета ф.0503121 должна соответствовать сумме показателей строк графа 7 строка 190 минус графа 4 строка 190 «Материальные запасы» + графа 7 строка 230 минус графа 4 строка 230 «Вложения в материальные запасы» + графа 7 строка 250 минус графа 4 строка 250 «Материальные запасы в пути» Сведений ф.0503168	<p>ГРБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС <p>ПБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - включение оборотов по внутреннему перемещению МЗ Сведений ф.0503168; - неверный подсчет оборотов по КОСГУ по увеличению и уменьшению материальных запасов 	
9.	Баланс ф.0503130 и Сведения ф.0503169 по отчетным показателям:		КС к показателям бюджетной отчетности
9.1.	Графа 3(6) строки 230 «Расчеты по доходам (020500000)» Баланса ф.0503130 должна соответствовать Графе 2(4) строки «Всего по счету 20500000» Сведений ф.0503169 по бюджетной деятельности	<p>ГРБС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации форм отчетности ГРБС; 	Раздел II п.п.12-21, 167
9.2.	Графа 3(6) строки 260 «Расчеты по выданным авансам (020600000)» Баланса ф.0503130 должна соответствовать Графе 2(4) строки «Всего по счету 120600000» Сведений ф.0503169 по соответствующему виду деятельности	<p>ГАД:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отражение в Сведениях ф.0503169 только обобщенных за отчетный период данных о состоянии расчетов по дебиторской задолженности без отражения их в разрезе видов расчетов; 	Инструкции № 191н
9.3.	Графа 3(6) строки 310 «Расчеты с подотчетными лицами (020800000)» Баланса ф.0503130 должна соответствовать Графе 2(4) строки «Всего по счету 20800000» Сведений ф.0503169 по соответствующему виду деятельности	<ul style="list-style-type: none"> - отражение кредитовых остатков на отчетную дату по соответствующим аналитическим счетам счета 205.00 	

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
9.4.	Графа 3(6) строки 320 «Расчеты по ущербу имуществу (020900000)» Баланса ф.0503130 должна соответствовать графе 2(4) строки «Всего по счету 209000000» Сведений ф.0503169 по соответствующему виду деятельности	<p>ГРБС:</p> <p>«Расчеты по доходам» в Сведениях ф.0503169 по дебиторской задолженности без знака «минус»;</p> <p>- не подведены промежуточные итоги по каждому аналитическому счету расчетов в Сведениях ф.0503169;</p> <p>- подведенные промежуточные итоги по каждому аналитическому коду счета расчетов с дебиторами в Сведениях ф.0503169 не соответствуют показателям Баланса ф.0503130;</p> <p>ПБС:</p> <p>- отражение в Сведениях ф.0503169 только обобщенных за отчетный период данных о состоянии расчетов по дебиторской задолженности без отражения их в разрезе видов расчетов;</p> <p>- отражение кредитовых остатков на отчетную дату по соответствующим аналитическим счетам счета 205.00 «Расчеты по доходам» в Сведениях ф.0503169 по дебиторской задолженности без знака «минус»;</p> <p>- отражение кредитовых остатков на отчетную дату по соответствующим аналитическим счетам счета 205.00 «Расчеты по доходам» в Сведениях ф.0503169 по кредиторской задолженности;</p> <p>- не подведены промежуточные итоги по каждому аналитическому счету расчетов в Сведениях ф.0503169;</p> <p>- подведенные промежуточные итоги по каждому аналитическому коду счета расчетов с дебиторами в Сведениях ф.0503169 не соответствуют показателям Баланса ф.0503130;</p> <p>- остатки по счетам в Сведениях ф.0503169 не соответствует идентичным показателям в Балансе ф.0503130;</p>	

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
9.5.	Графа 3(6) строки 490 «Расчеты по принятым обязательствам (030200000)» Баланса ф.0503130 должна соответствовать графе 2(4) строки «Всего по счету 30200000» Сведений ф.0503169 по соответствующему виду деятельности	ГРБС: - арифметические ошибки по соответствующим строкам и графам отчетности и расхождения между показателями форм отчетности, выявленные при консолидации отчетности ГРБС; - неотражение показателей задолженности на начало отчетного периода в Сведениях ф.0503169	
9.6.	Графа 3(6) строки 510 «Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)» Баланса ф.0503130 должна соответствовать графе 2(4) строки «Всего по счету 30300000» Сведений ф.0503169 по соответствующему виду деятельности	ПБС: - отражение в Сведениях ф.0503169 только обобщенных за отчетный период данных о состоянии расчетов по кредиторской задолженности без отражения их в разрезе видов расчетов; - отражение дебетовых остатков на отчетную дату по счетам «Обязательства» в Сведениях ф.0503169 по дебиторской задолженности; - не подведены промежуточные итоги по каждому аналитическому счету расчетов по обязательствам в Сведениях ф.0503169;	
9.7.	Графа 3(6) строки 530 «Прочие расчеты с кредиторами (030400000)» Баланса ф.0503130 должна соответствовать графе 2 (4) строки «Всего по счету 30400000» Сведений ф.0503169 по соответствующему виду деятельности	- подведенные промежуточные итоги по каждому аналитическому коду счета расчетов с кредиторами в Сведениях ф.0503169 не соответствуют показателям Баланса ф.0503130	
10.	Справка ф.0503125 и Справка ф.0503110 по отчетным показателям:		
10.1.	по счету 1.304.04. «Внутриведомственные расчеты» строка «из них: неденежные (денежные) расчеты» графы 7 «по кредиту» Справки ф.0503125 должны соответствовать показателю по коду счета 1.304.04 «Внутриведомственные расчеты», графа 3 раздела 1 Справки ф.0503110 по счету 1.304.04. «Внутриведомственные расчеты» строка «из них: неденежные расчеты» графы 6 «по дебету» Справки ф.0503125 должны соответствовать показателю по коду счета 1.304.04 «Внутриведомственные расчеты», графа 2 раздела 1 Справки ф.0503110	- несоответствие номеров счетов бюджетного учета между показателями Справок; - показатели по счету 1.304.04. «Внутриведомственные расчеты» Справки ф.0503125 не соответствуют показателям Справки ф.0503110	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II п.п.23, 28, 43-46 Инструкции № 191н

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
10.2.	<p>по счетам 1.401.10.151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» строка «Итого» графы 7 Справки ф.0503125 должны соответствовать сумме показателей по счету 1.401.10.151 графы 3 раздела 1</p> <p>по счетам 1.401.20.251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» строка «Итого» графы 6 Справки ф.0503125 должны соответствовать сумме показателей по счету 1.401.20.251 графы 2 раздела 1</p>	<p>- несоответствие номеров счетов бюджетного учета между показателями Справок;</p> <p>- показатели по счетам 1.401.10.151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 1.401.20.251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» Справки ф.0503125 не соответствуют показателям Справки ф.0503110;</p>	
11.	Сведения ф.0503164 и Отчет ф.0503127 по отчетным показателям:		
11.1.	Строка 010 «Доходы бюджета» графа 4 Сведений ф.0503164 должна соответствовать строке 010 «Доходы бюджета» графы 8 Отчета ф.0503127	<p>- несоответствие показателей между формами отчетности;</p> <p>- неинформативность Отчета ф.0503127: неотражение в отчетах исполнительно-распорядительного органа как ПБС, как ГРБС показателей администратора доходов</p>	<p>КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II п.п.52-59, 60-62, 66, 163 Инструкции № 191н</p>
11.2.	Строка 200 «Расходы бюджета» граф 3, 4, 5 (с обратным знаком) Сведений ф.0503164 должна соответствовать строке 200 «Расходы бюджета» граф 4, 9, 10 Отчета ф.0503127	<p>- несоответствие показателей между формами отчетности;</p> <p>- неинформативность Отчета ф.0503127: итоговая сумма строки 200 не соответствует сумме строк по кодам расходов</p>	<p>КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II п. 52-59, 60-62, 66,163 Инструкции №191н</p>
11.3.	Строка 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит)» графы 4 Сведений ф.0503164 должна соответствовать строке 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит)» графы 9 Отчета ф.0503127	<p>- несоответствие показателей между формами отчетности;</p> <p>- неинформативность Отчета ф.0503127:</p> <p>- не выполнено равенство строки 450 разнице строк 010 и 200;</p> <p>- неотражение в отчетах исполнительно-распорядительного органа как ПБС, как ГРБС показателей администратора доходов</p>	<p>КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II п.п.52-59, 60-62, 66,163 Инструкции № 191н</p>

№	Вопросы проверки	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)
11.4.	Строка 500 «Источники финансирования дефицита бюджета – всего» граф 3, 4 Сведений ф.0503164 должна соответствовать строке 500 «Источники финансирования дефицита бюджета – всего» граф 4, 8 Отчета ф.0503127	- несоответствие показателей между формами отчетности; - неинформативность Отчета ф.0503127: - не выполнено равенство строки 500 показателю строки 800; - неотражение в строке 811 отчетов исполнительно-распорядительного органа как ПБС, как ГРБС показателей администратора доходов на основании данных по коду счета 121002000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»	КС к показателям бюджетной отчетности Раздел II п.п.52-59, 60-62, 66,163 Инструкции № 191н

4.5. Соответствие показателей форм отчетности ФО данным Главной книги.

Цель проведения процедуры: проверка достоверности показателей годовой отчетности путем сверки данных регистров бюджетного учета с показателями отчетности.

Процедура предполагает:

- сопоставление показателей форм бюджетной отчетности и показателей бухгалтерских регистров;
- проведение суммирования оборотов по КОСГУ на основании Главной книги (других регистров бюджетного учета).

№	Показатели форм отчетности	Данные Главной книги и другие источники	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.	Баланс ф.0503140, в том числе по следующим строкам формы:	Главная книга:		

№	Показатели форм отчетности	Данные Главной книги и другие источники	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.1.	Средства единого счета бюджета 202.11	Дебетовое сальдо по счету 202.11 «Средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства»	<p>- отсутствие в Главной книге показателей оборотов и остатков по счету 202.11 «Средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства»;</p> <p>- расхождения в Главной книге (регистрах бюджетного учета) между суммой показателей остатка по счету 202.11 «Средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства» с показателями остатка по счету 402.30 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета»;</p>	<p>Раздел II п.104 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел III п.183 Раздел V п.307 Инструкции № 157н</p> <p>Приложение 2 Раздел II п.п.56, 57 Раздел IV п.127 Инструкции № 162н</p>
1.2.	Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета 402.30	Остаток по счету 402.30 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета»	<p>- отсутствие в Главных книгах показателей остатков и оборотов по счету 402.30 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета»;</p> <p>- неотражение показателей по строке «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета (402.30)» при наличии остатка по счету 402.30 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета» в Главной книге;</p> <p>- наличие в Балансе ф.0503140 остатков по строкам «результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет (402.10)», «результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета (402.20)»</p>	<p>Раздел II п. 106 Инструкции № 191н</p> <p>Приложение 2 Раздел V п.307 Инструкции № 157н</p> <p>Приложение 2 Раздел IV п. 125-127 Инструкции № 162н</p>
1.3.	Строка «Невыясненные поступления бюджета прошлых лет» Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах	Остаток на забалансовом счете 19 «Невыясненные поступления бюджета прошлых лет»	<p>- отсутствие отраженных в Справке невыясненных поступлений бюджета прошлых лет, подлежащих уточнению, на забалансовых счетах в регистрах бюджетного учета;</p> <p>- показатели невыясненных поступлений прошлых лет не отражены в разрезе годов возникновения таких поступлений</p>	<p>Раздел II п.107 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел VII п.369 Инструкции № 157н</p>

№	Показатели форм отчетности	Данные Главной книги и другие источники	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
2.	Справка ф.0503110 к Балансу ф.0503140	Обороты данных по соответствующим кодам счета 402.10 «Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям бюджет», счета 402.20 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета» по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Расхождения между показателями в Главной книге и Справки ф.0503110 по счетам 402.10 «Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям бюджет», 402.20 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета»: 1) по бюджетной деятельности: - в графах 2-3 – до проведения заключительных операций; - в графах 4-7, 12-15 – в сумме заключительных операций по заключению счетов, произведенных 31 декабря по завершении отчетного финансового года; 2) по расчетам со средствами, поступающими во временное распоряжение: - в графах 2-3 – до проведения заключительных операций; - в графах 4-5 – в сумме заключительных операций по заключению счетов, произведенных 31 декабря по завершении отчетного финансового года	Раздел II п.116 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел V п.п.304 – 307 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел IV п.п.125-127 Инструкции № 162н
3.	Отчет ф.0503124	Показатели по данным: Главной книги; Бюджетной росписи с учетом всех внесенных изменений за год; Решений представительного органа местного самоуправления о бюджете	- отсутствие ведения бухгалтерского учета в разрезе кодов классификации доходов и расходов бюджетов по соответствующим счетам 402.10 «Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям бюджет», 402.20 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета» в части кассовых операций по поступлению денежных средств на счета бюджета, в том числе при восстановлении ранее произведенных выплат бюджета, а также по перечислению денежных средств со счетов бюджета, в том числе при возврате излишне уплаченных в бюджет доходов; - несоответствие показателей по счетам учета в регистрах учета показателям, указанным в форме отчетности; - несоответствие кодов бюджетной классификации доходов и расходов, отраженных в регистрах -учета, показателям формы отчетности; - несоответствие показателей раздела «Доходы бюджета всего» графы «Утвержденные бюджетные назначения» плановым показателям доходов бюджета, утвержденным законом (решением) о бюджете; - несоответствие показателей раздела «Расходы бюджета»	Раздел II п.п.119-124 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел V п.п.304 - 307 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел IV п.п.125-127 Инструкции № 162н Раздел V Указаний № 65н

№	Показатели форм отчетности	Данные Главной книги и другие источники	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			<p>графы «Утвержденные бюджетные назначения» сумме бюджетных назначений, утвержденных бюджетной росписью на отчетный финансовый год с учетом изменений;</p> <p>- в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» графы «Исполнено бюджетных обязательств учреждений, администрируемых поступлений» Кредитовый остаток по соответствующим счетам счета 402.00 «Результат по кассовым операциям бюджета» (402.10.171, 402.10.410, 402.10.620, 402.10.630, 402.10.640, 402.10.650, 402.10.710, 402.10.720) отражен в отрицательном значении; Дебетовый остаток по соответствующим счетам счета 402.00 «Результат по кассовым операциям бюджета» (402.10.171, 402.20.310, 402.20.520, 402.20.540, 402.20.550, 402.20.810, 402.20.820) отражен в положительном значении;</p> <p>- отсутствие равенства между показателями строки «Результат кассовых операций (дефицит/профицит)» по графе «Всего исполнено» и разницей показателей соответствующей графы «Исполнено» строки «Доходы бюджета» и строки «Расходы бюджета»;</p> <p>- отсутствие равенства между показателями по строке «Источники финансирования дефицита бюджета-всего» по соответствующим графам и показателями строки «Результат кассовых операций (дефицит/профицит)» с противоположным знаком по соответствующим графам</p>	

4.6. Соответствие показателей форм отчетности ПБС и ГАД остаткам и оборотам по счетам Главной книги.

Цель проведения процедуры: проверка достоверности показателей бюджетной отчетности путем сопоставления показатели отчетности с Главной книги.

Процедура предполагает:

- сопоставление показателей форм бюджетной отчетности и данных Главной книги;
- проведение суммирования оборотов по КОСГУ на основании Главной книги.

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.	Баланс ф.0503130 в разрезе бюджетной деятельности и средств во временном распоряжении по следующим строкам формы отчета:	Главная книга:		
1.1.	Основные средства (балансовая стоимость) (010100000), в том числе:	Дебетовое сальдо по аналитическим счетам счета 101.00 «Основные средства»	несоответствие остатков по счетам учета ОС Главной книге остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности	Раздел II п.16 Инструкции № 191н
1.1.1.	недвижимое имущество учреждения (010110000)	Дебетовое сальдо по счетам аналитического учета счета 101.10 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения»	несоответствие остатков по счетам учета 101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения», 101.13 «Сооружения – недвижимое имущество учреждения» остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности	Приложение 2 Раздел II п.37, 38, 53 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I п.п.4-5 Инструкции № 162н
1.1.2.	иное движимое имущество учреждения (010130000)	Дебетовое сальдо по счетам аналитического учета счета 101.30 «Основные средства – иное движимое имущество учреждения»	несоответствие остатков по счетам учета 101.33 «Сооружения – иное движимое имущество учреждения», 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения», 101.35 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения», 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения», 101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» в Главной книге остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности	Письмо Минфина РФ от 29.12.2010 № 02-06-07/5396 Приложение № 1
1.2.	Амортизация основных средств, в том числе:	Сумма кредитовых сальдо по аналитическим счетам счета 104.00 «Амортизация», на которых учитывается амортизация объектов ОС	несоответствие остатков по счетам учета амортизации объектов ОС в Главной книге остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности	Раздел II п.16 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II п.п.89, 92 Инструкции № 157н
1.2.1.	Амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000)	Кредитовое сальдо по счетам аналитического учета счета 104.10 «Амортизация недвижимого имущества учреждения»	несоответствие остатков по счетам учета 104.12 «Амортизация нежилых помещений – недвижимого имущества учреждения», 104.13 «Амортизация сооружений – недвижимого имущества учреждения» в Главной книге остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности	Приложение 2 Раздел I п.18 Инструкции № 162н

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.2.2.	Амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000)	Кредитовое сальдо по счетам аналитического учета счета 104.30 «Амортизация иного движимого имущества учреждения»	несоответствие остатков по счетам учета 104.33 «Амортизация сооружений – иного движимого имущества учреждения», 101.34 «Амортизация машин и оборудования – иного движимого имущества учреждения», 101.35 «Амортизация транспортных средств – иного движимого имущества учреждения», 101.36 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря – иного движимого имущества учреждения», 101.38 «Амортизация прочих основных средств – иного движимого имущества учреждения» остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности	
1.3.	Основные средства (остаточная стоимость), в том числе:	Разница между дебетовыми сальдо по аналитическим счетам счета 101.00 и кредитовыми сальдо по аналитическим счетам счета 104.00, на которых учитывается амортизация объектов ОС	несоответствие показателей строки формы отчета показателям в Главной книге по отражению разницы между дебетовыми сальдо по аналитическим счетам счета 101.00 «Основные средства» и кредитовыми сальдо по аналитическим счетам счета 104.00 «Амортизация»	Раздел II п.16 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II п.п.38, 53, 89, 92 Инструкции № 157н
1.3.1.	Недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость)	Разница между дебетовыми сальдо по аналитическим счетам счета 101.10 и кредитовыми сальдо по аналитическим счетам счета 104.10, на которых учитывается амортизация объектов ОС	несоответствие показателей строки формы отчета показателям Главной книги по отражению разницы между суммой дебетовых сальдо по аналитическим счетам счета 101.10 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения» и суммой кредитовых сальдо по аналитическим счетам счета 104.10 «Амортизация недвижимого имущества учреждения»	Приложение 2 Раздел I п.п.4-5, 18 Инструкции № 162н

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.3.2.	Иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость)	Разница между дебетовыми сальдо по аналитическим счетам счета 101.30 и кредитовыми сальдо по аналитическим счетам счета 104.30, на которых учитывается амортизация объектов ОС	несоответствие показателей строки формы отчета показателям Главной книги по отражению разницы между суммой дебетовых сальдо по аналитическим счетам счета 101.30 «Основные средства – иное движимое имущество учреждения» и суммой кредитовых сальдо по аналитическим счетам счета 104.30 «Амортизация иного движимого имущества учреждения»	
1.4.	Нематериальные активы (балансовая стоимость) (010200000), в том числе:	Дебетовое сальдо по счетам 102.00 «Нематериальные активы»	несоответствие остатков по счетам учета НМА в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности	Раздел II п.16 Инструкции № 191н
1.4.1.	иное движимое имущество учреждения (010230000)	Дебетовое сальдо по счету 102.30 «Нематериальные активы – иное движимое имущество»	несоответствие остатков по счету 102.30 «Нематериальные активы – иное движимое имущество» в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности	Приложение 2 Раздел II п.п.37, 56, 67 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I п.11 Инструкции № 162н
1.5.	Амортизация нематериальных активов, в том числе:	Сумма кредитовых сальдо по аналитическим счетам счета 104.00, на котором учитывается амортизация объектов НМА	несоответствие остатков по счетам учета амортизации объектов НМА в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности	Раздел II п.16 Инструкции № 191н
1.5.1.	иного движимого имущества учреждения (010439000)	Кредитовое сальдо по счету 104.39 «Амортизация нематериальных активов-иного движимого имущества»	несоответствие остатков по счету 104.39 «Амортизация нематериальных активов - иного движимого имущества» в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности	Приложение 2 Раздел II п.п.89, 93 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I п.18 Инструкции № 162н
1.6.	Нематериальные активы (остаточная стоимость), в том числе:	Разница между дебетовым сальдо по счетам 102.00 и кредитовым сальдо по аналитическому счету счета 104.00, на котором учитывается амортизация объектов НМА	несоответствие показателей строки формы отчета показателям в регистрах бюджетного учета по отражению разницы между дебетовым сальдо по счетам 102.00 «Нематериальные активы» и кредитовыми сальдо по аналитическим счетам счета 104.39 «Амортизация нематериальных активов»	Раздел II п.16 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II п.п.37, 56, 67, 89, 93 Инструкции № 157н

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.6.1.	иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость)	Разница между дебетовым сальдо по счетам 102.30 и кредитовым сальдо по аналитическому счету счета 104.39, на котором учитывается амортизация объектов НМА	несоответствие показателей строки формы отчета показателям в регистрах бюджетного учета по отражению разницы между дебетовым сальдо по счету 102.30 «Нематериальные активы – иное движимое имущество» и кредитовым сальдо по счету 104.39 «Амортизация нематериальных активов»	Приложение 2 Раздел I п.п.11, 18 Инструкции № 162н
1.7.	Материальные запасы (010500000)	Дебетовое сальдо по счетам 105.00 «Материальные запасы»	несоответствие остатков по счетам учета МЗ в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности	Раздел II п.16 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II п.п.98, 117, 118 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I п.21 Инструкции № 162н
1.8.	Вложения в нефинансовые активы (010600000), в том числе:	Дебетовое сальдо по счетам 106.00 «Вложения в нефинансовые активы»	несоответствие остатков по соответствующим аналитическим счетам учета вложений в НФА в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности	Раздел II п.16 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II п.п.37, 127 Инструкции № 157н
1.8.1.	в недвижимое имущество учреждения (010610000)	Дебетовое сальдо по счетам 106.10 «Вложения в недвижимое имущество учреждения»	несоответствие остатков по счету 106.11 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения» в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности	Приложение 2 Раздел I п.30 Инструкции № 162н
1.8.2.	в иное движимое имущество учреждения (010630000)	Дебетовое сальдо по счетам 106.30 «Вложения в недвижимое имущество учреждения»	несоответствие суммы остатков по счетам 106.31 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество учреждения», 106.32 «Вложения в нематериальные активы – иное движимое имущество учреждения», 106.34 «Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности	Приложение 2 Раздел I п.30 Инструкции № 162н

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.9.	Денежные средства учреждения (020100000), в том числе:	Дебетовое сальдо по счету 201.00 «Денежные средства учреждения»	несоответствие остатков по счетам учета денежных средств учреждения в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности	Раздел II п.17 Инструкции № 191н Приложение 2
1.9.1.	Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (020111000)	Дебетовое сальдо по счету 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»	несоответствие остатков по счету учета 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе операций со средствами, полученными во временное распоряжение	Раздел III п.п.152, 155, 156, 162, 166, 169 Инструкции № 157н Приложение 2
1.9.2.	Касса (020134000)	Дебетовое сальдо по счету 201.34 «Касса»	несоответствие остатков по счету учета денежных средств в кассе в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности	Раздел II п.42 Инструкции № 162н
1.9.3.	Денежные документы (020135000)	Дебетовое сальдо по счету 201.35 «Денежные документы»	несоответствие остатков по счету учета денежных документов в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности	
1.10.	Финансовые вложения (020400000)	Дебетовое сальдо по счету 204.00 «Финансовые вложения»	несоответствие остатков по счету в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности	Раздел II п.п.12, 17 Инструкции № 191н
1.10.1.	Акции и иные формы участия в капитале (020430000)	Дебетовое сальдо по счету 204.30 «Акции и иные формы участия в капитале»	несоответствие остатков по счету в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности в части отражения вложений в ОЦИ МБУ и МАУ	Приложение 2 Раздел III п.194 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел II п.п.70, 71, 72 Инструкции № 162н
1.11.	Расчеты по доходам (020500000)	Дебетовое или кредитовое (со знаком «минус») сальдо по счетам 205.00 «Расчеты по доходам»	ГАД, ПБС: - несоответствие остатков по аналитическим счетам учета расчетов по доходам в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности; ГАД: - при наличии в Главной книге остатков по счетам 205.00 «Расчеты по доходам» в части проводимых операций администраторами доходов, данные показатели не	Раздел II п.п.12, 17 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел III п.п.197, 199 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел II п.77

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			отражены в Балансе ф.0503130 ГАД или отражены в Балансе ф.0503130 исполнительно-распорядительного органа как ПБС	Инструкции № 162н
1.12.	Расчеты по выданным авансам (020600000)	Дебетовое сальдо по счетам 206.00 «Расчеты по выданным авансам»	- несоответствие суммы остатков по счетам аналитического учета счета учета расчетов по выданным авансам в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности; - отражение в Балансе ф.0503130 дебиторской задолженности по счетам 206.00 «Расчеты по выданным авансам», тогда как в Главной книге и регистрах бюджетного учета эти же показатели отражены как кредиторская задолженность со знаком «минус» по счетам 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»; - наличие кредитового сальдо по счетам аналитического учета счета 206.00 «Расчеты по выданным авансам» в регистрах бюджетного учета	Раздел II п.17 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел III п.п.202, 204 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел II п.79 Инструкции № 162н
1.13.	Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	Дебетовое или кредитовое (со знаком «минус») сальдо по счетам 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами»	- несоответствие остатков по счетам аналитического учета счета учета расчетов с подотчетными лицами в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности	Раздел II п.17 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел III п.п.212, 217 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел II п.83 Инструкции № 162н

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.14.	Расчеты по ущербу имуществу (020900000)	Дебетовое сальдо по счетам 209.00 «Расчеты по ущербу имуществу»	- несоответствие остатков по счетам аналитического учета счета учета расчетов по недостачам в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности; - наличие кредитового сальдо по счетам аналитического учета счета 209.00 «Расчеты по ущербу имуществу» в регистрах бюджетного учета	Раздел II п.17 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел III п.п.220, 221 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел II п.85 Инструкции № 162н
1.15.	Прочие расчеты с дебиторами (021000000), в том числе:	Дебетовое сальдо по счетам 210.00 «Прочие расчеты с дебиторами»	ГАД, ПБС: - несоответствие остатков по аналитическим счетам счета 210.00 «Прочие расчеты с дебиторами» в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности; ГАД: - наличие остатков в регистрах бюджетного учета по счетам 210.04 «Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет»	Раздел II п.17 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел III п.п.224, 227, 230, 232, 235 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел II п.п.87, 89, 93 Инструкции № 162н
1.15.1	расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам (021003000)	Дебетовое сальдо по счетам 210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»	ПБС: - несоответствие остатков по счету учета расчетов с операциями с наличными денежными средствами в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности; - наличие в регистрах бюджетного учета кредитового сальдо по счету 210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»	Приложение 2 Раздел II п.п.87, 89, 93 Инструкции № 162н
1.16.	Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	Кредитовые сальдо по счетам аналитического учета счета 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»	- несоответствие остатков по счету учета расчетов по принятым обязательствам в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности; - наличие дебетового сальдо на счетах аналитического учета счета 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»	Раздел II п.18 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел IV п.п.254, 256 Инструкции № 157н Приложение 2

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
				Раздел III п.101 Инструкции № 162н
1.17.	Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	Кредитовые или дебетовые (со знаком «минус») сальдо по счетам аналитического учета счета 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»	- несоответствие остатков по соответствующим аналитическим счетам учета расчетов по платежам в бюджеты в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности; - наличие дебиторской задолженности по страховым взносам во внебюджетные фонды и налогов в бюджет в связи с ошибочным перечислением и перерасчетами сумм взносов и налогов, что подтверждает неэффективное использование средств бюджета ВМО за отчетный период; - наличие дебетового сальдо по счету 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	Раздел II п.18 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел IV п.п.259, 263 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел III п.103 Инструкции № 162н
1.18.	Прочие расчеты с кредиторами (030400000), в том числе:	Кредитовые сальдо по счетам аналитического учета счета 304.00 «Прочие расчеты с кредиторами»	- несоответствие остатков по соответствующим аналитическим счетам счета 304.00 «Прочие расчеты с кредиторами» в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности	Раздел II п.18 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел IV п.п.266, 267, 270, 273, 276, 279 Инструкции № 157н
1.18.1.	расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	Кредитовые сальдо по счету 304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»	- несоответствие остатков по счету 304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности	Приложение 2 Раздел III п.105 Инструкции № 162н
1.18.2.	расчеты с депонентами (030402000)	Кредитовые сальдо по счету 304.02 «Расчеты с депонентами»	- несоответствие остатков по счету 304.02 «Расчеты с депонентами» в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности; - наличие в регистрах бюджетного учета дебетового сальдо по счету 304.02 «Расчеты с депонентами»	

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.18.3.	расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (030403000)	Кредитовые сальдо по счету 304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»	- несоответствие остатков по счету 304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности; - наличие в регистрах бюджетного учета дебетового сальдо по счету 304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»	
1.18.4	внутриведомственные расчеты (030404000)	Кредитовое или дебетовое (со знаком «минус») сальдо по счету 304.04 «Внутриведомственные расчеты»	- несоответствие остатков по соответствующим аналитическим счетам учета расчетов по внутриведомственным расчетам в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности; - наличие в регистрах бюджетного учета на конец года остатка по счету 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» и отражение его по данной строке формы отчетности	
1.19.	Финансовый результат экономического субъекта (040100000), в том числе:	Дебетовое или кредитовое сальдо по счету 401.00 «Финансовый результат экономического субъекта»	ГАД, ПБС: - несоответствие остатков по соответствующим аналитическим счетам учета финансового результата учреждения в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности; ГАД: - при наличии в Главной книге остатков по счету 401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» в части проводимых операций администраторами доходов, данные показатели не отражены в Балансе ф.0503130 ГАД или отражены в Балансе ф.0503130 исполнительно-распорядительного органа как ПБС	Раздел II п.19 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел V п.п.293, 295, 298, 300 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел IV п.п.118, 119, 122 Инструкции № 162н

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.19.1.	финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	Дебетовое или кредитовое сальдо по счету 401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»	- несоответствие остатков по счету 401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности; - отсутствие учета финансового результата на счете 401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» в регистрах бюджетного учета	
1.19.2.	расходы будущих периодов (040150000)	Дебетовое сальдо по счету 401.50 «Расходы будущих периодов»	- несоответствие остатков по счету 401.50 «Расходы будущих периодов» в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным на начало и конец года в форме отчетности, в том числе и в разрезе показателей по видам деятельности	Раздел II п.19 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел V п.302 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел IV п.124 Инструкции № 162н
1.20.	Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах	Показатели по учету имущества и обязательств, отраженных по соответствующим забалансовым счетам	ГАД, ПБС: - неотражение показателей соответствующих забалансовых счетов по строкам Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах; ГАД: - невыполнение исполнительно-распорядительным органом как АД функции по ведению забалансового счета 19 «Невыясненные поступления бюджетов прошлых лет»	Раздел II п.20 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел VII п.п.332-384 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел «Забалансовые счета» п.152 Инструкции № 162н
2.	Справка ф.0503110 к Балансу ф.0503130	Главная книга	- отсутствие ведения бюджетного учета, Главной книги; - отсутствие в Справке ф.0503110 отчетности ПБС данных по заключению счета 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты» (при наличии оборотов по данному счету в Главной книге);	Раздел II п.п.43, 44 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел III п.227 Раздел IV п.п.276, 279

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			<p>- отсутствие в Справке ф.0503110 отчетности исполнительно-распорядительного органа как ГАД данных по заключению счета 210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»;</p> <p>- отражение в Справке ф.0503110 суммированных показателей счета 401.00 «Финансовый результат экономического субъекта» с разными кодами бюджетной классификации;</p> <p>- отражение в Справке ф.0503110 показателей счета 401.00 «Финансовый результат экономического субъекта» в общей сумме без разбивки по номерам соответствующих счетов</p>	<p>Раздел V п.п.295, 298, 300 Инструкции № 157н</p> <p>Приложение 2 Раздел II п.89 Раздел III п.105 Раздел IV п.п.118, 119 Инструкции № 162н</p> <p>Раздел V Указаний № 65н</p>
3.	Отчет ф.0503121 по следующим строкам формы отчета:	Главная книга:		
3.1.	Налоговые доходы КОСГУ 110	Кредитовый оборот по счету 401.10.110 «Налоговые доходы»	отсутствие в Главной книге оборотов по счету 401.10.110 «Налоговые доходы», отраженных в Отчете ф.0503121	Раздел II п.п.92-97 Инструкции № 191н
3.2.	Доходы от собственности КОСГУ 120	Кредитовый оборот по счету 401.10.120 «Доходы от собственности»	отсутствие в Главной книге оборотов по счету 401.10.120 «Доходы от собственности», отраженных в Отчете ф.0503121	Приложение 2 Раздел IV п.263 Раздел V п.п.295, 298 Инструкции № 157н
3.3.	Суммы принудительного изъятия КОСГУ 140	Кредитовый оборот по счету 0.401.10.140 «Доходы от сумм принудительного изъятия»	отсутствие в регистрах бюджетного учета оборотов по соответствующему счету, отраженных в Отчете ф.0503121	Приложение 2 Раздел III п.103 Раздел IV п.119 Инструкции № 162н
3.4.	Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации КОСГУ 151	Кредитовый оборот по счету 0.401.10.151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ»		Раздел V Указаний № 65н

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
3.5.	Доходы от переоценки активов КОСГУ 171	Кредитовый оборот по счету 0.401.10.171 «Доходы от переоценки активов»	- отсутствие в регистрах бюджетного учета оборотов по счету 401.10.171 «Доходы от переоценки активов», отраженных в Отчете ф.0503121; - несоответствие итоговой суммы по счету, отраженной в Отчете ф.0503121, с расчетом согласно показателям Главной книги (кредитовый оборот минус дебетовый оборот счета)	
3.6.	Доходы от реализации активов КОСГУ 172	Кредитовый оборот по счету 401.10.172 «Доходы от операций с активами реализации активов»	отсутствие в регистрах бюджетного учета оборотов по счету 401.10.172 «Доходы от операций с активами», отраженных в Отчете ф.0503121	
3.7.	Чрезвычайные доходы от операций с активами КОСГУ 173	Кредитовый оборот по счету 401.10.173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»	отсутствие в регистрах бюджетного учета оборотов по счету 401.10.173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами», отраженных в Отчете ф.0503121	
3.8.	Прочие доходы КОСГУ 180	Кредитовый оборот по счету 401.10.180 «Прочие доходы»	отсутствие в регистрах бюджетного учета оборотов по счету 401.10.180 «Прочие доходы», отраженных в Отчете ф.0503121	
3.9.	Расходы КОСГУ 200 (бюджетная деятельность)	Дебетовые обороты по аналитическим счетам 0.401.20.200 «Расходы экономического субъекта» и сумма по данным счета 401.50.000 «Расходы будущих периодов»	- неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 200 по данным Главной книги; - неполное отражение операций по отражению фактических расходов в регистрах бюджетного учета	
				<p>Раздел II п.п.92-97 Инструкции № 191н</p> <p>Приложение 2 Раздел V п.п.295, 298 Инструкции № 157н</p> <p>Приложение 2 Раздел IV п.119 Инструкции № 162н</p> <p>Раздел V Указаний № 65н</p>

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
3.10.	Увеличение стоимости основных средств КОСГУ 310	Сумма по данным дебетовых оборотов, отраженных на соответствующих аналитических счетах счета 010100000 «Основные средства», 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010611310, 010631310, 010641310), 010700000 «Нефинансовые активы в пути» (010711310, 010731310, 010741310), 010800000 «Нефинансовые активы имущества казны» (010851310, 010852310, 010853310) за исключением оборотов по внутреннему перемещению (принятию объекта на учет в стоимости произведенных вложений)	- неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 310 по данным Главной книги; - не произведено исключение оборотов по КОСГУ 310 по внутреннему перемещению ОС по данным Главной книги; - не произведено исключение оборотов по счетам: 106.11 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения», 106.31 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество учреждения» в части принятия объектов ОС на учет в стоимости произведенных вложений, в том числе оборотов по централизованным поставкам; - наличие дебетового оборота по счетам 101.00 «Основные средства» с КОСГУ 410; - наличие кредитового оборота по счетам 106.11, 106.31 в части принятия объектов ОС на учет в стоимости произведенных вложений с КОСГУ 410	Раздел II п.96 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II п.п.37, 53, 127, 149 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I п.п.4, 5, 7, 10, 30-34, 35, 37 Инструкции № 162н Раздел V Указаний № 65н

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
3.11.	Уменьшение стоимости основных средств КОСГУ 410	Сумма по данным кредитовых оборотов, отраженных на соответствующих аналитических счетах счета 010100000 «Основные средства», 010400000 «Амортизация» (010411410 - 010438410, 010441410 - 010448410, 010451410, 010458410), 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010611410, 010631410, 010641410), 010700000 «Нефинансовые активы в пути» (010711410, 010731410, 010741410), 010800000 «Нефинансовые активы имущества казны» (010851410, 010852410, 010853410), за исключением оборотов по внутреннему перемещению (принятию объекта на учет в стоимости произведенных вложений). Данные по соответствующим счетам аналитического учета счета 010400000 «Амортизация» отражаются - кредитовые обороты за отчетный период со знаком «плюс»; дебетовые обороты со знаком «минус»	- неправильный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 410 по данным Главной книги; - не произведено исключение оборотов по дебету счета 104.00 «Амортизация» по поступившим в рамках централизованных поставок объектам нефинансовых активов, переданных безвозмездно	

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
3.14.	Увеличение стоимости материальных запасов КОСГУ 340	Сумма по данным дебетовых оборотов, отраженных на соответствующих аналитических счетах счета 010500000 «Материальные запасы», 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010634340, 010644340), 010700000 «Нефинансовые активы в пути» (010733340, 010743340), 010800000 «Нефинансовые активы имущества казны» (010856340), за исключением оборотов по внутреннему перемещению (принятию объекта на учет в стоимости произведенных вложений)	- неправильный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 340 по данным Главной книги; - не произведено исключение оборотов по счету 106.34 «Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» в части принятия материальных запасов на учет в стоимости произведенных вложений, в том числе оборотов по централизованным поставкам; - не произведено исключение оборотов по КОСГУ 340 по внутреннему перемещению материальных запасов по данным Главной книги; - наличие дебетового оборота по счетам 105.00 «Материальные запасы» с КОСГУ 440; - наличие кредитового оборота по счетам 106.34 в части принятия материальных запасов на учет в стоимости произведенных вложений с КОСГУ 440	Раздел II п.96 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II п.п.98, 117, 133, 149 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I п.п.21, 23, 26, 30, 31-34, 35, 37 Инструкции № 162н Раздел V Указаний № 65н
3.15.	Уменьшение стоимости материальных запасов КОСГУ 440	Сумма по данным кредитовых оборотов, отраженных на соответствующих аналитических счетах счета 010500000 «Материальные запасы», 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010634440, 010644440), 010700000 «Нефинансовые активы в пути» (010733440, 010743440), 010800000 «Нефинансовые активы имущества казны» (010856440), за исключением оборотов по внутреннему перемещению (принятию объекта на учет в стоимости произведенных вложений)	- неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 440 по данным Главной книги	

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
3.16.	Увеличение затрат	Сумма по данным дебетовых оборотов, отраженных на счете 109.00 «Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, услуг»	- наличие расхождений между показателями дебетового оборота по счету 109.00 в Главной книге и показателями Отчета ф.0503121	Раздел II п.96 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II п.п.37, 134, 138 Инструкции № 157н
3.17.	Уменьшение затрат	Сумма по данным кредитовых оборотов отраженных на счете 109.00 «Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, услуг»		Приложение 2 Раздел I п.п.40, 41 Инструкции № 162н
3.18.	Поступление на счета бюджета код КОСГУ 510	Дебетовые обороты по КОСГУ 510 по счетам 201.00 «Денежные средства учреждения», 210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года	- неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 510 по данным Главной книги; - не включены обороты по счетам 201.34 «Касса», 201.35 «Денежные документы» и счетам 210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года;	Раздел II п.96 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел III п.п.152, 155, 156, 162, 166, 169, 227, Раздел IV п.279 Инструкции № 157н
3.19.	Выбытие со счетов бюджета КОСГУ 610	Кредитовые обороты по КОСГУ 610 по счетам 201.00 «Денежные средства учреждения», 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года	- неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 610 по данным Главной книги; - не включены обороты по счетам 201.34 «Касса», 201.35 «Денежные документы», 1.304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года	Приложение 2 Раздел II п.п.42, 43, 44, 45, 47-50, 89, 91 Раздел III п.111 Инструкции № 162н Раздел V Указаний № 65н

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
3.20.	Увеличение прочей дебиторской задолженности КОСГУ 560	Сумма по данным дебетовых оборотов по КОСГУ 560, отраженных на соответствующих аналитических счетах счета 020500000 «Расчеты по доходам», счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам», счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», счета 020900000 «Расчеты по ущербу имуществу», счета 021001560 «Увеличение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам», счета 021003560 «Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличными денежными средствами», 021005560 «Увеличение дебиторской задолженности прочих дебиторов»	- неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 560 по данным Главной книги; - не отражены обороты дебиторской задолженности по КОСГУ 560 по счетам 205.00 «Расчеты по доходам» в части операций по администрированию доходов в Отчете ф. 0503121 ГАД	<p>Раздел II п.96 Инструкции № 191н</p> <p>Приложение 2 Раздел III п.п.197, 199, 202, 204, 212, 217, 220, 221, 224, 230, 235 Инструкции № 157н</p> <p>Приложение 2 Раздел II п.п.77, 78, 79, 80, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 92, 95 Инструкции № 162н</p> <p>Раздел V Указаний № 65н</p>

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
3.21.	Уменьшение прочей дебиторской задолженности КОСГУ 660	Сумма по данным кредитовых оборотов по КОСГУ 660, отраженных на соответствующих аналитических счетах счета 020500000 «Расчеты по доходам», счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам», счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», счета 020900000 «Расчеты ущерба имуществу», счета 021001660 «Уменьшение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам», счета 021003660 «Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам», счета 021005660 «Уменьшение дебиторской задолженности прочих дебиторов»	- неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 660 по данным Главной книги; - не отражены обороты дебиторской задолженности по КОСГУ 660 по счетам 205.00 «Расчеты по доходам» в части операций по администрированию доходов в Отчете ф.0503121 ГАД	

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
3.22.	Увеличение прочей кредиторской задолженности КОСГУ 730	Сумма по данным кредитовых оборотов по КОСГУ 730, отраженных на соответствующих аналитических счетах счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», счета 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами» (кроме счетов 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»). Данные по кредитовому обороту кода счета 030404000 «Внутриведомственные расчеты», счета 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года	- неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 730 по данным Главной книги; - не включены обороты по счетам 304.04 «Внутриведомственные расчеты» по: - поступлению объектов НФА в рамках централизованного снабжения; - безвозмездному получению объектов НФА и отражению начисленной амортизации при передаче НФА в рамках приема-передачи материальных ценностей между учреждениями, подведомственными одному ГРБС	Раздел II п.96 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел IV п.п.254, 256, 259, 263, 266, 267, 270, 273, 276 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел III п.п.101-110 Инструкции № 162н Раздел V Указаний № 65н

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
3.23.	Уменьшение прочей кредиторской задолженности КОСГУ 830	Сумма по данным дебетовых оборотов по КОСГУ 830, отраженных на соответствующих аналитических счетах счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», счета 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами» (кроме счетов 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»). Данные по дебетовому обороту кода счета 030404000 «Внутриведомственные расчеты», счета 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года	- неверный арифметический расчет сумм оборотов КОСГУ 830 по данным Главной книги; - не включены обороты по счетам 304.04 «Внутриведомственные расчеты» по: - отражению начисленной амортизации при поступлении объектов нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения; - безвозмездной передаче объектов нефинансовых активов и отражению начисленной амортизации при поступлении нефинансового актива в рамках приема-передачи материальных ценностей между учреждениями, подведомственными одному ГРБС	
4.	Справка ф.0503125	Главная книга	- отсутствие в Главной книге отражения операций по внутриведомственным расчетам между ГРБС и ПБС, между учреждениями, подведомственным одному ГРБС, расчетам между учреждениями, подведомственным разным ГРБС одного уровня бюджета, между учреждениями, подведомственным разным ГРБС разного уровня бюджета, и т.п.; - отражение суммы кассового исполнения бюджета по счету 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами» по данным Главной книги, в Справке ф.0503125 как внутренних расчетов между главным распорядителем и получателем бюджетных средств, т.е. по счету 304.04 «Внутриведомственные расчеты»;	Раздел II п.п.23, 25-32 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел IV п.276, Раздел V п.п.293, 295 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел III п.п.109, 110 Раздел IV п.п.118-121 Инструкции № 162н Раздел V

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			- при заполнении Справки по счетам 401.00 «Финансовый результат экономического субъекта» не указаны наименования конкретных бюджетных учреждений, участвующих в получении (передаче) финансовых, нефинансовых активов и обязательств	Указаний № 65н
5.	Отчет ф.0503127 по следующим разделам и графам формы отчета:	Главная книга; Бюджетная роспись по доходам и расходам с учетом всех внесенных изменений за год.		
5.1.	Раздел «Доход бюджета»	Графа «Исполнено через финансовые органы» – на основании данных Главной книги ГАД по соответствующим счетам счета 1.210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»; графа «Утвержденные бюджетные назначения» - на основании Бюджетной росписи по доходам и расходам с учетом всех внесенных изменений за год	- в графе «Утвержденные бюджетные назначения» по разделу «Доходы бюджета» Отчета ф.0503127 ГАД выявлены расхождения с суммами утвержденных плановых показателей на текущий финансовый год законом (решением) о бюджете по закрепленным за ГАД доходам бюджета; - в разделе «Доходы бюджета» графы «Исполнено через финансовые органы» показатели по кассовым поступлениям ГАД не соответствуют данным Главной книги по соответствующим счетам счета 1.210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»	Раздел II п.п.52-62 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел III п.227 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел II п.п.89, 91 Инструкции № 162н Раздел V Указаний № 65н
5.2.	Раздел «Расходы бюджета»	Графа «Утвержденные бюджетные назначения» - на основании данных по соответствующим счетам счета 1.503.10 «Бюджетные ассигнования текущего финансового года»; Графа «Исполнено через финансовые органы» - на основании данных Главной книги ПБС по соответствующим счетам счета 1.304.05 «Расчеты по платежам	- в разделе «Расходы бюджета» показатели графы «Утвержденные бюджетные назначения» формы отчетности не соответствуют данным по соответствующим счетам счета 1.503.10 «Бюджетные ассигнования текущего финансового года» Главной книги; - в разделе «Расходы бюджета» показатели графы «Лимиты бюджетных обязательств» формы отчетности не соответствуют данным по соответствующим счетам счета 1.501.10 «Лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года» Главной книги; - в разделе «Расходы бюджета» графы «Исполнено через финансовые органы» показатели по кассовым расходам не	Раздел II п.п.52-62 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел IV п.279, Раздел VI Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел III п.111, Раздел V Инструкции № 162н

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
		из бюджета с финансовым органом»	соответствуют данным Главной книги по соответствующим счетам счета 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»; - отсутствие бюджетного учета по санкционированию расходов бюджета	Раздел V Указаний № 65н
5.3.	Раздел «Источники финансирования дефицита бюджета», в том числе по строкам:			
5.3.1.	строка увеличение счетов расчетов (дебетовый остаток счета 121002000)	По графе «Исполнено через финансовые органы» - на основании данных Главной книги ГАД по соответствующим счетам счета 1.210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»	- в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» показатели строки «Увеличение счетов расчетов» по графе «Исполнено через финансовые органы» не соответствуют дебетовому остатку Главной книги Исполнительно-распорядительного органа как ГАД по счетам счета 1.210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет», отраженному в отрицательном значении; - раздел «Источники финансирования дефицита бюджета» не содержит показателей «Изменение остатков по расчетам»	Раздел II п.п.52-62 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел III п.227, Раздел IV п.279 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел II п.п.89, 91 Раздел III п.111 Инструкции № 162н
5.3.2.	уменьшение счетов расчетов (кредитовый остаток счета 130405000)	По графе «Исполнено через финансовые органы» - на основании данных по соответствующим счетам счета 1.304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»	- в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» показатели строки «Уменьшение счетов расчетов» по графе «Исполнено через финансовые органы» не соответствуют кредитовому остатку Главной книги по счетам счета 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами», отраженному в положительном значении; - раздел «Источники финансирования дефицита бюджета» не содержит показателей «Изменение остатков по расчетам»	Раздел V Указаний № 65н
6.	Отчет ф.0503128, в том числе по графам формы:	Главная книга и другие регистры бюджетного учета:		

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
6.1.	Графа «Утверждено (доведено) бюджетных ассигнований»	- на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 1.503.15 «Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года»	- несоответствие данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 1.503.15 «Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года» показателям графы «Утверждено (доведено) бюджетных ассигнований» - отсутствие бюджетного учета по санкционированию расходов бюджета	Раздел II п.п.69-71 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел VI Инструкции № 157н
6.2.	Графа «Утверждено (доведено) лимитов бюджетных обязательств»	- на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 1.501.15 «Полученные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года»	- несоответствие данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 1.501.15 «Полученные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года» показателям графы «Утверждено (доведено) лимитов бюджетных обязательств» - отсутствие бюджетного учета по санкционированию расходов бюджета	Приложение 2 Раздел V Инструкции № 162н Раздел V Указаний № 65н
6.3.	Графа «Принято бюджетных обязательств, всего»	- на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 1.502.11 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» в сумме кредитовых оборотов по счету и принятых и не исполненных обязательств на начало отчетного периода	- несоответствие показателей формы отчетности, отраженных в графе «Принято бюджетных обязательств, всего» данным регистров учета в сумме кредитовых оборотов по соответствующим аналитическим счетам учета счета 1.502.11 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»; - отсутствие бюджетного учета по санкционированию расходов бюджета	
6.4.	Графа «Принято денежных обязательств, всего»	- на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 1.502.12 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» в сумме показателя по кредиту счета по итогам отчетного периода	- несоответствие показателей формы отчетности, отраженных в графе «Принято денежных обязательств, всего» данным регистров учета в сумме кредитовых оборотов по соответствующим аналитическим счетам учета счета 1.502.12 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год»; - отсутствие бюджетного учета по санкционированию расходов бюджета	

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
6.5.	Графа «Исполнено денежных обязательств»	- на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 1.304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»	- несоответствие показателей формы отчетности, отраженных в графе «Исполнено денежных обязательств», данным регистров учета по соответствующим счетам аналитического учета счета 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами»	
7.	Пояснительная записка ф.0503160			
7.1.	Сведения ф.0503168 в разрезе вида деятельности и разделов:	Главная книга:		
7.1.1.	Раздел «Нефинансовые активы» – «Движение основных средств»:			
	Наличие на начало года по счетам аналитического учета счета 101.00 «Основные средства»	Дебетовое сальдо на начало года по соответствующим аналитическим счетам (группам счетов) 101.00 «Основные средства»	- неравенство показателей остатков по соответствующим счетам аналитического учета счета 101.00 «Основные средства» на начало года в регистрах бюджетного учета показателям ф.0503168 по графе «Наличие на начало года»	Раздел II п.166 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I Инструкции № 162н
	Поступление (увеличение) ОС по счетам аналитического учета счета 101.00 «Основные средства»	Дебетовые обороты по соответствующим аналитическим счетам 101.00 «Основные средства»	- показатели графы отражения увеличения ОС меньше показателей кредитовых оборотов по счетам 302.31 «Расчеты по приобретению основных средств», 208.31 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств», 304.04.310 «Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств», 401.10. «Доходы текущего финансового года» (по соответствующим КОСГУ в рамках движения ООС) в Главной книге; - в показатели формы отчетности о сумме операций, отражающих увеличение ОС, включены обороты по внутреннему перемещению ОС и др.	Раздел II п.166 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I п.п.4, 7 Инструкции № 162н
	Выбытие (уменьшение) ОС по счетам аналитического учета счета 101.00	Кредитовые обороты по соответствующим аналитическим счетам 101.00	- в показатели формы отчетности о сумме операций, отражающих уменьшение ОС, включены обороты по внутреннему перемещению ОС, отраженные в Главной	Раздел II п.166 Инструкции № 191н Приложение 2

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	«Основные средства»	«Основные средства»	книге с КОСГУ 410 по кредиту счета 101.00	Раздел II Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I п.п.4, 10 Инструкции № 162н
	Наличие на конец года по счетам аналитического учета счета 101.00 «Основные средства»	Дебетовое сальдо на конец года по соответствующим аналитическим счетам (группам счетов) 101.00 «Основные средства»	- неравенство показателей остатков по соответствующим счетам аналитического учета счета 101.00 «Основные средства» на конец года в Главной книге показателям Сведений ф.0503168 по графе «Наличие на конец года»	Раздел II п.166 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I Инструкции № 162н
	Наличие на начало года по счетам аналитического учета счета 104.00 «Амортизация основных средств»	Кредитовое сальдо на начало года по соответствующим аналитическим счетам (группам счетов) 104.00 «Амортизация основных средств»	- неравенство показателей остатков по соответствующим счетам аналитического учета счета 104.00 «Амортизация» на начало года в регистрах бюджетного учета показателям Сведений ф.0503168 по графе «Наличие на начало года»	Раздел II п.166 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I Инструкции № 162н
	Выбытие (уменьшение) по счетам аналитического учета счета 104.00 «Амортизация»	Кредитовые обороты по соответствующим аналитическим счетам 104.00, уменьшенные на дебетовые обороты соответствующих счетов аналитического учета счета 104.00	- отражение показателей по уменьшению стоимости ООС на суммы амортизации, формируемые по данным кредитовых оборотов соответствующих счетов бюджетного учета, без уменьшения на дебетовые обороты соответствующих счетов аналитического учета счета 104.00 «Амортизация»; - отражение по соответствующим строкам формы отчетности графы «Выбытие (уменьшение)» показателей Главной книги дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 104.00 «Амортизация», со знаком «плюс»	Раздел II п.166 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II п.п.84, 89 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I п.п.18-20 Инструкции № 162н
	Наличие на конец года по счетам аналитического учета счета 104.00 «Амортизация»	Кредитовое сальдо на конец года по соответствующим аналитическим счетам 104.00 «Амортизация»	- неравенство показателей остатков по соответствующим счетам аналитического учета счета 104.00 «Амортизация» регистров бюджетного учета на конец года показателям Сведений ф.0503168 по графе «Наличие на конец года»	Раздел II п.166 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
				Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I Инструкции № 162н
	Наличие на начало года по счету 106.01 «Вложения в основные средства»	Дебетовое сальдо на начало года по счету 106.01 «Вложения в основные средства»	- неравенство показателей остатков по счету 106.01 «Вложения в основные средства» на начало года регистров бюджетного учета показателям ф.0503168 по строке «Наличие на начало года»	Раздел II п.166 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I Инструкции № 162н
	Поступление (увеличение) по счету 106.01 «Вложения в основные средства»	Дебетовый оборот по счету 106.01 «Вложения в основные средства»	- несоответствие показателей по графе формы отчетности показателю дебетового оборота по счету 106.01 «Вложения в основные средства» в Главной книге; - отсутствие в регистрах бюджетного учета оборотов по счету 106.01 «Вложения в основные средства»	Раздел II п.166 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II п.п.127, 130 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I п.п.30-33 Инструкции № 162н
	Выбытие (уменьшение) по счету 106.01 «Вложения в основные средства»	Кредитовый оборот по счету 106.01 «Вложения в основные средства»	- несоответствие показателей по графе формы отчетности показателю кредитового оборота по счету 106.01 «Вложения в основные средства» в Главной книге; - отсутствие в регистрах бюджетного учета оборотов по счету 106.01 «Вложения в основные средства»	Раздел II п.166 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II п.п.127, 130 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I п.п.30, 34 Инструкции № 162н
	Наличие на конец года по счету 106.01 «Вложения в основные средства»	Дебетовое сальдо на начало года по счету 106.01 «Вложения в основные средства»	- неравенство показателей остатков по счету 106.01 «Вложения в основные средства» на конец года регистров бюджетного учета показателям ф. 0503168 по строке «Наличие на конец года»	Раздел II п.166 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I Инструкции № 162н
7.1.2.	Раздел «Нефинансовые			

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
	активы» – «Движение материальных запасов»:			
	Наличие на начало года по счетам аналитического учета счета 105.00 «Материальные запасы»	Дебетовое сальдо на начало года по соответствующим аналитическим счетам 105.00 «Материальные запасы»	- неравенство показателей остатков по соответствующим счетам аналитического учета счета 105.00 «Материальные запасы» на начало года в регистрах бюджетного учета показателям ф.0503168 по графе «Наличие на начало года»	Раздел II п.166 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I Инструкции № 162н
	Поступление (увеличение) по счету 105.00 «Материальные запасы»	Дебетовые обороты по соответствующим аналитическим счетам 105.00 «Материальные запасы»	- показатели графы отражения увеличения материальных запасов меньше показателей кредитовых оборотов по счетам 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов», 208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов», 1.304.04.340 «Внутриведомственные расчеты по приобретению материальных запасов», 401.01. «Доходы текущего финансового года» (по соответствующим КОСГУ в рамках движения МЗ) в Главной книге; - в показатели формы отчетности о сумме операций, отражающих увеличение материальных запасов, включены обороты по внутреннему перемещению материальных запасов и др.	Раздел II п.166 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II п.п.117, 118 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I п.п.21, 22 Инструкции № 162н
	Выбытие (уменьшение) по счетам аналитического учета счета 105.00 «Материальные запасы»	Кредитовые обороты по соответствующим аналитическим счетам 105.00 «Материальные запасы»	- в показатели формы отчетности о сумме операций, отражающих увеличение материальных запасов, включены обороты по внутреннему перемещению материальных запасов; - и др.	Раздел II п.166 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II п.п.117, 118 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I п.п.21, 26 Инструкции № 162н
	Наличие на конец года по счетам аналитического учета счета 105.00 «Материальные запасы»	Дебетовое сальдо на конец года по соответствующим аналитическим счетам 105.00 «Материальные запасы»	- неравенство показателей остатков по соответствующим счетам аналитического учета счета 105.00 «Материальные запасы» на конец года в регистрах бюджетного учета показателям ф.0503168 по графе «Наличие на конец года»	Раздел II п.166 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II Инструкции № 157н

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
				Приложение 2 Раздел I Инструкции № 162н
	Наличие на начало года по счету 106.04 «Вложения в материальные запасы»	Дебетовое сальдо на начало года по счету 106.04 «Вложения в материальные запасы»	- неравенство показателей остатков по счету 106.04 «Вложения в материальные запасы» на начало года регистров бюджетного учета показателям Сведений ф.0503168 по строке «Наличие на начало года»	Раздел II п.166 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I Инструкции № 162н
	Поступление (увеличение) по счету 106.04 «Вложения в материальные запасы»	Дебетовый оборот по счету 106.04 «Вложения в материальные запасы»	- при наличии оборотов по счету 106.04 «Вложения в материальные запасы» в регистрах бюджетного учета по вложениям в изготовление материалов дебетовый оборот по счету не отражен в форме отчетности; - отсутствие в регистрах бюджетного учета оборотов по счету 106.04 «Вложения в материальные запасы», отраженных в форме отчетности	Раздел II п.166 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II п.п.127, 133 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I п.п.30-33 Инструкции № 162н
	Выбытие (уменьшение) по счету 106.04 «Вложения в материальные запасы»	Кредитовый оборот по счету 106.04 «Вложения в материальные запасы»	- при наличии оборотов по счету 106.04 «Вложения в материальные запасы» в регистрах бюджетного учета по вложениям в изготовление материалов кредитовый оборот по счету не отражен в форме отчетности; - отсутствие в регистрах бюджетного учета оборотов по счету 106.04 «Вложения в материальные запасы», отраженных в форме отчетности	Раздел II п.166 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II п.п.127, 133 Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I п.п.30, 34 Инструкции № 162н
	Наличие на конец года по счету 106.04 «Вложения в материальные запасы»	Дебетовое сальдо на начало года по счету 106.04 «Вложения в материальные запасы»	- неравенство показателей остатков по счету 106.04 «Вложения в материальные запасы» на конец года регистров бюджетного учета показателям Сведений ф.0503168 по строке «Наличие на конец года»	Раздел II п.166 Инструкции № 191н Приложение 2 Раздел II Инструкции № 157н Приложение 2 Раздел I Инструкции № 162н

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения и риски	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
7.2.	Сведения ф.0503169	Главная книга	<ul style="list-style-type: none"> - отсутствие регистров бюджетного учета, Главной книги; - несоответствие остатков по счетам учета в регистрах бюджетного учета остаткам, указанным в форме отчетности; - дебиторская и кредиторская задолженность указаны общей суммой задолженности без отражения по соответствующему номеру счета бюджетного учета по состоянию на отчетную дату, что не соответствует показателям Главной книги; - показатели расчетов с дебиторами и кредиторами сформированы без подведения промежуточных итогов по каждому аналитическому коду счета расчетов; - дебетовый остаток по счетам 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» согласно регистрам бюджетного учета отражен в приложении ф.0503169 как дебиторская задолженность по счету 206.00 «Расчеты по выданным авансам»; - кредитовый остаток по счетам 206.00 «Расчеты по авансам выданным» согласно регистрам бюджетного учета отражен в приложении ф.0503169 как кредиторская задолженность по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»; - не отражены в Сведениях ф.0503169 ГАД остатки по счету 205.00 «Расчеты по доходам» как показатели администратора доходов, - не отражены в форме отчетности остатки по счету 209.00 «Расчеты по ущербу имуществу» 	<p>Раздел II п.167 Инструкции № 191н</p> <p>Приложение 2 Разделы III, IV Инструкции № 157н</p> <p>Приложение 2 Разделы II, III Инструкции № 162н</p>
7.3.	Сведения об изменении остатков валюты баланса ф.0503173	Главная книга	<ul style="list-style-type: none"> - показатели формы отчетности остатков по счетам бюджетного учета на начало отчетного финансового года не подтверждены данными по соответствующим счетам регистров бюджетного учета; - не указаны причины изменения остатка на начало отчетного финансового года 	<p>Раздел II п.170 Инструкции № 191н</p>

4.7. Консолидация бухгалтерской отчетности МБУ и МАУ.

Цель проведения процедуры: подтверждение достоверности показателей бухгалтерской отчетности подведомственных муниципальных учреждений.

Проведение проверки консолидации сводной бухгалтерской отчетности МБУ и МАУ включает:

- суммирование одноименных показателей по соответствующим строкам и графам форм бухгалтерской отчетности;
- анализ показателей форм консолидированной бюджетной отчетности.

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1.	Сводный Баланс ф.0503730	Баланс ф.0503730 МБУ (МАУ)	<ul style="list-style-type: none"> - наличие расхождений при построчном сравнении значений показателей сводной отчетности и суммированных соответствующих показателей отчетности МБУ (МАУ); - отсутствие Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе сводного Баланса ф.0503730; - непредставление Баланса ф.0503730 МБУ (МАУ); - наличие расхождений между показателями строк Баланса ф.0503730 МБУ (МАУ), сводного Баланса ф. 0503730: <ul style="list-style-type: none"> - балансовая стоимость ОЦИ (сумма строк 011 и 012) не равна показателю строки 336 «Расчеты с учредителем (021006000)»; - размер амортизационных отчислений ОЦИ (сумма строк 021 и 022) не равен показателю строки 337 «Показатель уменьшения балансовой стоимости ОЦИ»; - остаточная стоимости ОЦИ (сумма строк 031 и 032) не равна показателю строки 338 (стр. 336 + стр.337) «Чистая стоимость ОЦИ» - по строке 230 «Расчеты по доходам (020500000)» Баланса ф.0503730 не отражены остатки по счету 520580000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов»; 	Раздел II пп.11,12,13-22 Инструкции № 33н Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 18.09.2012 № 02-06-07/3798
2.	Сводная Справка ф.0503710 к сводному Балансу ф.0503730	Справки ф.0503710 к сводному Балансу ф.0503730 МБУ (МАУ)	<ul style="list-style-type: none"> - наличие расхождений при построчном сравнении значений показателей сводной отчетности и суммированных соответствующих показателей отчетности МБУ (МАУ); - при наличии операций принятия учреждениями к учету по виду деятельности «4 – субсидия на выполнение муниципального задания» вложений в особо ценное имущество, произведенных за счет субсидии на иные цели (по виду деятельности «5 – субсидия на иные цели») Справки ф.0503710 к Балансу ф.0503730 не содержат 	Раздел II пп.11, 12, 31-33 Инструкции № 33н

№	Вопросы проверки	Источники информации	Возможные нарушения	Нормативно-правовая база
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
			<p>обороты по счетам 430406000 и 530406000;</p> <p>- не содержит показатель по графе 3 оборотов по счету 540110180 «Прочие доходы», полученной субсидии на выполнение муниципального задания;</p> <p>- Справки ф.0503710 содержат показатель в графе 3 по счету 540110180 «Прочие доходы» в размере кассовых поступлений субсидии на иные цели</p>	
3.	Сводный Отчет ф.0503721	Отчеты ф.0503721 МБУ (МАУ)	<p>- наличие расхождений при построчном сравнении значений показателей сводной отчетности и суммированных соответствующих показателей отчетности МБУ (МАУ);</p> <p>- в Отчете ф.0503721 по строке 102 «по субсидиям на иные цели» графы 4 «Деятельность с целевыми средствами» отражена сумма в размере кассовых поступлений субсидии на иные цели;</p> <p>- наличие нарушений равенств по итоговым строкам формы отчетности (строки 300, 310, 320, 360, 370, 380, 390, 410, 480, 510, 540)</p>	Раздел II пп.11, 12, 50-55 Инструкции № 33н КС к показателям бухгалтерской отчетности
4.	Сводный Отчет ф.0503737 (по источникам финансирования)	Отчеты ф.0503737 МБУ (МАУ)	<p>- наличие расхождений при построчном сравнении значений показателей сводной отчетности и суммированных соответствующих показателей отчетности МБУ (МАУ);</p> <p>- непредставление формы отчетности по видам источников финансирования;</p> <p>- отражение сумм субсидии не по соответствующей виду субсидии строке (101, 102, 103)</p>	Раздел II пп.11, 12, 34-45 Инструкции № 33н КС к показателям бухгалтерской отчетности
5.	Сводные Сведения ф.0503769	Сведения ф.0503769 МБУ (МАУ)	<p>- наличие расхождений при построчном сравнении значений показателей сводной отчетности и суммированных соответствующих показателей отчетности МБУ (МАУ);</p> <p>- сведения ф. 0503769 не содержат остатки по счету 520580000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» при их отражении в Отчете ф. 0503737 (по коду финансирования 5)</p>	Раздел II пп.11, 12, 69 Инструкции № 33н КС к показателям бухгалтерской отчетности

4.8. Сверка взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности МБУ и МАУ.

Цель проведения процедуры: подтверждение достоверности показателей бюджетной и бухгалтерской отчетности.

Проведение проверки включает сопоставление показателей бюджетной отчетности на уровне ГРБС и сводной бухгалтерской отчетности МБУ и МАУ в части взаимосвязанных показателей.

Консолидированный Отчет ф.0503127 ГРБС	Соответствие	Сводный Отчет ф.0503737 МБУ и МАУ
Сумма кассовых расходов по предоставлению муниципальным бюджетным (автономным) Учреждениям субсидий, отраженных в разделе «Расходы учреждения» по данным счета 1.304.05.241	равенство	Сумма кассовых поступлений доходов от получения субсидий, отраженных муниципальными бюджетными (автономными) Учреждениями в разделе 1 по строкам 101 и 102 (код аналитики 180) в соответствующих графах 5, 6, 9)
Сведения ф.0503169 ГРБС	соответствие	Сводные Сведения ф.0503769 МБУ и МАУ
показатель расчетов между учредителем и муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями по остаткам неиспользованных субсидий на иные цели, на цели осуществления капитальных вложений (по соответствующим счетам аналитического учета счета 1.206.41.000)	сопоставимость	показатель расчетов между учредителем и муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями по остаткам неиспользованных субсидий на иные цели, на цели осуществления капитальных вложений (по соответствующим счетам аналитического учета счета 5(6).205.81.000)
Сведения ф.0503171	соответствие	Сводный Баланс ф.0503730 МБУ и МАУ
Показатели балансовой стоимости ОЦИ, закрепленного за МБУ и МАУ, в Сведениях ф.0503171 (по соответствующим счетам аналитического учета счета 1.204.33.000)	сопоставимость	Показатели Баланса ф.0503730, представленные муниципальными бюджетными (автономными) Учреждениями (по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 4.210.06.000)
Сводный Баланс ф.0503130 ГРБС	соответствие	Сводный Баланс ф.0503730 МБУ и МАУ
Показатели по счету 1.204.33.000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях», отраженные по строке 212 «акции и иные формы участия в капитале (0.204.30.000)»	сопоставимость	Показателям по строке 336 «расчеты с учредителем (0.210.06.000)» сводного Баланса по ф.0503730