



Публикация издана в рамках проекта «Голос граждан и подотчетность органов МСУ: бюджетный процесс», финансируемого Правительством Швейцарии через Швейцарское Управление по Развитию и Сотрудничеству (SDC) и выполняемого Институтом политики развития

РУКОВОДСТВО по проведению аудита местных бюджетов Счетной Палатой Кыргызской Республики и ее территориальными подразделениями





ТОКТОМ
ПОСТАНОВЛЕНИЕ

2016 ж.г. № 03-7/135

г. Бишкек ш.

**Об утверждении Руководства по проведению аудита местных бюджетов
Счетной палатой Кыргызской Республики и ее территориальными
подразделениями**

В целях совершенствования проводимых аудитов, Совет Счетной
палаты Кыргызской Республики постановляет:

1. Утвердить прилагаемое к настоящему постановлению Руководство по проведению аудита местных бюджетов Счетной палатой Кыргызской Республики и ее территориальными подразделениями
2. Сектору делопроизводства довести Руководство до аудиторов, сотрудников центрального аппарата и руководителей территориальных подразделений.
3. Аппарату Счетной палаты, руководителям территориальных подразделений организовать изучение настоящего Руководства и обеспечить реализацию его положений при проведении аудита местных бюджетов.
4. Признать утратившим силу постановление Совета Счетной палаты №03-7/135 от 11.12.2015г. «О принятии за основу Общее руководство по проведению аудита местных бюджетов Счетной палатой Кыргызской Республики и ее территориальными подразделениями»
5. Контроль за исполнением данного постановления возложить на руководителя аппарата.

Председатель

У. Маринов

РУКОВОДСТВО
ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ И ЕЕ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ

Утверждено
Постановлением Совета Счетной палаты
Кыргызской Республики
от «20» декабря 2016 года №03-7/155

1. Общие положения	3
2. Планирование и организация аудита	4
2.1. Планирование аудита местного бюджета	4
2.2. Информирование объектов аудита	6
3. Проведение аудиторских процедур	7
3.1. Аудит соответствия бюджетного процесса законодательным нормам	7
3.2. Аудит составления доходной части местного бюджета	8
3.3. Аудит составления расходной части местного бюджета	10
3.4. Аудит исполнения доходной части местного бюджета	11
3.5. Аудит исполнения расходной части местного бюджета	13
3.6. Аудит закупок	18
3.7. Аудит управления муниципальной собственностью	19
3.8. Аудит муниципальных предприятий по вопросам, связанным с аудитом местного бюджета	20
3.9. Аудит организации учета и отчетности	21
3.10. Документирование работы	24
4. Подготовка отчета по результатам аудита	25
4.1. Содержание отчета о результатах аудита объекта аудита	24
4.2. Содержание отчета о результатах аудита местного бюджета	26
4.3. Промежуточный отчет	27
Список приложений:	27
Приложения 1-8	29

Список сокращений

ГНС	Государственная налоговая служба
ГФСУ	Государственный фонд сельскохозяйственных угодий
КР	Кыргызская Республика
МСУ	Местное самоуправление
НПА	Нормативный правовой акт
ОМСУ	Орган местного самоуправления
СП КР	Счетная палата Кыргызской Республики

1. Общие положения

Руководство по проведению аудита местных бюджетов Счетной палатой Кыргызской Республики и ее территориальными подразделениями (далее – «Руководство») разработано в соответствии с Законом Кыргызской Республики от 13 августа 2004 г. № 117 «О Счетной палате КР», Регламентом СП КР, утвержденным постановлением Совета СП КР от 5 декабря 2013 г. № 01-3/96 и Общим руководством о порядке проведения аудита СП КР и ее территориальными подразделениями, утвержденным постановлением Совета СП КР от 23.07.2008 года № 01-9/33.

Настоящее руководство определяет порядок, основные направления и этапы проведения аудита местных бюджетов. Оно разработано для использования при планировании и проведении аудита формирования и исполнения местного бюджета. Руководство основано на нормативных актах, регулирующих бюджетную деятельность органов местного самоуправления КР.

Формирование перечня объектов аудита, включаемых в состав аудиторской деятельности СП КР, осуществляется в соответствии с Руководством по планированию аудиторской деятельности СП КР.

Аудит местных бюджетов – это форма внешнего финансового контроля, предполагающая выявление факторов и причин, препятствующих эффективному и достоверному составлению и исполнению местных бюджетов, а также разработку предложений по устранению таких причин.

Цель аудита местных бюджетов - удостовериться, что финансовая информация объекта представляется в соответствии с принятой системой отчетности и регулирующей ее законодательной базой, соответствует ли местный бюджет действующим требованиям законодательства и нормативных документов, регулирующих вопросы управления финансами на местном уровне, а также выявить возможности для совершенствования системы формирования и исполнения местного бюджета.

Задачи аудита местных бюджетов:

- проверка соблюдения органами самоуправления требований действующего законодательства, регулирующего осуществление бюджетного процесса;
- оценка соответствия местного бюджета принципам устойчивости, сбалансированности доходов и расходов, направленности на достижение целей программ социально-экономического развития территории, полноты включения в состав местного бюджета всех доходов и расходов;
- проверка соблюдения принципов открытости, прозрачности и подотчетности на этапах составления, утверждения и исполнения местного бюджета;
- проверка обоснованности и реалистичности составления планов доходов и расходов бюджета, его соответствие утвержденным методикам и правилам;
- выявление возможных резервов расширения ресурсной базы органа МСУ;
- проверка обоснованности, полноты и своевременности исполнения доходов и расходов бюджета;
- проверка достоверности сведений, представляемых в отчете об исполнении местного бюджета;
- оценка достоверности информации, представляемой в бухгалтерской отчетности объектов аудита;
- проведение анализа выявленных отклонений и нарушений, и внесение предложений по их устранению.

В настоящем Руководстве используются следующие основные понятия:

Предмет аудита - финансово-хозяйственная деятельность органов местного самоуправления, муниципальный бюджет и предприятие, связанная с составлением и исполнением

- местного бюджета, а также достоверное представление результатов этой деятельности в бухгалтерской и финансовой отчетности.
- Объект аудита** – ОМСУ, муниципальные бюджетные учреждения, предприятия и организации, финансируемые из местного бюджета.
- Область аудита** - содержание и границы аудита, виды деятельности и процессы, которые подвергаются изучению и анализу за определенный период, т.е. перечень основных вопросов, подлежащих аудиту
- Объем аудита (или масштаб аудита)** – аудиторские процедуры, которые необходимо провести для достижения цели аудита. Процедуры, необходимые для проведения аудита, определяются руководителем аудиторской группы по своему усмотрению при планировании аудита с учетом требований применяемых стандартов аудита.
- Аудиторские процедуры** – действия уполномоченного лица для получения необходимых аудиторских доказательств
- Уполномоченное лицо** - сотрудник Четной палаты или внешний специалист, наделенный правом проведения государственного аудита.
- ## 2. Планирование и организация аудита
- ### 2.1. Планирование аудита местного бюджета
- Основная задача планирования аудита - разработка общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, временным рамкам и объему аудита. Планирование аудита должно осуществляться так, чтобы аудит был проведен максимально эффективно по параметрам качества, экономности, продуктивности, результативности, своевременности, а также в максимально короткий срок.
- Процесс планирования включает в себя:
- 1) предварительное изучение объекта аудита;
 - 2) подготовку плана аудита;
 - 3) подготовку программы аудита.
- ### 2.2.1. Предварительное изучение объектов аудита
- Предварительное изучение объекта аудита включает:
- 1) Изучение нормативных правовых актов, которыми регулируется деятельность объектов аудита, в том числе:
 - нормативных правовых актов государственных органов и органов МСУ, регламентирующих процесс формирования и использования бюджетных и внебюджетных средств, функциональную деятельность учреждений, муниципальных предприятий и организаций, их структурных подразделений.
 - устава местного сообщества. Устав применяется в ходе аудита, так как решение вопросов, не урегулированных законом, осуществляется в соответствии с уставом. Устав местного сообщества регламентирует основные принципы и правила внутренней жизнедеятельности местного сообщества, предусматривает права и обязанности членов местного сообщества, определяет порядок взаимоотношений местного сообщества и органов самоуправления в решении вопросов местного самоуправления, включая участие местного сообщества в бюджетном процессе и другие вопросы деятельности местного самоуправления, не урегулированные законодательством КР.
 - 2) Изучение основных характеристик объекта аудита (перечень учреждений, объемы финансирования, объемы трансфертов из республиканского бюджета, результаты деятельности);

Программа аудита разрабатывается на основании Плана аудита, и представляет собой детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для его реализации. Программа аудита служит набором инструментов, средством контроля и записи выполнения соответствующей работы.

2.2.3. Подготовка программы аудита

План проведения аудита утверждается в центральном аппарате - председателем СП КР, а в территориальных подразделениях – их руководителями.

Рекомендованная типовая форма Плана аудита представлена в Приложении 2 к настоящему Руководству.

- 1) предмет аудита;
 - 2) юридическое основание аудита (приказ об аудите);
 - 3) проверочный период;
 - 4) Ф.И.О. и должность руководителя группы аудита;
 - 5) цель аудита;
 - 6) область аудита;
 - 7) перечень объектов аудита (не все муниципальные учреждения и предприятия, финансируемые из местного бюджета, могут попасть в перечень объектов аудита. Выбор осуществляется руководителем группы, исходя из имеющихся ресурсов (временных и человеческих);
 - 8) распределение вопросов аудита между членами группы аудита - список группы, осуществляющей аудит, включая ответственных за конкретные направления аудита (объекты аудита);
 - 9) сроки выполнения работ;
 - 10) информация о привлечении экспертов и внешних специалистов;
 - 11) бюджет проведения аудита (расчет с указанием сумм в случае привлечения независимых внешних специалистов и необходимости командировок);
 - 12) срок представления отчета о результатах аудита на рассмотрение Совета Счетной палаты или заседания территориального подразделения.
- План аудита должен содержать следующую информацию:

2.2.2. Подготовка плана аудита

Результаты предварительного изучения объекта аудита документируются в соответствующей рекомендованной форме (см. Приложение 1 к настоящему Руководству)

Предварительное изучение не ограничивается вышеуказанным перечнем. Уполномоченное лицо может затребовать и изучить дополнительные документы и материалы для проведения аудита, в том числе бухгалтерские, финансовые, распорядительные, договорные документы органов МСУ, муниципальные бюджетных учреждений и предприятия.

- 4) Изучение отчета предыдущего аудита и исполнение предписаний Счетной палаты КР и ее территориальных подразделений по результатам предыдущих аудитов составления и исполнения местного бюджета. Изучение решений органа МСУ по результатам проведенного аудита.

- 3) Изучение социально-экономического положения айылного аймака (города). Проводится изучение показателей социально-экономического развития айылного аймака (города). В качестве источников данных по таким показателям используется статистика социально-экономического развития айылного аймака (города) и макроэкономических показателей региона за последние три года.

- Программа аудита определяет объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур.
- Программа аудита должна содержать:
- 1) область аудита;
 - 2) объем аудита (перечень вопросов аудита);
 - 3) общие подходы (метод выборки, размер выборки и определение уровня существенности).
- При осуществлении аудита могут применяться следующие аудиторские процедуры:
- 1) Инспектирование (проверка записей, документов, материальных активов);
 - 2) Подсчет/Пересчет (проверка точности расчетов в первичных документах, записях);
 - 3) Запрос и подтверждение или устное получение информации у третьих лиц, лиц за пределами аудируемого объекта;
 - 4) Наблюдение – слежение за процессом, выполняемым персоналом объекта аудита;
 - 5) Аналитические процедуры – анализ финансовой и нефинансовой информации о деятельности аудируемого объекта, их взаимосвязи и влиянии на показатели деятельности.
- Рекомендации по аудиторской выборке и определению существенности приводятся в Приложении 3 к настоящему Руководству.
- По итогам этапа планирования руководителю группы необходимо провести встречу со всеми членами группы аудита и ознакомить их с планом и программой аудита. Программа аудита подписывается в центральном аппарате руководителем группы и утверждается председателем СЛ КР, а в территориальных подразделениях подписывается сотрудником территориального подразделения, направленного на соответствующий аудит, и утверждается руководителем территориального подразделения.
- Контроль качества подготовки плана и программы аудита осуществляется руководителем группы аудита или членом Совета СЛ КР, ответственным за проведение данного аудита, а в территориальных подразделениях - организационным отделом. В случае возникновения замечаний и предложений по данному этапу работы, документ возвращается на доработку.
- Планирование аудита осуществляется в качестве постоянного процесса, предполагающего и корректировку плана и программы аудита. Поэтому план и программа аудита могут пересматриваться, по мере необходимости, в процессе проведения аудита. Причины значительных изменений должны быть задокументированы и отражены в рабочих документах.
- Рекомендованная типовая форма программы аудита представлена в Приложении 4 к настоящему Руководству.
- ## 2.2. Информирование объектов аудита
- После утверждения плана и программы аудита необходимо заблаговременно в письменной форме уведомить руководителей объектов аудита о начале проведения аудиторских процедур. В письме необходимо представить объекту аудита следующую информацию:
- 1) Цель аудита;
 - 2) Предмет аудита;
 - 3) Объем аудита;
 - 4) Характер аудита (выборочный или сплошной метод);
 - 5) Права и ответственность группы аудита и объекта аудита;
 - 6) Понятный список сотрудников, осуществляющих сбор аудиторских доказательств на объекте, в том числе привлеченных экспертов;
 - 7) Сроки проведения аудита;
 - 8) Способ (форма) сообщения результатов аудита.

- Для проведения оценки необходимо установить:
- 1) введены ли местные налоги, сборы и льготы по ним решением местного кенеша, были ли обнародованы эти решения в соответствии с требованиями законодательства;
 - 2) был ли первоначально проект местного бюджета согласован с местным кенешем;
 - 3) были ли проведены слушания проекта местного бюджета;
 - 4) утверждена ли местным кенешем программа социально-экономического развития территории, проведены ли общественные обсуждения проекта программы;
 - 5) были ли проведены общественные обсуждения проекта в инвестиционном проекте, реализация которых осуществляется за счет средств местных бюджетов (данное положение начинается действовать с 2017 г.);
 - 6) проводилось ли рассмотрение и утверждение местного бюджета в соответствии с принятым регламентом местного кенеша, законами и иными нормативными актами, регулирующими бюджетный процесс;
 - 7) было ли составлено бюджетной комиссией местного кенеша заключение по проекту бюджета и было ли оно представлено на соответствующий год опубликовано в средствах массовой информации;
 - 8) было ли решение местного кенеша о бюджете на соответствующий год опубликовано в изменении в принятый бюджет, распределению свободных остатков местного бюджета, внесении были ли постановления местного кенеша, в т.ч. по принятию местного бюджета, внесению изменений в принятый бюджет, распределению свободных остатков местного бюджета,

3.1.1. Оценка процедуры составления, рассмотрения и утверждения проекта местного бюджета

- 1) Оценка процедуры составления, рассмотрения и утверждения проекта местного бюджета;
- 2) Оценка структуры утвержденного бюджета;
- 3) Аудит межбюджетных отношений;
- 4) Оценка составления и утверждения и выполнения отчета об исполнении бюджета.

Вопросы аудита:

Удостовериться в том, что процесс составления бюджета соответствует установленным процедурам, правилам и нормам законодательства. Убедиться, что доходы и расходы бюджета классифицированы верно.

Цель аудита:

3.1. Аудит соответствия бюджета нормам законодательным нормам

Ниже приводится детальное описание указанных областей аудита.

- 1) Аудит соответствия бюджета нормам;
- 2) Аудит составления доходов части местного бюджета;
- 3) Аудит составления расходов части местного бюджета;
- 4) Аудит исполнения доходов части местного бюджета;
- 5) Аудит исполнения расходов части местного бюджета;
- 6) Аудит закупок;
- 7) Аудит управления муниципальной собственностью;
- 8) Аудит муниципальных предприятий;
- 9) Аудит организации учета и отчетности.

аудита:
Проведение аудиторских процедур осуществляется в соответствии с планом аудита и программой аудита. Проведение аудиторских процедур осуществляется в следующих областях

3. Проведение аудиторских процедур

Рекомендованная типовая форма письма руководителю объекта аудита приведена в Приложении 5 к настоящему Руководству.

Вопросы аудита:

Удостовериться, что при формировании доходной части ресурсная база МСУ использована максимально.

Цель аудита:

3.2. Аудит составления доходной части местного бюджета

Выводы о соответствии бюджетного процесса законодательным нормам вносятся в документ «Результаты аудиторских процедур» (приложение 6).

Включаются сведения об исполнении бюджета.

(3) орган МСУ обязан ежегодно и в доступной форме обнародовать информацию, самоуправление подлжит публикации в средствах массовой информации;

(2) постановление местного кенша об исполнении бюджета органов местного кенша;

(1) отчет об исполнении местного бюджета должен быть утверждён на сессии местного местного бюджета требования законодательства о том, что:

Также необходимо проверить, соответствуют ли процедуры подготовки отчета об исполнении

3.1.4. Оценка составления и утверждения отчета об исполнении бюджета

осуществления делегированных государственных полномочий.

(5) корректность запланированного объема трансфертов, предоставляемых для

стимулирующих грантов;

(4) правильность и достоверность расчетов по проектам, финансируемым посредством

аудита, получает такие средства);

(3) правильность и достоверность расчетов средств передаваемых (в случае, если объект

соответствующий год);

бюджета параметрам, установленным в законе о республиканском бюджете на

(2) соответствие нормативов отчислений и размеров трансфертов в проекте местного

аудита, получает выравнивающие гранты);

достоверность расчета выравнивающего гранта местного бюджета (в случае, если объект

бюджетной обеспеченности местного бюджета и других расчетных показателей, влияющих на

потенциала местного бюджета, индекса бюджетных расходов местного бюджета, индекса

(1) правильность и достоверность расчетов доходного потенциала местного бюджета, индекса

необходимо проанализировать и оценить:

для аудита отношения между бюджетами различных уровней (местным и республиканским)

3.1.3. Аудит межбюджетных отношений

классификацией; размер оборотной кассовой наличности на конец года.

источники доходов и направления расходов местных бюджетов в соответствии с бюджетной

бюджета развития, а также, при необходимости, размер превышения доходов над расходами;

общую сумму доходов и общую сумму расходов с выделением текущих расходов и

(3) соблюдена ли структура составления бюджета: местные кенши должны утверждать

(очередной бюджетный год и два последующих прогнозных года);

(2) соответствует ли плановый период проекта местного бюджета трехлетнему периоду

бюджетной классификацией;

(1) составлены ли проекты доходов и расходов местного бюджета в соответствии с

В ходе аудита необходимо установить:

3.1.2. Оценка структуры утвержденного бюджета

внесены в Единый государственный реестр нормативных правовых актов.

опубликованы в официальных источниках опубликования нормативно-правовых актов и

Для проведения оценки необходимо:

3.2.3. Оценка обоснованности решений органов МСУ, влияющих на объем доходов части бюджета

При аудите составления бюджета необходимо также оценить реалистичность и полноту учета поступлений платежей от налогоплательщиков в ведении исполнительного органа предприятий и хозяйственных организаций и других плановых доходов. При этом следует ознакомиться с договорами на сдачу имущества в аренду, сроками их действия, а также другими материалами, позволяющими в основу исчисления доходов местного бюджета.

Также необходимо проверить обоснованность и достоверность составления расчетов по специальным средствам.

Субъектов предприятий муниципальной деятельности, работающих по патентам. Факторы сезонности отдельных видов деятельности, увеличение или сокращение количества прогнозный год. Расчет производится методом прямого счета, с учетом экспертной оценки предприятия, а также с учетом возможного изменения ставки патентов на фиксированных ставок патента для данной территории, количества индивидуальных обязательств налогоплательщика и договорного патентов рекоммендуется осуществлять на базе установленных отдельных видов доходов. Например, расчет прогнозных сумм поступлений налогов на основе обязательств налогоплательщика применять конкретные методы прогнозирования для изменения показателей в представлении налоговой базе для налогообложения в анализе изменений сопоставить прогнозные расчеты по доходам (в разрезе источников доходов) с проверкой обоснованности и достоверности составления доходов части местного бюджета

бюджета

3.2.2. Проверка обоснованности и достоверности составления доходов части местного

бюджета.

Удлий.

(6) наличие и обоснованность расчетов для определения размера платы за пользование пастбищами, удлий.

(5) соблюдение порядка сдачи в аренду земель Государственного фонда сельскохозяйственных земель; удлий;

(4) факты проведения инвентаризации и учета объектов, находящихся в муниципальной собственности;

соответствующий запрос направляется в ГНС);

(3) факты проведения анализа периода хронометража для установления ставок договорного патента по видам предприятий муниципальной деятельности (при необходимости, транспортных средств – налога на имущество и т.д.);

сбора за вывоз мусора; показателя жилого и нежилого фонда, количества и характеристики – продаж; численность проживающего населения и численность работников на предприятии – исчисления подходового налога; объем оказанных услуг и розничный товароборот – налога с составлением прогнозов. Например, показателя доходов населения анализуются как база для наличия, полнота и регулярность обновления (1 раз в год) статистических данных для удлий;

предприятий, налога за пользование недрами, арендной плате и другим доходам местного бюджета;

(1) наличие и полнота статистических данных по видам доходов в разрезе плательщиков, в т.ч. по земельному налогу, налогу на имущество, налогу с продаж, подоходному налогу, налогам на основе обязательств налогоплательщика и договорного патентов, единому налогу для субъектов малого удлий.

Необходимо отметить наличие баз данных для прогнозирования доходов и оценить ее полноту. Проверке подвергаются:

3.2.1. Оценка полноты охвата ресурсной базы местного бюджета

части бюджета.

- (1) Оценка полноты охвата ресурсной базы местного бюджета;
- (2) Проверка обоснованности и достоверности составления доходов части местного бюджета;
- (3) Оценка обоснованности принятых органами МСУ решений, влияющих на объем доходов части бюджета.

¹ В соответствии со статьей 337 Налогового кодекса КР местные кенешы имеют право увеличивать базовые ставки земельного налога за пользование сельскохоззяйственными участками с учетом балла бонитета почв, а также неиспользования сельскохоззяйственных участков, за исключением случаев непредолимой силы, не чаще одного раза в течение календарного года и не более чем в три раза

самодостаточных органах МСУ);

(3) целесообразность соотношения текущих и капитальных расходов местного бюджета (в

наличия проектов и обоснованных расчетов к сметам расходов;
затрат местного бюджета. В этих целях проводится оценка необходимости расходов, проверка делегированным государственным полномочиям) и наличия обоснованных расчетов к сметам значения (и, в случае передачи соответствующих финансовых ресурсов в местный бюджет, соответствие направленных расходов местному бюджету вопроса местного

составлении расходной части местного бюджета;

(1) соотносятся ли расходы местного бюджета с приоритетами программы социально-экономического развития айылного аймака (города) и полностью ли учтены эти приоритеты при

При проверке необходимо оценить:

они документально.

(2) создана ли система учета, мониторинга и корректировки таких данных. Регистрируются ли

необходимые для планирования бюджетных расходов;

другие параметры), характеристики инфраструктурных сетей, дорожные индикаторы, муниципальной собственности (технические, социальные, экологические и другие индикаторы, собираются ли в айылном аймаке (городе) данные, характеризующие объекты

При проверке необходимо удостовериться:

3.3.1. Проверка обоснованности и реалистичности показателей, используемых при составлении расходной части местного бюджета

3.3.1. Проверка обоснованности и реалистичности показателей, используемых при

законодательным нормам.

(2) проверка соответствия смет расходов муниципальной бюджетных учреждений

расходной части местного бюджета;

(1) проверка обоснованности и реалистичности показателей, используемых при составлении

Вопросы аудита:

Убедиться в том, что расходная часть местного бюджета составлена в соответствии с программой экономического и социального развития территории.

Цель аудита:

3.3. Аудит составления расходной части местного бюджета

«Результаты аудиторских процедур».

решений, влияющих на объем доходной части местного бюджета вносятся в документ Выводы о полноте охвата ресурсной базой, обоснованности и достоверности составления доходной части местного бюджета, а также об обоснованности принятых органом МСУ

339 Налогового кодекса Кыргызской Республики).

(4) проверить установление зонального коэффициента по земельному налогу за использование земель населенных пунктов и земель сельскохозяйственного назначения в размере от 0,6 до 3 в городе Бишкек; от 0,3 до 3 в городе Ош; от 0,3 до 1,2 в других населенных пунктах (статья

Республики);

(3) проверить установление зонального коэффициента по налогу на имущество для городов Бишкек, Ош и Джалал-Абад в размере от 0,3 до 1,2 (статья 372 Налогового кодекса Кыргызской

базовой ставки для соответствующего района);

(2) проверить установление дифференцированных ставок налога за пользование сельскохоззяйственными участками, рассчитанных на базе утвержденных законодательством

факту);

(1) проанализировать правомочность предоставления местным кенешем освобождений от уплаты местных налогов, отсрочек, налоговых льгот; проконтролировать соблюдение налогового законодательства и условий отсрочек налоговых платежей (по

Убедиться в том, что доходы бюджета поступают полностью и своевременно.
Цель аудита:

3.4. Аудит исполнения доходной части местного бюджета

Выводы об обоснованности и реалистичности показателей при составлении доходной части местного бюджета, и результаты проверки смет расходов муниципальной администрации вноситься в документ «Результаты аудиторских процедур».

В утвержденных в установленном порядке смет расходов по каждому виду внебюджетных средств, правильность их составления.

Также проверяется - не допущено ли завышение ассигнований на содержание учреждений (например, за счет необоснованного уменьшения поступлений родителской платы).

При проверке расчетов средств на приобретение материального инвентаря принимаются во внимание установленные нормы обеспечения детских дошкольных учреждений бельем и прочим материальным инвентарем, с учетом его фактического наличия и сроков использования.

При проверке расчетов средств на приобретение оборудования и инвентаря учитываются наличие имеющегося инвентаря и оборудования, перечень и стоимость основных предметов оборудования, намеченного к приобретению в планируемом году, а также необходимость приобретения.

Перечень нормативных правовых актов, которыми регулируются условия оплаты труда работников, финансируемых из местного бюджета, приведен в Приложении 8.

(3) правильность установления доплат и надбавок.

(2) правильность установления окладов и ставок заработной платы в соответствии с нормативными актами;

(1) соответствие утвержденной структуры и штатной численности айыл окмоту (мэрии) типовой структуре и штатной численности исполнительного органа МСУ;

При проверке статьи «Заработная плата аппарата айыл окмоту (мэрии)» необходимо проконтролировать:

Расчеты осуществляются в соответствии с действующим законодательством КР в части командировочные и транспортные расходы, а также соблюдение норм расходов (лимитов) по отдельным видам затрат, установленных государственных цен и тарифов.

При составлении смет расходов, в первую очередь, планируются зашифрованные статьи бюджета (заработная плата, отчисления на социальное страхование, питание, приобретение медикаментов, пособия малообеспеченным семьям, социальные пособия, стипендии) и коммунальные расходы.

При аудите составления доходной части местного бюджета принимается во внимание то, что расчет доходной части производится на основе проектов смет расходов бюджетных учреждений, финансируемых из местного бюджета. При составлении смет расходов этих учреждений, исполнительные органы МСУ, местные кенешы должны предусмотреть проведение мероприятий, обеспечивающих экономию бюджетных ассигнований за счет оптимизации, сокращения и объединения сети учреждений и организаций, финансируемых из местного бюджета, исходя из реальных потребностей.

3.3.2. Проверка соответствия смет расходов муниципальных бюджетных учреждений законодательным нормам

(7) все ли субсидии юридическим лицам, запланированные на законных основаниях, определены его объема;

(6) соблюдение процедур образования резервов фонда местного бюджета и корректности коммунальные услуги;

(5) полноту включения в проект бюджета всех расходных обязательств МСУ, в т.ч. расходов на индикаторов, определяющих уровень и направления расходов;

(4) рациональность структуры текущих расходов бюджета с учетом динамики изменения

- 1) Проверка полноты и своевременности поступления доходов;
- 2) Аудит межбюджетных отношений по вопросам доходов.

3.4.1. Проверка полноты и своевременности поступления доходов

При проверке необходимо оценить:

- 1) исполнение утвержденных показателей в разрезе источников доходов местного бюджета;
- 2) соблюдение утвержденных нормативов отчислений от общего государственного налога и других доходов государства в местный бюджет;
- 3) уровень исполнения плановых показателей по доходам, причинам или обстоятельствам невыполнения или перевыполнения (по факту);
- 4) полноту поступления доходов в местный бюджет от использования, приватизации и продажи муниципальной собственности;
- 5) полноту поступления по видам налога на имущество;
- 6) состояние работы по взаимному земельному налогу (проверить соблюдение требований законодательства по ставкам, срокам уплаты, представлению льгот и освобождению от уплаты земельного налога и т.п.);
- 7) фактическое начисление и оплату арендаторами арендной платы и земельного налога по землям государственного фонда сельскохозяйственных угодий, начисление и сбор штрафных санкций ОМСУ по просроченным платежам в местный бюджет;
- 8) полноту и своевременность поступления доходов от подсобных хозяйств и оказания платных услуг населению.

Также, при необходимости:

- 1) проанализировать причины образования недоимки в местном бюджете, принятые руководством меря по ее снижению и эффективность этих мер (если имеются факты недоимки);
 - 2) проанализировать порядок сбора (администрирования) местных налогов и сборов на основе обязательных и добровольных платежей, меря по контролю со стороны ОМСУ за их своевременным поступлением в местный бюджет;
 - 3) проверить ведение и состояние учета поступивших доходов (налогов и сборов, в т.ч. от использования природных ресурсов, находящихся на территории ОМСУ) в местный бюджет;
 - 4) проанализировать взаимодействие ОМСУ с районным (городским) управлением ГНС по обеспечению полноты и своевременности поступления налогов, сборов и других платежей в местный бюджет.
- Выводы о полноте и своевременности поступления доходов вносятся в документ «Результаты аудиторских процедур».

3.4.2. Аудит межбюджетных отношений по вопросам доходов

Для проведения такого аудита необходимо проверить:

- 1) своевременность внесения уточнений во взаимные расчеты республиканского бюджета с местным бюджетом (не позднее чем за 30 дней до окончания квартала);
- 2) полноту поступления запланированных объемов трансфертов в местный бюджет из республиканского бюджета, в том числе выравнивающих грантов и средств, передаваемых по взаиморасчетам, а также средств, предназначенных для финансирования делегированных государственных полномочий;
- 3) взаимодействие ОМСУ с органами государственного управления в части взаимодействия при исполнении доходной части бюджета;
- 4) обоснованность получения средств из республиканского бюджета, своевременность их возврата (погашения) в республиканский бюджет.

При необходимости полномочное лицо должно направить запрос в соответствующие государственные органы о предоставлении необходимой информации.

Результаты аудита вносятся в документ «Результаты аудиторских процедур».

- 13) проверить соблюдение установленного порядка перераспределения бюджетных ассигнований между статьями расходов;
- 14) проанализировать и оценить обоснованность и экономичность целесообразности инвестиций (капитложений), их целевое и эффективное использование;
- 15) проверить соблюдение установленного порядка выдачи ссуд, займов и кредитов предприятиям и организациям (по фактам выдачи ссуд).
- При необходимости проводится встречаная проверка работы соответствующих регионального отделения казначейства по обеспечению контроля за правильностью расходованных средств местного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией и установленными местным органом параметрами, в том числе проверка полноты и своевременности финансирования записанных статей местного бюджета.
- Также необходимо проверить, как осуществляется контроль за ходом исполнения бюджета и соблюдением бюджетно-финансовой дисциплины. При этом следует установить:
- 1) не допускались ли случаи расходования бюджетных средств, не обеспеченных плановыми ассигнованиями;
- 2) не использовались ли денежные средства на цели, не предусмотренные сметами;
- 3) не допускалась ли выдача ссуд и безвозмездное финансирование предприятий и организаций без достаточных экономических обоснований.
- 4) учтены ли все расходы по счету казначейства (или в учреждении банка) и кассе организации (учет ведется в "Книге журнал-главная" в целом по каждому виду в разрезе подразделений бюджетной классификации);
- 5) в полном ли разmere и своевременно поступают возвращенные суммированные учреждениям на казначейский счет, либо в банк;
- 6) соблюдаются ли порядок возврата средств, неправильно или излишне внесенных на текущие счета бюджетов.
- ### 3.5.2. Аудит использования средств на оплату труда
- При проведении аудита необходимо проверить:
- 1) соблюдение структуры расходов обязательств;
- 2) фактическое использование фонда оплаты труда в соответствии с рабочим временем;
- 3) правильность выплаты премий и материальной помощи из всех источников;
- 4) нет ли случаев приема сотрудников сверх штатного расписания муниципальных учреждений и организаций.
- Для установления правильности начисления и выплаты заработной платы необходимо проверить:
- 1) наличие и правильность оформления необходимых документов (решения представительного органа, распоряжения, приказа о зачислении, увольнении и перемещении работников в соответствии с условиями штатами и ставками, табели учета рабочего времени, графики и др.). Это относится также к выплатам премий, пособий, индексаций и др.;
- 2) возможности на выплату заработной платы путем списания их со штатным расписанием и тарификационными списками, правильность подсчета итогов платежей ведомостей, наличие подписей в получении заработной платы;
- 3) записи в табелях выхода сотрудников на работу, путем списания их с данными ведомости на выплату заработной платы и книгами приказами о зачислении, увольнении и перемещении работников;
- 4) не производилась ли выплата заработной платы за время болезни работников (одно временно с выплатой пособия за счет средств фонда социального страхования, правильно ли производилась оплата за временное замещение работников во время болезни, отпуска;
- 5) правильность взимания налогов и других удержаний из заработной платы;
- 6) не допускалась ли выплата заработной платы одному лицу по двум и более ведомостям за одно и то же рабочее время, а также подставным и вымышленным лицам.

7) осуществляется ли учет отрабатанного совместителями времени и нет ли случаев выплаты заработной платы за один и те же часы работы по основной должности и по совместительству;

8) обоснованно ли проводится выплата за совмещение должностей;

9) соответствует ли сумма начисленной заработной платы за месяц по всем расчетным ведомостям сумме, отраженной по своду расчетных ведомостей по заработной плате.

10) соблюдаются ли требования полноты и правильности учета депонированной заработной платы в книге аналитического учета депонированной заработной платы по каждому депоненту в «Книге-журнале „Лавная“», указывается ли месяц, когда образовалась депонентская задолженность, ее размер, номера платежных ведомостей, кассовых ордеров и выплаченные суммы;

3.5.3. Аудит использования средств на питание

При аудите выделения средств на питание необходимо установить:

- 1) соответствие выделенных средств расходам, утвержденным по смете;
- 2) обеспечивается ли сохранность продуктов питания;
- 3) нет ли случаев злоупотреблений, фальсификации счетов частных предпринимателей (ЧП, ООО и др.), в которых без изменения общей суммы, за счет завышенной цены или сортности указывалось меньшее количество продуктов, чем их в действительности поступило в учреждение;
- 4) нет ли случаев списания в расход продуктов питания, подтвердившихся порче из-за бесхозяйственности, и принимаются ли к виновным лицам меры материального возмещения;
- 5) не списывались ли в расход продукты питания, не числящиеся по учету в остатке на соответствующую дату (в случае выявления подобных фактов выяснить причины и определить возможные пути);
- 6) соответствуют ли документы на получение продуктов, находящиеся на кухне (пищевые документы, хранящиеся в бухгалтерии;
- 7) осуществляется ли контроль за закупкой продуктов и задачей питания в детских учреждениях, проводятся ли внеплановые проверки наличия продуктов в кладовой и на кухне;
- 8) велась ли по приходу продуктов питания ежемесячные накопительные ведомости в разрезе материально-ответственных лиц, подготавливаются ли в них итоги, составляется ли свод накопительных ведомостей;
- 9) правильно ли ведется аналитический учет продуктов питания по наименованиям, сортам, количеству, стоимости и материально-ответственным лицам в оборотных ведомостях.

При проверке расходных документов на выдачу продуктов питания (со склада, кладовой) следует установить:

- 1) соответствует ли выдача продуктов питания установленным нормам питания по меню-требуемым и табелю по количеству и качеству доводящихся;
- 2) правильно ли производится списание продуктов;
- 3) не допущены ли случаи списания продуктов питания на детей, фактически не посещавших учреждение по различным причинам;
- 4) правильность и полнота расчета персонала за питание.

Также необходимо проверить правильность расчетов платы родителей за содержание детей в детских садах, в том числе и сохранность поступивших средств, если оплата взимается непосредственно в этом учреждении. В этом случае проверяется:

- 1) правильно ли производится начисление платы родителям на основании табелей учета посещаемости детей, данных о количестве доводящихся;
- 2) открыты ли все лицевые счета по учету расчетов с родителями;
- 3) осуществляется ли контроль за своевременным поступлением родительской платы и производится ли в установленном порядке перерасчет за дни непосещения детьми детского учреждения, совпадает ли сумма оплаты, поступившая в кассу или непосредственно на текущий счет за месяц с общей суммой платежей по ведомости расчетов с родителями;

- При проверке расходов на приобретение основных средств и других материальных ценностей:
- 1) не производился ли расход на приобретение предметов, не предусмотренных сметой;
 - 2) не закупались ли товары в излишних количествах, ненужных и непригодных для использования;
 - 3) не производилась ли оплата банковских счетов;
 - 4) полностью ли получено и оприходовано закупленное, а также безвозмездно полученное имущество;

3.5.3. Аудит списания

3.5.3. Аудит списания средств на приобретение имущества и правильности его

Необходимо изучить состояние дебиторской и кредиторской задолженностей бюджетных учреждений, их динамику, установить причины образования дебиторской и кредиторской задолженности и проверить, не выявлялась ли дебиторская задолженность следствием незаконного авансирования поставщиков в счет будущих работ и услуг, оплаты банковских счетов и перечисления сумм на счета организации с целью сокрытия остатков бюджетных средств на конец года. Также необходимо установить, своевременно ли принимается мера по списанию дебиторской задолженности, делаются ли проводки по списанию дебиторской задолженности, своевременно ли производится удержание сверка расчетов с дебиторами и кредиторами.

- При проверке списания дебиторской задолженности, необходимо уделить внимание тому, что она была списана на законных основаниях в соответствии с требованиями законодательства, также следует выяснить по каким причинам в учреждении образовалась дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, определены ли виновные в этом лица. В необходимых случаях проводятся следующие проверки:
- 1) целевое использование подотчетных сумм;
 - 2) соблюдение действующего порядка размещения командировочных расходов и выдачи подотчет наличных денег средств. На операционные и хозяйственные расходы деньги должны выдаваться лицам, определенным (утвержденным) приказом или распоряжением руководителя учреждения, организации, а на служебные командировки - в соответствии с приказом по учреждению, организации;
 - 3) не выдавались ли подотчетные суммы лицам, не состоящим в штате учреждения, не было ли выдано авансов без представления отчета по ранее выданным суммам;
 - 4) своевременность представления авансовых отчетов и возврата неиспользованных сумм, были ли случаи возврата подотчетных сумм без их использования, и не выявлялось ли это скрываемым авансированием подотчетного лица, не допускались ли случаи передачи подотчетных сумм от одного лица другому;
 - 5) порядок погашения оправдательных документов, приложенных к авансовым отчетам, в частности отражение в расчете с подотчетными лицами в аналитическом учете и в балансе;
 - 7) обоснованы ли документами записи в накопительной ведомости по расчетам с разными учреждениями и организациями или в книге по расчетам с дебиторами и кредиторами и приняты ли меры по своевременному выяснению и погашению дебиторской задолженности, проводится ли сверка расчетов, особенно с поставщиками и подрядчиками за товары, работы и услуги.
- При проверке изучается накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами и авансовым отчетам. Необходимо проверить:

3.5.4. Аудит подотчетных сумм и кредиторской/дебиторской задолженности

- получение денег с подлинниками, находившимися у родителей.
- 4) составляется ли свод ведомостей по расчетам с родителями за содержание детей;
 - 5) правильно ли заполняются копии квитанций, выписанных при приеме родителем платы. В некоторых случаях рекомендуется списывать копии (вторые экземпляры) квитанций на

- 4) соблюдение норм расхода горюче-смазочных материалов;
- 3) имеют ли место случаи использования автомобилей не по назначению; путевых листов;
- 2) соблюдение правил пользования указанными в документах (путевых листов, поезжек, промежуточные и конечные пункты назначения, в чье распоряжение выделяется автомобиль, указывается расстояние до пунктов назначения и т.д.), ведется ли учет спланированного назначения;
- 1) соблюдается ли лимиты на содержание служебных легковых автомобилей и автомашин собственности автотранспортных средств необходимо установить.

3.5.7. Аудит использования средств на содержание автотранспорта

- Выводы о правильности использования средств на капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности вносятся в документ «Результаты аудиторских процедур».
- Проверить полноту получения начислений на сумму выполненных работ лицами, указанными в ведомостях на выплату заработной платы, осуществляется организацией и провести встречи проверки для установления факта соблюдения правил расхода средств на ремонт, осуществившим собственными силами, в ведении объекта аудита незавершенных объектов строительства, сроки завершения работ по которым истекли, необходимо установить причину, по которой строительство объектов не было завершено в срок.
- При наличии в ведении объекта аудита незавершенных объектов строительства, сроки завершения работ по которым истекли, необходимо установить причину, по которой строительство объектов не было завершено в срок.
- При наличии в ведении объекта аудита незавершенных объектов строительства, сроки завершения работ по которым истекли, необходимо установить причину, по которой строительство объектов не было завершено в срок.
- 5) правильность соблюдения норм расхода материалов и применением цен. Необходимо установить, полностью ли зачтена при расчетах с подрядчиками стоимость материалов, полученных от разборки старых конструкций, и предельная ли смета на оплату за переданные ему материалы, приобретенные за счет уценки.
- 4) правильность применения в актах выполненных работ единичных расценок и поправочных коэффициентов;
- 3) правильность расчетов заказчиков с подрядчиком за выполненные ремонтно-строительные работы в соответствии с методикой, действующей в ремонтно-строительном производстве;
- 2) наличие договоров подряда, лицензий подрядчика на право осуществления работ; прошлой введённой ответственную экспертизу;
- 1) наличие проектно-сметной документации, утверждённой в установленном порядке и необходимо проверить:

3.5.6. Аудит использования средств на строительство, капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности

- Использование частей структуры и физическим лицам.
- Необходимо также проверить, не было ли списано безвозвратной передачей имущества в бюджет, а приобретенных за счет бюджетных средств - относятся на увеличение источника бюджетных средств.
- 2) периодичность и правильность проведения переоценки основных фондов, а также соблюдение сроков использования мягкого инвентаря и обмундирования;
- 1) соблюдение порядка списания имущества, пришедшего в негодность, также проверяется:
- При необходимости, проводятся встречи проверки поставщиков.
- 5) правильность использования и сохранность оборудования, инвентаря и других материальных ценностей.

- Цілесообразность и качество технических спецификаций для закупаемых товаров, работ, услуг;
 - Соответствие выбранных методов закупок установленным процедурам закупок;
 - Соответствие закупаемых товаров, работ, услуг и их количества утвержденному плану;
 - Составление, утверждение и исполнение годового плана закупок;
- 3) Соблюдение правовых норм в области закупок:
- Структура и состав основных средств и товарно-материальных запасов на момент планирования и осуществления закупок.
 - Нормативно-правовая база, регулирующая применяемые виды закупок товаров, работ и услуг;
- 2) Соответствие процедур и обоснованность (обоснованность) произведенных закупок:
- Суммы и виды закупок
 - Система внутреннего контроля;
 - Организация системы и внутренние правила закупок объекта аудита;
- 1) Общая эффективность работы системы государственных закупок объекта аудита:

Вопросы аудита:

Убедится в том, что закупки, осуществляемые за счет средств местного бюджета, осуществляются в соответствии с требованиями законодательства о государственных закупках.

Цель аудита:

3.6. Аудит закупок

«Результаты аудита исполнения расходной части местного бюджета вносятся в документ «Результаты аудиторских процедур».

3) наличие приборного учета электроэнергии.

произведенные расходы;

2) наличие энергетического паспорта организации, и в соответствии с ним проанализировать

проверяемых организацией другие потребители, как ведется учет электроэнергии;

1) правильность применения тарифов на освещение, не подключены ли к счетчикам

По расходам на оплату электроэнергии следует проверить:

энергии и правильность определения ее стоимости и оплаты.

наличии счетчиков учета энергии, проверяется их опломбирование, порядок учета тепловой

другими организациями за отопление, обоснованность заключения с ними договоров. При

встречные проверки по вопросам достоверности выставленных счетов, предъявляемых

норм расходов топлива, его сохранность и правильность учета, а также проводится

По расходам на отопление объектов муниципальной собственности проверяется соблюдение

производились расчёты с организацией связи.

работников учреждений или тепловых других организаций и учреждений, правильно ли

междугородних переговоров, абонентной платы за мобильные и квартирные тепловые

установить, не допускались ли случаи оплаты за счет средств учреждений личных

При проверке правильности расходов на оплату услуг связи необходимо

3.5.8. Аудит использования средств на оплату коммунальных услуг и услуг связи

норм.

7) приходуются ли снятые с автомобиля, подлежащие ремонту и восстановлению шин, по

какой цене, нет ли случаев списания автомобильных шин с недоплатой до установленных

организациям, а также частным лицам;

6) нет ли фактов незаконной передачи и реализации запасных частей сторонним

частей;

а также полнота оприходования после разборки годных к использованию агрегатов и запасных

5) обоснованность списания запасных частей и других материалов для ремонта автомобиля,

При проверке необходимо установить, что:

3.8.2. Проверка полноты учета и эффективности процедуры приватизации объектов муниципальной собственности

при проверке необходимо установить, что:

- (1) порядок создания и ведения реестра объектов муниципальной собственности на имущество установлен органом МСУ и утверждён местным кенешем;
- (2) реестр ведётся органом МСУ и в него своевременно вносятся все необходимые записи;
- (3) реестр охватывает все объекты муниципальной собственности, принадлежавшие айылному аймаку (городу);
- (4) реестр содержит все разделы данных, требуемые законодательством;
- (5) содержание реестра доступно для изучения гражданами в рабочие часы работы органов МСУ;
- (6) учет балансовой стоимости и амортизации основных средств является полным и своевременным;
- (7) органом МСУ регулярно проводится инвентаризация объектов, находящихся в муниципальной собственности;
- (8) порядок отчуждения имущества, находящегося в муниципальной собственности, утверждён местным кенешем, операции по отчуждению муниципальной собственности правомёрны, полно и своевременно ведётся учет выбытия основных средств.

3.8.1. Проверка полноты учета объектов муниципальной собственности

при проверке необходимо установить, что:

- (1) проверка полноты учета объектов муниципальной собственности;
- (2) проверка полноты учета и эффективности процедуры приватизации объектов муниципальной собственности;
- (3) аудит передачи ограниченных прав на муниципальную собственность, прав управления и содержания муниципальной собственности.

Вопросы аудита:

Удостовериться в том, что муниципальная собственность используется с соблюдением принципов бережливости, эффективности, прозрачности и подотчетности.

Цель аудита:

3.7. Аудит управления муниципальной собственностью

Детально процедура аудита закупок описаны в Руководстве по аудиту государственных закупок, утверждённому Четной палатой КР.

Выводы о соответствии процедуры закупок, проводимых муниципальными бюджетными учреждениями, требованиям законодательства вносятся в документ «Результаты аудиторских процедур»:

- 4) Администрирование закупок:
 - Выполнение условий заключенных договоров;
 - Ежемесячные потоки проверяемого учреждения, предназначенные для выполнения договорных обязательств;
 - Дебиторская и кредиторская задолженность по заключенным договорам.
- Выполнение требований законодательства по обнаружению сведений об открытых конкурсах и тендерах.
- Соответствие конкурсных предложений и других конкурсных документов требованиям товаров, работ и услуг;
- Соответствие требованиям, установленных для участников конкурсных торгов на поставку

Аудит включает в себя:

3.8.1. Аудит составления бюджета муниципальных предприятий

- 1) Аудит составления бюджета муниципальных предприятий;
- 2) Эффективность использования муниципальной собственности;
- 3) Аудит использования средств, выделенных из местного бюджета.

Вопросы аудита:

Удостовериться, что муниципальная собственность и средства, выделенные из местного бюджета, эффективно используются муниципальными предприятиями.

Цель аудита:

При необходимости, в программу аудита может быть включен аудит отдельных муниципальных предприятий.

3.8. Аудит муниципальных предприятий по вопросам, связанным с аудитом местного бюджета

«Результаты аудиторских процедур».

Выходы о полноте и своевременности учета объектов муниципальной собственности, а также о соответствии процедур ее отчуждения требованиям законодательства вносятся в документ

5) Исполнение требований законодательства по обнаруженным нарушениям муниципальной собственности.

4) Соответствие порядка заключения контрактов на предоставление услуг по содержанию муниципального имущества с физическими и юридическими лицами требованиям законодательства;

3) Наличие согласия местного кенеша на предоставление органом МСУ объектов муниципальной собственности в ипотеку или залог;

2) Правомочность и соблюдение установленных законодательством пределов владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью муниципальными учреждениями и предприятиями, которым муниципальная собственность передана в хозяйственное ведение и оперативное управление;

1) Соответствие порядка предоставления объектов муниципальной собственности в пользование и аренду требованиям законодательства;

Аудит должен охватывать следующий круг вопросов:

3.8.3. Аудит передачи ограниченных прав на муниципальную собственность, прав управления и содержания муниципальной собственности

4) предоставление земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, в собственность физических и юридических лиц производится в порядке, предусмотренном земельным законодательством КР.

3) приватизация объектов жилищного фонда, находящихся в муниципальной собственности, путем передачи их в собственность физических лиц на безвозмездной основе осуществляется на основании решения местного кенеша и только в исключительных случаях;

2) приватизация объектов муниципальной собственности производится на основании программ приватизации объектов муниципальной собственности, утвержденной местным кенешем;

1) приватизация имущества осуществляется только теми методами и только в том порядке, которые установлены законодательством;

1) Аудит состояния бухгалтерского учета;

Вопросы аудита:

Удостовериться, что бухгалтерский учет ведется и отчетность составляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета для бюджетных организаций.

Цель аудита:

3.9. Аудит организации учета и отчетности

аудиту местного бюджета.

Выводы по результатам аудита муниципальной предприятия вносятся в отдельные акты (отчеты) о результатах их аудита, а также в документ «Результаты аудиторских процедур» по

средств, выделенных из местного бюджета (субсидии, компенсации и др.).

3) Проверку полноты и своевременности учета, целевого и эффективного использования доходов муниципальной организацией, получающими субсидии из местного бюджета;

2) Проверку того, достаточно ли используется потенциал самостоятельного получения выполненных работ / услуг;

1) Проверку соответствия выделенных на выполнение муниципального заказа актам проверки обоснованности и эффективности использования средств, выделенных из местного бюджета муниципальной организации, включает в себя.

3.8.3. Аудит использования средств, выделенных из местного бюджета

отчетов о деятельности муниципальной организации.

3) Установить, проводились ли в проверяемом периоде обследования годовых

установленной ее доли в местный бюджет;

2) Установить правильность исчисления прибыли и своевременность перечисления

безнадежные долги, предстоящих убытков и т.д.).

• обоснованность методов учета в учетной политике предприятия, особенно в части формирования резервов муниципальной организации (резерва на

начисления амортизации;

• необходимость закупа основных средств и справедливость выбранного метода

расписания и ставок;

• соответствие расчетов фонда заработной платы утвержденным органом МСУ штатному

• обоснованность получения коммерческих кредитов и займов;

муниципального предприятия;

• обоснованность соотношения административных и производственных расходов предприятия, не уменьшают ли завываемые административные расходы прибыль

формирование прибыли, при этом обратив внимание на:

1) проанализировать структуру доходов и затрат муниципального предприятия, влияющую на

При оценке эффективности использования муниципальной собственности, необходимо:

3.8.2. Эффективность использования муниципальной собственности

муниципального предприятия.

4) Проверку соблюдения процедур согласования и утверждения органом МСУ бюджета

деятельности, утвержденным в уставе / положении муниципального предприятия;

3) Проверку соответствия получаемых муниципальным предприятием доходов видам

законодательством);

органом МСУ, или другим уполномоченным органом (в соответствии с антимонопольным объемом и стоимости работ и услуг, их соответствие нормативам и тарифам, утвержденным

план доходов и расходов) муниципальной организации, включая правовую определенность финансирования бюджета (прогнозный финансовый

соблюдения процедур ее согласования и утверждения органом МСУ;

1) Проверку наличия у муниципального предприятия производственной программы (включаяшей планируемые объемы муниципальных заказов) на проверяемый период,

- При аудите оценивается наличие и функционирование следующих установлений:
- 1) контрольная среда (наличие понятной и логичной организационной структуры, четкого распределения обязанностей, прав и уровней отчетности, формулирование требований профессиональной этики, правил управления персоналом и требований к его компетентности);
 - 2) управление рисками (наличие программ управления рисками и разработанных контрольных мер, направленных на их уменьшение);
 - 3) контрольные мероприятия (наличие письменных правил и процедур предотвращения, текущего и послегуляющего контроля в отношении рисков, определенных в процессе

3.9.2. Аудит системы финансового управления и контроля

- Оценка системы финансового управления и контроля:
- 2) Аудит составления финансовой отчетности;
 - 3) Аудит составления финансовой отчетности.
- При проверке необходимо установить:
- 1) обеспечивается ли выполнение правил бухгалтерского учета, своевременность обработки первичной учетной документации; правильность ведения аналитического учета;
 - 2) соблюдается ли раздельный учет бюджетных и внебюджетных средств;
 - 3) обеспечивается ли бухгалтерский учет систематический контроль за исполнением бюджета, состоянием расчетов, сохранностью денежных средств и материальных ценностей;
 - 4) ведётся ли все регистры по бухгалтерскому учёту исполнения бюджета, смет расходов по бюджетным и внебюджетным средствам, соблюдается ли до начала записей установлений порядок оформления регистров бухгалтерского учёта (отглавление, нумерация страниц, подписи лиц, ответственных за ведение учёта и другие требования);
 - 5) правильно ли составляются документы, указываются ли в них необходимые реквизиты: наименования, номера, даты, содержание хозяйственных операций и др.;
 - 6) переносится ли в книги учёта на текущий год переходящие остатки бюджетных и внебюджетных средств на начало года, соответствуют ли они остаткам заключительного баланса за истекший год и остаткам в регистрах учёта на конец прошлого года по всем отчётам;
 - 7) правильно ли составляются ежемесячные оборотные ведомости по счётам аналитического и аналитического учёта, соответствуют ли итоги оборотов и остатков по каждому аналитическому счёту оборотных ведомостей, итоги оборотов и остатков соответствующих счётов в «Книге-журнале Главная»;
 - 8) соответствуют ли записи расходов по книге регистрации (платёжных поручений, расходных расходных ордеров) расходным документам;
 - 9) правильно ли произведены записи назначений по каждому виду доходов и расходов, утверждённых в бюджете, и изменений, произведённых в процессе исполнения бюджета;
 - 10) правильно ли подсчитаны итоги по каждому виду доходов, расходов за месяц и с начала года;
 - 11) нет ли в документах подчисток, помарок, несоответствий исправлений, арифметических ошибок в расчётах. При обнаружении таких необходимо выяснить причины и последствия допущённых нарушений, а также провести встречную проверку по этим документам;
 - 12) правильно ли учитываются доходы и расходы в книге учёта внебюджетных средств;
 - 13) соблюдается ли хронологическая последовательность операций;
 - 14) правильно ли осуществляются записи операций по учёту движения денежных средств по данным синтетического учёта, кассовой книги с сопоставлением приходных и расходных кассовых ордеров;
 - 15) соблюдаются ли правила ведения кассовых операций;
 - 16) соблюдаются ли установленные правила хранения бухгалтерских документов, учётных регистров текущего года, а также архивных материалов за прошлые годы.

При проверке необходимо проанализировать смету доходов и расходов, бухгалтерский баланс и главную книгу на предмет правильности формирования сумм из бухгалтерских регистров, правильной классификации статей отчетов, проанализировать соответствие между финансовыми отчетами.

3.9.3. Аудит составления финансовой отчетности

По результатам аудита системы финансового управления и контроля необходимо:

- указать недостатки в системе финансового управления и контроля проверяемой организации;
- идентифицировать риски и возможные последствия, связанные с выявленными недостатками;
- дать рекомендации по снижению рисков и совершенствованию установленной системы финансового управления и контроля.

По результатам аудита системы финансового управления и контроля необходимо:

4) оформить ли наделённые образцом материалы по недостачам, растратам и хищениям денежных средств и материальных ценностей, правильно ли определены меры ущерба, подлежащего возмещению, относятся ли выявленные суммы недостач и хищений на счет материально-ответственных лиц и осуществлён ли контроль за возмещением причинного ущерба.

3) составляются ли инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по установленным формам, имеются ли в них расписки материально-ответственных лиц о принятии на ответственное хранение материальных ценностей, правильно ли отражаются результаты инвентаризации в учетных регистрах;

4) оформляются ли наделённые образцом материалы по недостачам, растратам и хищениям денежных средств и материальных ценностей, правильно ли определены меры ущерба, подлежащего возмещению, относятся ли выявленные суммы недостач и хищений на счет материально-ответственных лиц и осуществлён ли контроль за возмещением причинного ущерба.

2) утверждаются ли ОМСУ календарный план проведения инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии и сроки оформления результатов, рассматриваются и утверждаются ли материалы инвентаризации руководителем ОМСУ;

1) проводится ли инвентаризация денежных средств, товарно-материальных запасов, основных средств, дебиторской и кредиторской задолженностей;

При проверке материалов инвентаризации необходимо установить:

• наличие мер предосторожности для защиты активов и документов.

• эффективность процедуры санкционирования выполнения операций;

• осуществление операций и их учета;

• четкое разделение ответственностей: учета материальных ценностей и ответственности за их сохранность; осуществление операций и их разрешение (санкционирование);

• осуществление операций и их учета;

• четкое разделение ответственностей: учета материальных ценностей и ответственности за их сохранность; осуществление операций и их разрешение (санкционирование);

• осуществление операций и их учета;

• четкое разделение ответственностей: учета материальных ценностей и ответственности за их сохранность; осуществление операций и их разрешение (санкционирование);

• осуществление операций и их учета;

• четкое разделение ответственностей: учета материальных ценностей и ответственности за их сохранность; осуществление операций и их разрешение (санкционирование);

• осуществление операций и их учета;

• четкое разделение ответственностей: учета материальных ценностей и ответственности за их сохранность; осуществление операций и их разрешение (санкционирование);

• осуществление операций и их учета;

• четкое разделение ответственностей: учета материальных ценностей и ответственности за их сохранность; осуществление операций и их разрешение (санкционирование);

• осуществление операций и их учета;

• четкое разделение ответственностей: учета материальных ценностей и ответственности за их сохранность; осуществление операций и их разрешение (санкционирование);

• осуществление операций и их учета;

• четкое разделение ответственностей: учета материальных ценностей и ответственности за их сохранность; осуществление операций и их разрешение (санкционирование);

• осуществление операций и их учета;

• четкое разделение ответственностей: учета материальных ценностей и ответственности за их сохранность; осуществление операций и их разрешение (санкционирование);

• осуществление операций и их учета;

• четкое разделение ответственностей: учета материальных ценностей и ответственности за их сохранность; осуществление операций и их разрешение (санкционирование);

• осуществление операций и их учета;

• четкое разделение ответственностей: учета материальных ценностей и ответственности за их сохранность; осуществление операций и их разрешение (санкционирование);

• осуществление операций и их учета;

4.1. Содержание промежуточного отчета о результатах аудита объекта аудита

- По результатам аудита подготавливаются следующие виды отчетов :
- (1) Промежуточный отчет о результатах аудита объекта аудита и/или по отдельным фактам (вопросам)
 - (2) Проект отчета о результатах аудита местного бюджета
- В данном разделе описывается форма и содержание отчетов о результатах аудита.

Процедуры согласования результатов аудита, сдачи материалов аудита, последующего учета результатов аудита осуществляются в соответствии с Регламентом Четной палаты, Общим руководством «О порядке проведения аудита СП КР и ее территориальными подразделениями», утвержденным Постановлением Совета СП КР от 23 июля 2008 г. № 01-9/33 и иными внутренними документами.

4. Подготовка отчетов по результатам аудита

Для документирования выполненных процедур рекомендуется использовать форму «Результаты выполненных процедур», в которой по каждому вопросу, обозначенному в Программе аудита, фиксируются полученные результаты аудита, ошибок и неточностей (см Приложение 6 к настоящему Руководству). Отклонения, ошибки и неточности (см Приложение 6 к настоящему Руководству).

Контроль качества аудита осуществляется руководителем группы аудита (в случае работы группы) и членом Совета Четной палаты, ответственным за проведение аудита, а в территориальном подразделении - организационный отдел.

Уполномоченное лицо ответственно за выполнение работы на этапе проведения аудита (получение показателя, подготовка выводов и рекомендации).

Необходимо подготовить аудиторские документы так, чтобы они давали четкое понимание выполненной работы, полученных показателей и сделанных выводов, понять характер, срок, объем, результаты выполненных процедур, аудиторские показатели, полученные для подтверждения аудиторского заключения и рекомендации, аргументацию по всем существенным вопросам, требовавшим внесения профессионального суждения, и соответствующие заключения.

Аудиторские документы должны включать в себя как минимум: план и программу аудиторской проверки, задокументированное выполнение аудиторских процедур, полученные показатели, расчеты и анализы, которые осуществлял уполномоченное лицо, проводящее аудит, а также подтверждать результаты и выводы, сделанные им.

Аудиторские показатели должны быть компетентными, соответствующими (местными), обоснованными (разумными). Так, например, в ходе проведения аудита, при выявлении фактов, свидетельствующих о совершении правонарушений, осуществляется сбор доказательств (копирование документов). Копии документов должны заверяться подписью руководителя субъекта с указанием даты и скрепляться печатью.

Аудиторские доказательства — это любая информация в любом виде, которую использует группа аудита для формирования выводов и мнения о предмете аудита.

Рабочие документы — документы, отражающие выполненные аудиторские процедуры, полученные местные аудиторские доказательства, а также выводы и заключения, сделанные группой аудита.

При проведении аудиторских процедур до выпуска аудиторского отчета группа аудита необходимо документировать свою работу в рабочих документах.

3.10. Документирование работы

Результаты аудита организации учета и отчетности вносятся в документ «Результаты аудиторских процедур».

Не допускается включение в промежуточный отчет аудита различного рода выводов, предположений и умозаключений, не подтверждаемых документально, а также сведений из ответственных материалов и ссылок на показанные должностных лиц, данные ими ответственными органам.

Собранные дополнительные материалы (например, статистические данные, диаграммы, таблицы и т. д.) включаются в промежуточный отчет по мере необходимости для того, чтобы подчеркнуть характер или важность той или иной проблемы, отраженной в отчете.

- 1) наименование объекта аудита;
- 2) дата составления отчета и место проведения аудита;
- 3) основание аудита;
- 4) цель аудита;
- 5) период времени, который охватывает аудит;
- 6) область аудита и перечень объектов, охватываемых аудитом;
- 7) сроки проведения аудита;
- 8) Ф.И.О. распорядителей кредита с указанием сроков их деятельности в проверяемом периоде;
- 9) период предыдущего аудита и Ф.И.О. сотрудников, проводивших этот аудит;
- 10) исполнение предписаний и рекомендаций по предыдущему аудиту;
- 11) краткая характеристика объекта аудита, программа или направления деятельности этого объекта;
- 12) анализ деятельности объекта аудита;
- 13) выявленные факты нарушения законодательства КР в деятельности проверяемого объекта аудита (с указанием номера и конкретных статей НПА, требований которых нарушены), с обязательным указанием потерь для местного (регионального) бюджета, государственной собственности, а также с указанием конкретных должностных лиц, допустивших нарушения. При этом, выявленные суммы финансовых нарушений и недостатков необходимо классифицировать в соответствии с показателями Справки о результатах аудита и аудита эффективности предприятия, организации и учреждений.
- 14) выявленные факты финансовых нарушений, резервов и потерь бюджета, а также неэффективного использования государственных средств;
- 15) выявленные факты нецелевого и (или) неэффективного использования государственных ресурсов с обязательным указанием потерь местного бюджета, муниципальных средств собственности, а также с указанием конкретных должностных лиц, допустивших нарушения;
- 16) выявленные недостатки в управлении и ведомственном контроле в сфере, соответствующей предмету аудита;
- 17) заслуживающие внимания достижения и положительные результаты в деятельности объекта аудита (если есть);
- 18) перечень неполученных документов из числа затребованных с указанием причин в случае отказа в предоставлении документов или иных фактов препятствующих работе;
- 19) заключение, выводы и рекомендации по результатам аудита;
- 20) предложения и рекомендации по устранению выявленных фактов финансовых нарушений, резервов и потерь бюджета, неэффективного использования государственных средств и решений имеющихся проблем;
- 21) замечания, комментарии, разногласия объекта аудита в отношении выводов и рекомендаций (в случае их предоставления объектом аудита одновременно с получением проекта отчета);
- 22) дата и подпись уполномоченного лица, ответственного за аудит на объекте;
- 23) дата и подпись распорядителя кредита о получении промежуточного отчета.

Промежуточный отчет о результатах аудита должен включать следующую информацию:

Рекомендованная типовая форма отчета о результатах аудита приведена в Приложении 7 к настоящему руководству.

Рекомендации могут также содержать напоминание о требованиях законодательства об обнаружении органом МСУ сведений о результатах проведенного аудита.

- По результатам аудита формируются рекомендации следующих типов:
- 1) Рекомендации по устранению выявленных нарушений, если таковые имеются
 - 2) Рекомендации, направленные на улучшение системы и процессов управления государственным имуществом и финансами;
 - 3) Рекомендации по санкциям (не уловным) в отношении должностных лиц, допустивших нарушения, если таковые выявлены;
 - 4) Предложения по изменению в законодательном регулировании в сфере, соответствующей предмету аудита, если таковые имеются.

При описании каждого вывода необходимо четко указать, каким образом полномочное лицо, осуществляющее аудит, пришел к своим выводам, указать правовые акты, которые были нарушены, если были выявлены нарушения; описать последствия случаев несоответствия и/или возможных противоправных действий, указать стоимость допущенных потерь или убытков от неправомерного использования государственной собственности средств.

- 1) Наименование;
- 2) Адресат (орган МСУ и местный кенеш);
- 3) Исполнение предписаний и рекомендаций по предыдущему аудиту;
- 4) Области (ранцы) аудита, период аудита;
- 5) Описание предмета аудита;
- 6) Критерии аудита;
- 7) Обязанности сторон;
- 8) Определение стандартов аудита применяемых при выполнении работ;
- 9) Краткое описание выполнения работ;
- 10) Заключение, выводы и рекомендации, сделанные по результатам аудита;
- 11) Замечания, комментарии, разногласия объекта аудита в отношении выводов и рекомендаций.
- 12) Меры, предпринятые ответственными лицами в ходе аудита для восстановления потерь /убытков от неправомерного использования государственной собственности, если таковые имели место;
- 13) Информация о направлении соответствующих материалов в государственные органы, а также, при наличии фактов финансовых нарушений, в правоохранительные органы, если это необходимо;
- 14) Дата
- 15) Подпись

Отчет о результатах аудита включает следующие обязательные элементы:

На основании промежуточных отчетов руководителем аудита подготавливается проект отчета о результатах аудита местного бюджета.

Заключительным действием аудита является составление отчета о результатах аудита местного бюджета.

4.2. Содержание проекта отчета о результатах аудита местного бюджета

Представленные объектом аудита возражения, замечания и комментарии в обязательном порядке прилагаются к промежуточному отчету и включаются в материалы аудита.

Приложение 1. Предварительное изучение объекта аудита (рекомендательный типовой формат)
 Приложение 2. План аудита (рекомендательный типовой формат)
 Приложение 3. Рекомендации по определению уровня ответственности и аудиторской выборке
 Приложение 4. Программа аудита (рекомендательный типовой формат)
 Приложение 5. Письмо руководителю объекта аудита (рекомендательный типовой формат)
 Приложение 6. Резюме результатов аудиторских процедур (рекомендательный типовой формат)
 Приложение 7. Отчет о результатах аудита (рекомендательный типовой формат)
 Приложение 8. Руководящие документы и НПА, используемые при проведении аудита

Список приложений:

При изложении фактов выявленных нарушений должна обеспечиваться объективность и точность описания их сущности со ссылкой на подлинные документы, подтверждающие достоверность записи в промежуточном отчете.

В промежуточном отчете в обязательном порядке ставится отметка распорядителя кредита, свидетельствующая об ознакомлении и получении отчета.

Промежуточный отчет оформляется по ряду взаимосвязанных фактов или по одному конкретному факту (вопросу):

В случае обнаружения в ходе аудита в действиях должностных и (или) иных лиц, по мнению группы аудита, признаков преступлений, лицо, уполномоченное проводить аудит, составляет промежуточный отчет и направляет его соответствующим правоохранительным органам. При этом необходимо проинформировать об этом руководство объекта аудита, которые несут основную ответственность за предотвращение и обнаружение незаконных действий на объекте проверки.

4.3. Промежуточный отчет по отдельным фактам (вопросам)

Перечень НПА, используемых при аудите местных бюджетов, приведен в Приложении 8 к настоящему руководству.

Представленные объектом аудита возражения, замечания и комментарии в обязательном порядке прилагаются к отчету и включаются в материалы аудита.

Проект отчета вносится на рассмотрение и утверждение Совета Счетной палаты Кыргызской Республики.

Предварительное изучение объекта аудита (рекомендуемый типовой формат)

1.	Общая информация об аудите	
	Руководитель группы аудита	
	Номер аудита (приказа)	
	Предмет аудита	
	Период аудита	
	Последняя проверка	
	Дата начала аудита	
	Предполагаемая дата проекта аудиторского отчета	
	Сумма бюджета, год	
	Дата утверждения бюджета на сессии местного	
	кэнеша (утвержденный, уточненный)	
	Дата утверждения исполнения бюджета	
	Уровень «самодостаточности бюджета»	(соотношение собственных доходов и расходов)

II. 1	Информация об объектах аудита			
№	Наименование объекта (учреждения, МП, подразделение и т.д.)	Утвержденный бюджет	Уточненный бюджет	Кассовый расход и фактический расход

II. 2	Информация об объектах аудита						
№	Наименование объекта (учреждения, МП, подразделение и т.д.)	Выполнение рекомендаций	Наличие дел под следствием	Наличие внутренних аудитов	Организация бух учета (автоматизированная, в ручную)		

III.	Специальная нормативная база, регулирующая деятельность объектов аудита	
	Нормативные акты, определяющие полномочия объекта аудита*	
	Наличие устава местного сообщества**	
	Наличие регламента местного кэнеша	
	Наличие программы социально-экономического развития региона	

*Если в НПА, регулирующие полномочия или деятельность объекта аудита вносились изменения в период, прошедший со времени предыдущего аудита, необходимо сделать пометку.

**Факт отсутствия устава местного сообщества или регламента местного сообщества не только в данную форму, но и в отчет о результатах аудита. Если формат устава местного сообщества не соответствует формату, рекомендованному соответствующими НПА (см. Приложение 8 к Общему руководству по проведению аудита местных бюджетов Счетной палатой КР и ее территориальными подразделениями), то в отчете о результатах аудита необходимо рекомендовать поверяемому ОМСУ привести устат в соответствие такому формату

	Другие нормативные акты, регулирующие деятельность объекта аудита
	Нормативные акты КР, в которые были внесены изменения со времени предыдущего аудита

Одобрение плана	
План аудита одобрен	Проверил(а):
Подготовил(а):	
Дата и инициалы:	

Детали Задания	
Часть годового плана	Привлечение внешних специалистов
Да/Нет	Бюджет проведения аудита

Перечень объектов аудита	Область аудита	Ответственные исполнители	Срок исполнения задания
Объект 1			
Объект 2			

Предмет аудита:	
Основание аудита:	
Период аудита:	
Состав группы аудита:	
Цель аудита:	
Области аудита	
Завершение проекта отчета о результатах аудита местного бюджета	
Предоставление отчета результатах аудита местного бюджета на рассмотрение Совета Счетной палаты или заседания территориального подразделения	

План аудита

План аудита (рекомендуемый типовой формат)

Приложение 2

№	Наименование базового показателя	Диапазон %	Комментарии
1.	Валюта Баланса – (Итоговая сумма актива бухгалтерского баланса объекта аудита)	0,5-2	Показатель на конец отчетного периода
2.	Кассовое исполнение - (Общая сумма кассового расхода или кассового дохода исполнения сметы расходов)	0,5-2	Выбирается наименьший из показателей доходов и расходов бюджета

1. Плановая ответственность (ПС) для расчета ответственности определяется соответствующий показатель (базы) и выбор процента, применяемого к этой базе.

Для нахождения количественного уровня ответственности для годового отчета в целом может быть выбран один из показателей, представленных в таблице ниже

Необходимо рассмотреть ответственность как на уровне годового отчета в целом, так и на уровне отдельных видов операций, остатков по счетам учета:

1) Уровень ответственности для отчетности в целом – плановая ответственность (ПС).
 2) Уровень ответственности в отношении отдельных видов операций, остатков по счетам бюджетного учета – допустимая ответственность операций/остатков (ДСО).

Количественная ответственность

Количественный уровень ответственности определяется в суммовом выражении и в процентах.

Существенность имеет две стороны: качественную и количественную.

Качественная сторона позволяет определить, носят ли существенный характер отклонения в ходе проверки отклонения от требований нормативных актов независимо от их суммы.

Количественная сторона позволяет оценить, превосходят ли по отдельности и в сумме обнаруженные отклонения количественный критерий — уровень ответственности.

Определение существенности является вопросом профессионального суждения лица, проводящего аудит, и зависит от понимания им необходимости (значимости) финансовой информации для пользователей годовых отчетов.

Понятие ответственности применяется:

- при планировании и проведении аудита,
- при оценке результатов выявления искажений (неисправленных искажений) в ходе аудита, и формирования выводов о формировании и исполнении бюджета.

Определение существенности

Выявленные в ходе аудита нарушения, ошибки, включая опiski (пропуски) в проверяемой отчетности, являются существенными, если они индивидуальны или совокупности могут оказать влияние на представление пользователей отчетности о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств объекта проверки, степени и качества формирования и исполнения местного бюджета.

Рекомендации по определению уровня ответственности и аудиторской выборке

- структура и характер дебиторской задолженности, причины ее возникновения;
- ненадлежащий порядок формирования бюджетных (бухгалтерских) регистров, на основании которых должна составляться отчетность;
- расхождение между показателями бюджетной (бухгалтерской) отчетности и показателями регистров бюджетного (бухгалтерского) учета (главная книга, журналы операций);
- выявленные отклонения от требований нормативных актов, которые могут повлечь за собой уголовную ответственность либо значительные штрафные санкции;
- осуществление операций без получения соответствующих разрешений;

Примерами качественных искажений являются:

При наличии особых обстоятельств в отношении отдельных показателей отчетности, финансово-хозяйственных операций, раскрытия информации необходимо оценить их как существенные, даже если они ниже уровня существенности. Наряду с расчитанным на этапе планирования приемлемым уровнем существенности в суммовом выражении проверяющий также рассматривает характер (качество) искажений (нарушений, недостатков), специфические обстоятельства их возникновения при оценке их влияния на достоверность годовой отчетности, степень и качество исполнения бюджета.

Качественная существенности

Уровень существенности для годового отчета в целом и, если применимо, для отдельных видов операций, показателей отдельных форм отчетности, может быть пересмотрен в результате изменения обстоятельств, которые произошли в ходе аудита, получения новой информации или изменений в понимании проверяющим отдельных аспектов деятельности объекта контроля в отчетном периоде. Любые корректировки значения уровня существенности в ходе аудита, должны быть согласованы с руководителем рабочей группы аудита, что должно найти отражение в рабочей документации.

Применение ДСО позволяет применить ПС на уровне отдельной статьи отчетности, остатка по счету или раскрытия информации в пояснительной записке. При этом за базовый показатель берется стоимостное выражение конкретных статей отчета.

2. Допустимая существенность операций/остатков (ДСО). ДСО – это существенность, приемлемая в отношении отдельной совокупности.

Единицы измерения	Значение	Комментарий (если необходимо)
Базовый показатель	тыс. сом	
Доля, применяемая для расчета	процентов	
Уровень существенности	тыс. сом	

Расчет уровня существенности (ПС)

Расчет ПС оформляется в рабочих документах в следующем виде:

В случае если проверка конкретного объекта аудита проводится впервые, или на объекте была смена руководящего состава целесообразно устанавливать ПС на нижней границе диапазона. Также на выбираемый уровень процента влияет масштаб самого аудируемого объекта. Как правило, для малых и средних объектов выбирается нижняя граница диапазона, а для крупных объектов верхняя.

Выбор соответствующего процента в рекомендуемом диапазоне риска существует обратная зависимость, то есть чем выше риск, тем ниже должен быть уровень ПС.

2) Системный отбор

1) Использование таблицы случайных чисел, применимых в статистике, или специальной компьютерной программы-генератора случайных чисел.

Методы случайного отбора:

Вероятностный подход означает применение любого метода построения аудиторской выборки, для которой характерен случайный отбор проверяемой совокупности. При этом каждая единица выборки в равной степени может попасть в выборку.

Вероятностный (случайный) отбор

Решение об использовании того или иного подхода принимается с точки зрения более эффективного способа получения более надежных аудиторских доказательств в конкретных обстоятельствах и является профессиональным суждением лица, проводящего аудит.

1. Вероятностный (случайный) отбор
2. Невероятностный (произвольный) отбор

использованием двух основных подходов:

Если принимается решение провести выборочную проверку, то она проводится с

(в) отобрать все статьи баланса, определяющие статьи доходов и расходов для 100% проверки, а оставшиеся статьи подвергнуть выборочной проверке. Такой подход обоснован при высокой стоимости определенных статей по отношению к другим статьям, или наличие статей, которые в особой мере подвержены риску или которые ранее были связаны с ошибками т.д.

(г) сформировать аудиторскую выборку и провести выборочную проверку. При этом необходимо принять во внимание два фактора: выборка экономит время и не снижает надежность тестирования всей проверяемой совокупности.

(а) отобрать все статьи баланса, все статьи доходов и расходов и провести 100%-ю проверку. Такая проверка проводится при небольшой совокупности статей и высоком риске, когда другие средства не позволяют получить достаточные надежные аудиторские доказательства. Кроме того, в случаях, когда на проведение полной проверки или проверки большинства статей требуется примерно столько же времени, сколько на формирование выборки, рекомендуется проводить полную проверку;

Уполномоченное лицо, проводящее аудит, может:

Аудиторская выборка

Все выявленные ошибки, уполномоченное лицо анализирует на предмет ответственности (как по количеству, так и по качеству), и принимает решение об отражении или не отражении ошибки в отчете о результатах аудита.

- выявленные хищения, незаконные выплаты и поступления независимо от их количества выражения;
- наличие расхождений при построении значений показателей отчетности ОМСУ (главного распорядителя бюджетных средств) и соответствующих суммированных показателей отчетности получателей бюджетных средств (муниципальные учреждения и предприятия);
- наличие расхождений в контрольных соотношениях между показателями форм бюджетной (бухгалтерской) отчетности;
- отсутствие учета активов, принятых в пользование на ответственное хранение (не отражающихся в балансе), отсутствие учета бланков строгой отчетности и др.

При системном отборе вычисляется интервал, а затем методично получают единичные выборки. Интервал определяется делением размера совокупности на желаемое число единичных выборок. Например, проверка совокупности состоит из номеров документов от 120 до 500, желаемый объем выборки – 10 единиц, значит интервал будет: $38 = (500 - 120) / 10$. Определяется любое число от 0 до 37 и начинается формироваться выборка. Если выбрано число 5, то первая единица в выборке - документ за номером 125 (120+5), остальные 9 единиц в выборке – документы за номером 163 (125+38), 201 (163+38) и т.д. до единицы 467

Невероятностей (произвольный) отбор

Методы произвольного отбора:

- 1) Блочный отбор
- 2) Беспрядочный отбор
- 3) Оценочный отбор

Блочный отбор – это отбор последовательности нескольких элементов. Как только первая единица блока выбрана, остаток блока получают автоматически. Например, проверка совокупности состоит из номеров документов от 120 до 500, желаемый объем выборки – 20 единиц. Необходимо разделить совокупность выборки на несколько блоков. Количество блоков – произвольное решение. Предположим разделили совокупность на 4 блока (120-214; 215-310; 311-405; 406-500), значит с каждого блока необходимо отобрать по 5 единиц (4 блока*5 единиц=20 единиц). Из каждого блока выбирается какая-либо единица произвольно, а следующие 4 документа последовательно. Например, из первого блока выбираются документы под номерами 130-135, из второго блока – 220-225 и т.д.)

Беспрядочный отбор – это исследование совокупности и получение единиц для выборки безотносительно к ее объему, источнику или другим характеристикам. Беспрядочный отбор следует использовать лишь при невозможности осуществления отбора другим способом.

При оценочном отборе лицо, осуществляющее аудит, исследует совокупность и получает единичные выборки, используя свое профессиональное суждение. Такой метод обоснован, когда объем выборки невелик, случайная выборка не будет пристрастной, когда небольшая часть совокупности статей занимает наибольшую удельную вес в проверке совокупности. При применении этого метода лицо, осуществляющее аудит, опирается на свой опыт, результаты наблюдений за системой внутреннего контроля объекта, стараются выбрать элемент, вероятнее всего содержащий ошибку, когда опыт предыдущих аудитов показывает, что именно здесь часто допускаются ошибки.

Элементы выборки могут представлять собой натурально-вещественные статьи, такие как счета-фактуры, договора и т.д., так и иметь стоимостной измеритель и представлять собой денежные единицы.

Определение размера выборки

Размер выборки может определяться одним из следующих способов:

- на основе профессионального суждения лица, осуществляющего аудит.
- на основе расчета рисков с применением специальных формул и таблиц, используемых в аудиторской практике (отечественной и международной). Для применения данного способа необходимо использование специального программного обеспечения

• упрощенный вариант на основе расчета ответственности и допустимой ошибки. Данный способ рекомендуется для определения объема выборки единиц, имеющих стоимостное выражение, и выполняется в следующей последовательности.

1) Берется существенная часть отчета (группа сделок) и определяется ожидаемая вероятная ошибка, которая рассчитывается как 10% от ответственности Ожидаемая вероятная ошибка = уровень ответственности * 10 %

2) Рассчитывается точность планирования
 Точность планирования = (Существенность - Ожидаемая вероятная ошибка) * 90 %

3) Из таблицы «Модели ответственности» выбирается подходящий "А" фактор. Рекомендуется уровень ответственности 92% для бюджетов г.Бийска и Ош, и 95 % для остальных местных бюджетов. Уровень в 92 % означает, что уполномоченное лицо на проведение аудита на 92% уверено, что отчет о результатах аудита правильный.

А" фактор	Уровень уверенности (%)
0,0	0
0,59	40
0,84	60
1,1	71
1,69	83
1,94	87
2,53	92
3,0	95

4) Рассчитывается средний интервал выборки

Средний интервал выборки = Точность планирования/ фактор «А»

5) Рассчитывается размер выборки

Размер выборки = Часть отчета (группа сделок)/ Средний интервал выборки

Программа аудита	
Объект аудита:	[Наименование учреждения]
Дата и инициалы:	Одобрен:
	Подготовил(а): [ФИО]
	Проверил(а): [ФИО]
Общие указания по заданию	
Указания по осуществлению	Указания по объему работы
	(методы и объемы выборки)
	Применяемые процедуры
	Критические области
	(повышенный риск)
Существенные части (Вопросы аудита)	
Область аудита: Наименование 1	
1	
2	
3	
Область аудита: Наименование 2	
1	
2	
3	

Программа аудита (рекомендуемый типовый формат)

Аудит проводится с условием, что руководители объектов аудита (указав объект аудита) признают и принимают свою ответственность:

(а) за подготовку и достоверное представление бухгалтеров и финансовых отчетов в соответствии с требованиями законодательства КР;

(в) за предоставление полномочному лицу:

В силу присущих процессу аудита объективных ограничений, включая выборочный характер проверки данных, а также ограничений, присущих любой системе учета и внутреннему контролю, существует неизбежный риск обнаружения отдельных ошибок и неточностей даже при том, что аудит наделенным образом запланирован и проведен в соответствии с установленными требованиями.

В обязанности лица, уполномоченного проводить аудит, включая оценку рисков существенных изменений руководителем аудируемых объектов. Выбранные процедуры зависят от отчетности и раскрытия в ней информации, а также обоснованность расчетов оценок, полученных аудиторских доказательств, подтверждающих суммы в бюджете, в финансовой отчетности лица, уполномоченных проводить аудит, входит выполнение процедур для

При проведении аудита будет осуществлена проверка записей, документов, материальных активов; проверка обоснованности и точности расчетов в первичных документах и записях, будут направлены письменные и/или устные запросы сторонним организациям.

В ходе аудита будет проверена деятельность следующих организаций (дается перечень муниципальных учреждений и предприятий, финансируемых из местного бюджета, попавших в выборку объектов аудита)

По итогам аудита будет представлен отчет о результатах аудита, в котором будут описаны (при наличии таковых) недостатки в системах внутреннего контроля, формирования и использования бюджета, бухгалтерского учета, осуществления государственных закупок, а также иные недостатки, выявленные в процессе аудита. В отчете будут представлены необходимые рекомендации аудиторам по устранению недостатков.

Аудит будет проводиться в целях ... [указывается та цель, которая определена в плане аудита]

Аудит будет проводиться на основании приказа Четной палаты № _____ от _____ в соответствии с законом КР «О четной палате» и руководствами СП по проведению аудитов.

[Написать предмет аудита, указанный, а плане аудита] выбран в качестве предмета аудиторской проверки Четной палаты Кыргызской Республики в 20__ г. Проверке будут подвергнуты данные по бюджету, бухгалтерские отчеты, приложения к отчетам, реестры бухгалтерского учета, первичные документы, тендерная документация за период [указать период]

Первому руководителю
(название объекта аудита)
Ф.И.О.

**Письмо руководителю объекта аудита
(рекомандуемый типовой формат)**

С уважением,
ФИО и должность

информации.
Сбор аудиторских доказательств будет осуществляться по месту нахождения объектов аудита в период с _____ по _____ группой аудита в следующем составе (дается поименный список группы аудита и привлеченных экспертов). Отчет о результатах аудита будет представлен в течение _____ дней после завершения сбора всей необходимой информацией.

- доступ ко всей информации, касающейся предмета аудита;
- доступа к дополнительной информации, которую уполномоченное лицо может запросить для целей проведения аудита;
- неограниченного доступа к территориям, объектам, материальным ресурсам и должностным лицам, от которых лицо, уполномоченное проводить аудит, считает необходимым получить аудиторские доказательства.

Результаты аудиторских процедур	
Дата и инициалы:	
Одобрен:	
Исполнитель:	
Область аудита: Наименование 1	
Результаты работы (краткое описание выполненной работы, примененные процедуры и подходы к выборки)	Существенные части (Вопросы аудита)

Результаты аудиторских процедур (рекомендуемый типовой формат)

[Дата Отчета о результатах аудита]

[Подпись уполномоченного лица]

и должна быть доведена до пользователей отчета] и
отклонения, ошибки, любые информации, которая по его мнению является существенной
[Уполномоченному лицу необходимо по каждой области аудита описать выявленные

[Описать рекомендации по данной области аудита]

Рекомендации аудита

Необходимо представить комментарии и аргументы объекта аудита относительно
комментарии объекта аудита

Выход 2

Обнаружение 2

Выход 1

Обнаружение 1

Половой части бюджета]

[По аудиту [написать наименование области аудита, например по аудиту исполнения]

было исполнено, что нет]

[По выполнению предписаний и рекомендаций по предыдущему аудиту [написать что

В результате проведения аудита было обнаружено следующее.

аудит].

Аудит включал [дать краткое описание выполняемой работы и использованных методов
(не больше одного абзаца). Это описание должно кратко объяснить, как был проведен

назначенных показателей, подтверждающих выводы, изложенные ниже.
плане аудита]. Аудит включает в себя выполнение процедур для получения достаточных
самостоятельно прийти к выводам относительно [написать предмет аудита, указанный в
Обязанность лиц, уполномоченных проводить аудит, заключается в том, чтобы

и осуществление полномочий, делегированных законодательством КР.

В общую обязанность [название МСУ] входит управление государственными средствами

проведен аудит].

Аудит проведен в соответствии с [дать название стандартов, в соответствии с которыми

управления государственными финансами и представлении финансовой отчетности.
требованиям, регулирующим деятельность органов местного самоуправления, вопросы
Аудит бюджета МСУ проведен в отношении его соответствия нормативно-правовым

Аудит проведен в период с ____ по ____

который включал [дать перечень областей аудита].

____ года проведен аудит местного бюджета [название МСУ] за период _____,

Республики» и приказом Председателя Четной палаты Кыргызской Республики от
В соответствии с Законом Кыргызской Республики «О Четной палате Кыргызской

Отчет о результатах аудита местного бюджета [наименование МСУ] за период

(наименование местного кенеша)

Кому: (наименование ОМСУ)

Отчет о результатах аудита (рекомендуемая типовая форма)**Приложение 7**

Приложение 8

Руководящие документы и НПА, используемые при проведении аудита (по состоянию на сентябрь 2016 г.)

При проведении аудита используется текущее законодательство или законодательство, соответствующее периоду времени, который подвергается аудиту.

Данное Приложение подлжет систематическому обновлению (раз в полгода)

Планирование аудита местного бюджета

Предварительное изучение объектов аудита

- Приказ ГАМСУМО «Об утверждении типового устава местного сообщества» № 01-24/19 от 04 марта 2014 г.

Подготовка программы аудита

- Руководства по аудиту, утвержденные СП КР

Проведение аудиторских процедур

Аудит соответствия местного бюджета законодательным нормам

Оценка процедур рассмотрения и утверждения проекта местного бюджета

- Закон КР «О местном самоуправлении»: статья 31;

- Закон КР «Об основных принципах бюджетного права в КР»: ст. 47, 48; 49

- Бюджетный кодекс КР: ст. 28, 78, 79, 95, 102

- Закон КР «О финансово-экономических основах местного самоуправления»: статья 13;

- Закон КР «О доступе к информации, находящейся в ведении государственных органов и органов местного самоуправления КР»: ст. 17

Аудит межбюджетных отношений

- Закон КР «О республиканском бюджете» на соответствующий год

Оценка разработки и утверждения отчета об исполнении бюджета

- Бюджетный кодекс КР: ст. 117

Аудит составления доходной части местного бюджета

Проверка обоснованности и достоверности составления доходной части местного бюджета

- Бюджетный кодекс КР: ст. 18, 48;

- Постановление Правительства КР от 28.08.2000 г. №531 «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете КР».

Оценка обоснованности принятия органом МСУ решений, влияющих на объем доходной части бюджета

- Налоговый кодекс КР: статьи 337, 339, 372

Аудит составления расходной части местного бюджета

Проверка обоснованности и реалистичности показателей, используемых при составлении расходной части местного бюджета

- Закон КР «Об основных принципах бюджетного права»: ст. 20;

- Бюджетный кодекс КР: ст. 21, 51, 88

Аудит закупок

- Закон КР «О государственных закупках»;
- Рukоводство по проведению аудита государственных закупок, утвержденное постановлением Совета Четной палаты Кыргызской Республики от 25.02.2016 г. № 03-7/81
- Закон КР «О доступе к информации, находящейся в ведении государственных органов и органов местного самоуправления КР»: ст. 20

Аудит управления муниципальной собственностью

- Проверка полноты учета объектов муниципальной собственности
- Закон КР «О муниципальной собственности на имущество»: ст. 9, 11, 12, 12-1, 13;
- Аудит передачи ограниченных прав на муниципальную собственность, прав управления и содержания муниципальной собственности
- Закон КР «О муниципальной собственности на имущество»: ст. 15
- Закон КР «О доступе к информации, находящейся в ведении государственных органов и органов местного самоуправления КР»: ст. 17

Аудит организации учета и отчетностиАудит состояния бухгалтерского учета

- Закон КР «О бухгалтерском учете»;
- Закон КР «О местном самоуправлении»: ст. 31;
- Закон КР «О финансово-экономических основах местного самоуправления»: ст. 13;
- Закон КР «О доступе к информации, находящейся в ведении государственных органов и органов местного самоуправления КР» от 28 декабря 2006 года, № 213: ст. 20;
- Положение по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденное постановлением Правительства КР от 16.05.2011 г. №224
- Аудит системы внутреннего финансового управления и контроля
- Положение о финансовом управлении и контроле в бюджетных учреждениях, утвержденное постановлением Правительства КР от 31.12.2013 г. №722
- Закон КР «О внутреннем аудите»;

Подготовка отчета по результатам аудитаСодержание акта аудита:

- Справка о результатах аудита и аудита эффективности предприятия, организации и учреждения, утвержденная приказом Председателя СП КР от 03.03.2008 года № 01-12/40.

Содержание отчета о результатах аудита

- Закон КР «О доступе к информации, находящейся в ведении государственных органов и органов местного самоуправления КР»: ст. 20

- Закон КР «Об основных принципах бюджетного права в КР»: ст. 37, 38
- Бюджетный кодекс КР: ст. 51,

Аудит использования средств на оплату труда и питание

- Бюджетный кодекс КР: ст.103, 104, 108

Проверка соблюдения установленного порядка исполнения бюджета

Аудит исполнения расходной части местного бюджета

- Закон КР «Об основных принципах бюджетного права в КР»: ст. 16

Анализ межбюджетных отношений по вопросам доходов

- Налоговый кодекс КР.

Проверка полноты и своевременности поступления доходов:

Аудит исполнения доходной части местного бюджета

- для работников социальной защиты - постановлением Правительства Кыргызской Республики от 19 апреля 2011 года № 170 «Об условиях оплаты труда некоторых категорий работников системы социальной защиты населения».
 - для работников здравоохранения - с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 13 января 2011 года № 13 «Об оплате труда работников системы здравоохранения»;
 - для работников образовательных организаций, учреждений о порядке исчисления заработной платы работников образовательных организаций», Инструкцией о порядке исчисления заработной платы от 19 января 2011 года № 18 «О введении новых условий оплаты труда для работников образования - постановлением Правительства Кыргызской Республики работников учреждений физической культуры и спорта»;
 - для работников физической культуры и спорта - постановлением Правительства Кыргызской Республики от 19 января 2011 года №17«Об условиях оплаты труда учреждений культуры, искусства и информации»;
 - для работников культуры - постановлением Правительства Кыргызской Республики от 19 января 2011 года № 16«О введении новой системы оплаты труда работников органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики»;
 - для работников, занятых обслуживанием органов местного самоуправления - постановлением Правительства Кыргызской Республики от 23 января 2008 года №22 «Об условиях оплаты труда работников, занятых обслуживанием государственных органов и органов самоуправления города Бишкек»;
 - для муниципальных служащих - постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28 июня 2013 года №384 «Об условиях труда государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики» и от 27 января 2015 года №26 «О муниципальной штатной численности муниципальных служащих органов местного самоуправления города Бишкек»;
 - постановлением Правительства КР от 5 августа 2011 года №451 «Об утверждении типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики»
- Условия оплаты труда работников, финансируемых из местного бюджета, регулируются следующими нормативными правовыми актами:
- Проверка статьи расходов «Заработная плата аппарата айыл окмоту (марий)»