

## ПРИМЕР ТЕХНИЧЕСКОГО ЗАДАНИЯ

### на оказание консультационных услуг по анализу состояния бухгалтерского учёта бюджетного учреждения

#### 1. Соответствие деятельности учреждения целям, предусмотренным его уставом

- идентификация основного вида деятельности
- идентификация видов деятельности, приносящих доход

#### 2. Выполнение государственного задания учреждения

- анализ выполнения учреждением государственного задания в соответствии с плановыми и фактически достигнутыми показателями в отчетном периоде

#### 3. Финансовая деятельность учреждения

##### 3.1. анализ финансирования

- идентификация источников финансирования финансово-хозяйственной деятельности
- анализ целевого использования средств бюджетного финансирования по целевым статьям затрат
- анализ наличия утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности и утвержденных изменений, внесённых в план
- анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности за отчетный год

Показатели выплат	План на ...год			Кассовые расходы за... год		
	Субсидии на выполнение госзадания	Целевые субсидии	Поступлен ия от оказания услуг на платной основе и пр.д.	За счет субсиди й	Целевые субсиди и	Поступлени я от оказания услуг на платной основе и пр.д.

##### 3.2. анализ расходов на оплату труда:

- составление перечня нормативных актов, регулирующих систему оплаты труда в Учреждении (Постановления государственных органов власти, внутренние Положения по оплате труда, по премированию и пр.)
- анализ организационной структуры и штатного расписания, на соответствие целям и масштабам деятельности Учреждения
- правильность установления должностных окладов, надбавок, их соответствие действующему законодательству
- обоснованность расходования средств на премирование, оказание материальной помощи, начислений за дни отпуска и по листкам временной нетрудоспособности
- анализ обоснованности выплат по договорам гражданско-правового характера
- анализ источников целевого финансирования, использованных для выплат заработной платы сотрудникам Учреждения, для расчетов по договорам гражданско-правового характера

##### 3.3. анализ кассовой дисциплины

- анализ применяемых в Учреждении процедур по сохранности денежных средств в кассе (результаты инвентаризации),
- анализ полноты оприходования денежных средств в кассе
- соответствие порядка ведения кассовых операций требованиям Указания Центрального банка РФ от 11 марта 2014г. №3210-У
- идентификация списка материально-ответственных лиц, ответственных за операции с наличными денежными средствами, анализ документального оформления отношений по материальной ответственности (трудовые договоры, должностные инструкции, договоры о материальной ответственности, приказы)

<ul style="list-style-type: none"><li>• анализ соблюдения лимита остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения</li></ul>
<b>3.4. анализ банковских операций</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• полнота зачисления и обоснованность производимых расходов</li><li>• соответствие данных в выписках банка записям в учетных регистрах</li></ul>
<b>3.5. финансовый контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками, с подотчетными лицами</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• анализ соблюдения требования законодательства о закупках, обоснованность размера выплат авансов поставщикам и подрядчикам</li><li>• идентификация утвержденного перечня подотчётных лиц</li><li>• полнота и достоверность заполнения всех обязательных реквизитов в авансовых отчетах</li><li>• полнота документального подтверждения расходов, отраженных в авансовых отчетах</li><li>• проверка полноты документального подтверждения расходов с поставщиками и подрядчиками (договоры, товарные накладные, акты выполненных работ, акты оказанных услуг, счета-фактуры и пр.)</li><li>• анализ источников целевого финансирования, использованных для расчетов с поставщиками и подрядчиками, с подотчетными лицами</li></ul>
<b>3.6. проверка использования средств на строительство, текущий и капитальный ремонт, другие расходы согласно утвержденной смете</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• идентификация источников покрытия расходов</li><li>• анализ использования средств целевого финансирования на расходы, связанные с обслуживанием объектов недвижимости (текущий/капитальный ремонт, реконструкция и пр.)</li><li>• проверка полноты документального подтверждения расходов на капитальные вложения (договоры, акты по формам КС-2, КС-3, КС-11, КС-14 и пр.)</li></ul>
<b>3.7. проверка учета, наличия и движения материальных запасов, приобретенных за счет средств бюджета и за счет других источников.</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• проверка наличия утвержденных регламентов по порядку организации складского учета товарно-материальных ценностей</li><li>• полнота оприходования и обоснованность списания, в том числе за счет виновных лиц</li><li>• проверка договоров о материальной ответственности с лицами, ответственными за учет и движение товарно-материальных ценностей</li><li>• проверка результатов инвентаризаций</li></ul>
<b>3.8. проверка осуществленных расходов при использовании собственного и арендованного транспорта</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• проверка оформления договорных взаимоотношений с арендодателями</li><li>• проверка оформления договорных взаимоотношений с лицами, ответственными за поддержание в технически исправном состоянии и правильную эксплуатацию автотранспорта</li><li>• проверка утвержденных норм списания ГСМ</li><li>• проверка правильности оформления путевых листов</li><li>• проверка документального подтверждения расходов на списание автомобильных шин, запасных частей</li></ul>
<b>3.9. проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• проверка результатов инвентаризации</li><li>• проверка подтверждения задолженности актами сверок с контрагентами</li><li>• проверка наличия признаков сомнительной задолженности</li><li>• проверка наличия задолженности, по которой истек срок исковой давности</li></ul>
<b>3.10. проверка соблюдения порядка осуществления учета и расходования средств от приносящей доход деятельности, предельных цен (тарифов) оказываемых услуг</b>

**4. проверка соблюдения утвержденного порядка использования государственного имущества, закрепленного за Учреждением**

- проверка соблюдения утвержденного порядка использования особо ценного движимого имущества и недвижимого имущества, закрепленного за Учреждением
- идентификация перечня недвижимого имущества и перечня особо ценного движимого имущества
- проверка правильности ведения учета по нефинансовым активам (учет поступления, выбытия, начисления амортизации)
- полнота документального подтверждения операций с нефинансовыми активами

**5. проверка правильности определения налоговых обязательств по уплачиваемым обязательным налогам**