СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Утверждены Постановлением
Коллегии Счетной палаты
Республики Татарстан
от 29.05.2007
(с изм. от 30.07.2013)

Методические рекомендации по проведению проверок в коммерческих организациях, получающих бюджетные средства, государственные (муниципальные) гарантии, использующих государственную (муниципальную) собственность на правах аренды, государственных (муниципальных) унитарных предприятиях, акционерных обществах с долей государства (муниципального образования) в уставных капиталах

Содержание

1. Общие положения……..…….……..... 5
2. Основания проведения проверок в коммерческих организациях…… 11
3. Информационная база проведения проверок …….……... 11
4. Общие рекомендации по проведению проверок …….. 12
5. Проверка законности, обоснованности выделения организации средств бюджета Республики Татарстан, целевого и эффективного их использования……..... 15
5.1. Предмет, объект и задачи проверки…… 15
5.2. Предварительное изучение объекта проверки…… 15
5.3. Программа проверки……. 16
5.4. Особенности отражения получения и использования бюджетных средств в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности коммерческих организаций……..... 25
6. Проверка законности, обоснованности предоставления государственных гарантий Республики Татарстан…….. 33
6.1. Предмет, объект и задачи проверки…… 33
6.2. Предварительное изучение объекта проверки…… 33
6.3. Программа проверки…… 34
6.4. Особенности отражения получения государственных гарантий в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности…… 37
7. Проверка полноты и своевременности перечисления в бюджет Республики Татарстан части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями Республики Татарстан (дивидендов акционерными обществами с долей Республики Татарстан в уставных капиталах)…… 38
7.1. Предмет, объект и задачи проверки…… 38
7.2. Предварительное изучение объектов проверки…….. 38
7.3. Программа проверки…… 39
7.4. Особенности отражения начисления и перечисления части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями, дивидендов акционерными обществами с долей государства в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности……...…….. 45
8. Проверка законности, обоснованности и целевого использования государственной собственности Республики Татарстан, предоставленной организациям на правах аренды……...…... 46
8.1. Предмет, объект и задачи проверки…… 46
8.2. Предварительное изучение объектов проверки…….. 46
8.3. Программа проверки…… 47

8.4. Особенности отражения получения имущества в аренду в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности……..…… 51
9. Проверка законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Республики Татарстан (акционерных обществ с долей Республики Татарстан в уставных капиталах)…. 52
9.1. Предмет, объект и задачи проверки……. 52
9.2. Предварительное изучение объекта проверки…… 52
9.3. Программа проверки……. 53
9.4. Деятельность представителей государства в органах управления организаций……... 80
9.5. Существенность при проведении проверок…… 81
9.6. Риски в деятельности организаций…….. 82
9.7. Система внутреннего контроля…… 84
9.8. Контрольные и аналитические процедуры……. 84
9.9. Обязательный аудит бухгалтерской отчетности организаций, проводимый аудиторскими организациями……. 86
9.10. Особенности отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отдельных операций……. 89
10. Документирование проверок, реализация их результатов……. 92
10.1. Общие требования……... 92
10.2. Рабочие документы…….. 92
10.3. Заполнение рабочих документов…… 93
10.4. Обобщение и систематизация результатов проверок……... 93
10.5. Реализация результатов проверки…….. 94

Приложение № 1. Перечень нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Татарстан, регламентирующих деятельность государственных унитарных предприятий, акционерных обществ и иных коммерческих организаций
Приложение № 2. Перечень типовых форм, необходимых для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий (акционерных обществ с долей государства в уставных капиталах)
Приложение № 3. Перечень вопросов, подлежащих рассмотрению для получения информации о деятельности проверяемой организации
Приложение № 4. Перечень документов, необходимых для проведения проверки законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного

предприятия
Приложение № 5. Перечень документов, необходимых для проведения проверки законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества с долей государства в уставном капитале
Приложение № 6. Примеры факторов риска, связанных с нарушениями и недостатками в результате недобросовестных действий
Приложение № 7. Примеры обстоятельств, указывающих на возможные недобросовестные действия или ошибку
Приложение № 8. Примеры фактов, которые могут указывать на несоблюдение проверяемой организацией нормативных правовых актов
Приложение № 9. Использованные сокращения

I. Общие положения

1.1. Настоящие Методические рекомендации разработаны в соответствии с Законом Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан» и предназначены для использования при проведении проверок в государственных унитарных предприятиях Республики Татарстан, акционерных обществах с государственной долей Республики Татарстан в уставных капиталах и иных коммерческих организациях.

1.2. Целями настоящих Методических рекомендаций являются:

- установление единых принципов и подходов к планированию, организации и проведению контрольных мероприятий в государственных унитарных предприятиях Республики Татарстан, акционерных обществах с государственной долей Республики Татарстан в уставных капиталах и иных коммерческих организациях;
- формирование основ методической базы для проведения проверок;
- содействие оптимизации бюджетного процесса с целью повышения эффективности использования средств бюджета Республики Татарстан и государственной собственности Республики Татарстан.

1.3. Целями контрольных мероприятий в коммерческих организациях могут являться:

- проверка законности, обоснованности выделения организациям средств бюджета Республики Татарстан (бюджетных кредитов), целевого и эффективного их использования, проверка законности, обоснованности предоставления за счет средств бюджета Республики Татарстан бюджетных инвестиций;
- проверка законности и обоснованности предоставления государственных гарантий Республики Татарстан;
- проверка полноты и своевременности перечисления в бюджет части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями Республики Татарстан, дивидендов акционерными обществами с долей Республики Татарстан в уставных капиталах;
- проверка законности, обоснованности и целевого использования государственной собственности Республики Татарстан, предоставленной организациям на правах аренды;
- проверка законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Республики Татарстан, акционерных обществ с долей Республики Татарстан в уставных капиталах.

1.4. В целях настоящих Методических рекомендаций применяются понятия, имеющие следующие определения:

унитарное предприятие – коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. В форме унитарных предприятий могут быть созданы только государственные и муниципальные предприятия. Имущество унитарного предприятия принадлежит на праве собственности РФ, субъекту РФ или муниципальному образованию;

государственное унитарное предприятие – унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения;

казенное предприятие – унитарное предприятие, основанное на праве оперативного управления;

собственность – любое имущество юридического лица, в том числе включающее в себя все объекты права интеллектуальной собственности, принадлежащее ему на праве собственности, так и иное – переданное ему во временное владение и пользование;

государственная собственность – имущество, принадлежащее на праве собственности Российской Федерации (федеральная собственность), и имущество, принадлежащее на праве собственности субъектам Российской Федерации (собственность субъекта РФ). Имущество, находящееся в государственной собственности, закрепляется за государственными предприятиями и учреждениями во владение, пользование и распоряжение в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

муниципальная собственность – имущество, принадлежащее на праве собственности городским и сельским поселениям, а также другим муниципальным образованиям;

владение собственностью – фактическое обладание собственностью, создающее для обладателя возможность непосредственного воздействия на собственность, ее использования, передачи в распоряжение другим лицам, продажи. Границы владения определяются законом, договорами или иными правовыми основаниями;

пользование собственностью – использование собственности в соответствии с ее назначением для получения плодов и доходов от такого использования. Границы пользования определяются законом, договорами или иными правовыми основаниями;

распоряжение собственностью – включение собственности в экономический оборот путем совершения таких распорядительных сделок, как купля-продажа, аренда и др. В результате распоряжения осуществляется полное отчуждение собственности, либо его передача во временное владение и

пользование другому лицу, в залог, на хранение и др. Границы распоряжения определяются законом, договорами или иными правовыми основаниями;

право хозяйственного ведения имуществом – вещное право, производное от права государственной или права муниципальной собственности на данное имущество. Входящие в его содержание права владения, пользования и распоряжения, по своему названию идентичные соответствующим правам, принадлежащим собственнику, имеют иное, более ограниченное по заложенным в них возможностям, юридическое значение по сравнению с правами собственника. Предприятие, которому имущество принадлежит на данном праве, владеет, пользуется и распоряжается этим имуществом в пределах, установленных Гражданским кодексом РФ;

право оперативного управления имуществом – производное от права собственности на данное имущество. Оно включает в себя права владения, пользования и распоряжения имуществом. Заключенные в указанных правах возможности, которыми располагает обладатель прав оперативного управления, более ограничены по сравнению с возможностями, имеющимися у обладателя права хозяйственного ведения, не говоря уже о собственнике имущества. Данные ограничения устанавливаются не только законом, но также находятся в зависимости от целей деятельности обладателя права оперативного управления, заданий собственника и назначения имущества;

акционерное общество – коммерческая организация, уставный капитал которой разделен на определенное число акций, удостоверяющих обязательственные права участников общества (акционеров) по отношению к обществу;

открытое акционерное общество – акционерное общество, которое вправе проводить открытую подписку на выпускаемые им акции и осуществлять их свободную продажу с учетом требований Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ и иных правовых актов РФ. Открытое акционерное общество вправе проводить закрытую подписку на выпускаемые им акции, за исключением случаев, когда возможность проведения закрытой подписки ограничена уставом общества или требованиями правовых актов РФ. Число акционеров открытого акционерного общества не ограничено. В таком обществе не допускается установление преимущественного права общества или его акционеров на приобретение акций, отчуждаемых акционерами этого общества;

закрытое акционерное общество – общество, акции которого распределяются только среди его учредителей или иного, заранее определенного круга лиц. Такое общество не вправе проводить открытую подписку на

выпускаемые им акции либо иным образом предлагать их для приобретения неограниченному кругу лиц;

дочернее общество – хозяйственное общество, в отношении которого другое (основное) хозяйственное общество или товарищество в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом;

зависимое общество – хозяйственное общество, в отношении которого другое (преобладающее, участвующее) общество имеет более двадцати процентов голосующих акций акционерного общества или двадцати процентов уставного капитала общества с ограниченной ответственностью;

представительство – обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту;

филиал – обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства;

юридическое лицо – организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, имеет самостоятельный баланс или смету;

устав юридического лица – учредительный документ, на основании которого конкретное юридическое лицо осуществляет свою деятельность. Обязательные требования к учредительным документам юридических лиц, в том числе к их содержанию, принятию и регистрации, регламентированы Гражданским кодексом РФ и рядом законодательных актов;

аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность;

внешний государственный финансовый контроль – контроль за поступлением, целевым и эффективным использованием средств бюджета, иного государственного имущества, а также средств государственных внебюджетных фондов, осуществляемый контрольно-счетными органами, созданными законодательными (представительными) органами государственной власти;

система внутреннего контроля организации – совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством проверяемой организации в качестве средств для упорядоченного и эффективного

ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;

система контроля со стороны органов исполнительной власти – совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых органами исполнительной власти в качестве средств для обеспечения законности и эффективности использования государственных ресурсов, выявления, исправления и предотвращения нарушений и недостатков при их использовании;

риск – случайности или опасности, которые носят возможный, а не неизбежный характер и могут являться причинами нарушений, убытков и иных недостатков в деятельности проверяемой организации;

риск средств контроля – риск того, что нарушения и недостатки, которые могут иметь место в деятельности проверяемой организации и быть существенными (по отдельности или в совокупности), не будут своевременно предотвращены или обнаружены и устранены с помощью систем внутреннего контроля;

выборочная проверка – применение контрольных процедур менее чем ко всем элементам проверяемой совокупности;

существенные вопросы контрольного мероприятия – наиболее значимые элементы и аспекты проверяемой совокупности с позиции достижения целей проверки;

обязательный аудит – обязательная ежегодная проверка бухгалтерской отчетности экономических субъектов, проводимая в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

аудиторское заключение – официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству РФ;

чистая прибыль – прибыль организации, оставшаяся после уплаты налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей;

часть чистой прибыли государственного унитарного предприятия – часть чистой прибыли предприятия, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащая перечислению в бюджет Республики Татарстан;

дивиденды – часть чистой прибыли акционерного общества, распределяемая между акционерами;

законность финансово-хозяйственной деятельности организации – показатель, характеризующий соответствие операций (действий должностных лиц организаций), являющихся предметом контроля, действующим на момент их совершения нормативным правовым актам, а также уставу указанных организаций;

эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации – показатель, характеризующий достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижение наилучшего результата с использованием определенного объема средств.

рабочие документы (РД-В) – детализированные программы проверки с указанием объекта, периода, вопросов (в том числе аналитических процедур), результатов проверки, исполнителей, положений нормативных правовых актов и ссылок на них (порядок заполнения рабочих документов рассмотрен в подразделе 10.3 настоящих Методических рекомендаций).

1.5. В настоящих Методических рекомендациях в разрезе целей контрольных мероприятий представлены предмет, объект, программа проверки, процедура подготовки к проведению контрольного мероприятия, типовые запросы, перечни нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Татарстан и иные сведения, необходимые для проведения контрольных мероприятий. Отдельно рассматриваются вопросы отражения получения и использования бюджетных средств, государственного имущества, государственных гарантий, являющихся предметом проверок, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности коммерческих организаций.

1.6. В настоящих Методических рекомендациях не приводится методика анализа финансового состояния организации, не рассматриваются вопросы, связанные с приватизацией государственных унитарных предприятий, ликвидацией, банкротством организаций, продажей организаций в целом как имущественного комплекса, правильностью определения подлежащих уплате налогов и сборов, таможенных платежей.

1.7. При проведении проверок структурные подразделения Счетной палаты РТ руководствуются Бюджетным кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Республики Татарстан, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Татарстан, Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения

контрольного мероприятия», утвержденным постановлением Коллегии Счетной палаты РТ от 29.08.2012 № 15, настоящими Методическими рекомендациями, а также иными внутренними документами Счетной палаты РТ.

1.8. Настоящие Методические рекомендации могут использоваться также при проведении проверок в муниципальных унитарных предприятиях, акционерных обществах с долей муниципального образования в уставных капиталах.

II. Основания проведения проверок в коммерческих организациях

2.1. Проверки в государственных унитарных предприятиях Республики Татарстан, акционерных обществах с долей Республики Татарстан в уставных капиталах и иных коммерческих организациях проводятся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Республики Татарстан, Законом Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан», поручениями Президента Республики Татарстан, Государственного Совета Республики Татарстан, обращениями депутатов Государственного Совета Республики Татарстан, Планом работы Счетной палаты Республики Татарстан на соответствующий год и в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством.

III. Информационная база проведения проверок

3.1. Информационной основой проведения проверок в государственных унитарных предприятиях Республики Татарстан, акционерных обществах с долей Республики Татарстан в уставных капиталах и иных коммерческих организациях являются:

- сведения уполномоченного органа исполнительной власти РТ по имущественным отношениям, в том числе: о государственных унитарных предприятиях РТ, об акциях, находящихся в государственной собственности РТ, об объектах недвижимости и ином имуществе, находящемся в государственной собственности РТ, о перечислении в бюджет РТ части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями РТ, дивидендов акционерными обществами с долей РТ в уставных капиталах;
- сведения о предоставлении государственных гарантий Республики Татарстан;
- сведения о выделении коммерческим организациям средств бюджета Республики Татарстан;

- нормативные правовые акты в области управления и распоряжения государственным имуществом Республики Татарстан;

- договоры, контракты, соглашения, заключенные в целях использования средств бюджета Республики Татарстан, договоры о предоставлении государственных гарантий Республики Татарстан;

- закон Республики Татарстан о бюджете Республики Татарстан на соответствующий финансовый год;

- закон Республики Татарстан об исполнении бюджета Республики Татарстан за соответствующий финансовый год;

- уставы, положения и иные правоустанавливающие документы организаций;

- бухгалтерская, налоговая, статистическая и иная отчетность организаций;

- плановые, учетные и отчетные документы (регистры бухгалтерского учета, планово-экономическая документация, внутренние распорядительные документы организации, иные хозяйственные и финансовые документы);

- информационные материалы и документы, полученные на запросы Счетной палаты РТ;

- письменные объяснения, полученные от должностных лиц проверяемых организаций;

- материалы контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий Счетной палаты РТ и иных органов государственного финансового контроля;

- другие документы.

3.2. Перечень нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Татарстан, регламентирующих деятельность государственных унитарных предприятий, акционерных обществ и иных коммерческих организаций, приведен в Приложении 1.

IV. Общие рекомендации по проведению проверок

4.1. В ходе проведения проверок необходимо проверять достоверность предоставляемых документов и сведений, их непротиворечивость иным сведениям, в том числе полученным на соответствующий запрос у третьих лиц.

4.2. До завершения проверки необходимо получить надлежащие заявления и разъяснения от руководства проверяемой организации по установленным нарушениям и недостаткам.

4.3. С учетом целей и задач проверок необходимо проводить анализ финансового состояния проверяемых организаций.

4.4. В случае, если по результатам выборочной проверки предполагается подготовка обобщающих выводов (рекомендаций), необходимо тщательно подходить к определению проверяемой совокупности (объектов, вопросов проверки и т.д.) с целью получения достаточных надлежащих доказательств.

4.5. В ходе контрольных мероприятий, проводимых в коммерческих организациях, необходимо также рассматривать вопросы, связанные с исполнением государственного заказа Республики Татарстан. С учетом возможности рассмотрения в организациях необходимо проверять:

- цены, количество, качество поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обоснованность получения предварительной оплаты;
- своевременность исполнения контрактных обязательств организациями;
- применение со стороны государственных заказчиков (уполномоченных органов) штрафных санкций к организациям за нарушение контрактных обязательств;
- другие вопросы, связанные с выполнением контрактов.

4.6. В ходе проведения проверок необходимо рассматривать вопросы, связанные с возможным проявлением коррупции при получении коммерческими организациями в пользование государственного имущества, предоставлении бюджетных средств и иных форм государственной поддержки.

4.7. В ходе проведения проверок необходимо рассматривать вопросы, связанные с соблюдением антимонопольного законодательства.

Согласно статье 4 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – ФЗ «О защите конкуренции») государственные или муниципальные преференции – предоставление федеральными органами исполнительной власти, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления, иными осуществляющими функции указанных органов органами или организациями отдельным хозяйствующим субъектам преимущества, которое обеспечивает им более выгодные условия деятельности, путем передачи государственного или муниципального имущества, иных объектов гражданских прав либо путем предоставления имущественных льгот, государственных или муниципальных гарантий.

Согласно пункту 3 статьи 19 ФЗ «О защите конкуренции» государственная или муниципальная преференция предоставляется с предварительного согласия в письменной форме антимонопольного органа, за исключением случаев, если такая преференция предоставляется:

1) на основании федерального закона, правового акта Президента РФ, правового акта Правительства РФ, законов субъектов РФ о бюджете, нормативных правовых актов органов местного самоуправления о бюджете,

содержащих либо устанавливающих порядок определения размера государственной или муниципальной преференции и ее конкретного получателя;

2) путем направления на финансовое обеспечение непредвиденных расходов средств резервных фондов в соответствии с бюджетным законодательством РФ;

3) в размере, не превышающем установленного Центральным банком РФ предельного размера расчетов наличными деньгами в РФ между юридическими лицами по одной сделке, если такая преференция предоставляется не чаще чем один раз в год одному лицу;

4) в соответствии с федеральными программами развития субъектов малого и среднего предпринимательства, региональными программами развития субъектов малого и среднего предпринимательства, муниципальными и межмуниципальными программами развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

Согласно пункту 1 статьи 15 ФЗ «О защите конкуренции» федеральным органам исполнительной власти, органам государственной власти субъектов РФ, органам местного самоуправления, иным осуществляющим функции указанных органов органам или организациям, организациям, участвующим в предоставлении государственных или муниципальных услуг, а также государственным внебюджетным фондам, Центральному банку РФ запрещается принимать акты и (или) осуществлять действия (бездействие), которые приводят или могут привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции, за исключением предусмотренных федеральными законами случаев принятия актов и (или) осуществления таких действий (бездействия).

Согласно статье 16 ФЗ «О защите конкуренции» запрещаются соглашения между федеральными органами исполнительной власти, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления, иными осуществляющими функции указанных органов органами или организациями, а также государственными внебюджетными фондами, Центральным банком РФ или между ними и хозяйствующими субъектами либо осуществление этими органами и организациями согласованных действий, если такие соглашения или такое осуществление согласованных действий приводят или могут привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции.

4.8. В случае необходимости могут проводиться контрольные мероприятия в уполномоченном органе исполнительной власти Республики Татарстан по имущественным отношениям, главных распорядителях (распорядителях) средств бюджета Республики Татарстан и иных организациях.

4.9. В ходе проведения контрольных мероприятий необходимо проводить анализ причин выявленных нарушений и недостатков, по результатам проверок

вносить предложения по совершенствованию деятельности проверяемых организаций, системы государственного управления государственным сектором экономики, по повышению эффективности использования государственной собственности, бюджетных средств.

Данные предложения могут быть адресованы Государственному Совету РТ, Кабинету Министров РТ, главным распорядителям средств бюджета РТ, уполномоченному органу исполнительной власти РТ по имущественным отношениям, проверяемым организациям, а также иным учреждениям и организациям.

V. Проверка законности, обоснованности выделения организации средств бюджета Республики Татарстан, целевого и эффективного их использования

5.1. Предмет, объект и задачи проверки

5.1.1. Предметом проверки является получение и использование средств бюджета Республики Татарстан.

5.1.2. Объектами проверки являются коммерческие организации, получающие средства бюджета РТ.

5.1.3. Задачами контрольного мероприятия являются:

- определение законности и обоснованности выделения организации средств бюджета РТ;
- определение целевого использования средств бюджета РТ;
- оценка эффективности использования средств бюджета РТ;
- оценка эффективности организации системы контроля со стороны органов исполнительной власти за выделением и использованием средств бюджета РТ.

5.2. Предварительное изучение объекта проверки

5.2.1. Проведению проверки, как правило, должен предшествовать подготовительный этап.

5.2.2. Проверки законности, обоснованности выделения организациям бюджетных средств, целевого и эффективного их использования, как правило, проводятся в рамках проверки главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета РТ.

5.2.3. В целях предварительного изучения объектов проверки с учетом специфики и предполагаемого объема контрольного мероприятия в проверяемые организации могут заблаговременно направляться соответствующие запросы.

5.2.4. При подготовке к проведению контрольного мероприятия следует

ознакомиться с деятельностью объекта контроля путем сбора информации о:

- нормативных правовых актах, регламентирующих порядок выделения и использования бюджетных средств (основания предоставления бюджетных средств, порядок подтверждения права на получение бюджетных средств (представляемая документация), порядок отчетности, обоснование объема выделяемых бюджетных средств, целевые направления использования бюджетных средств, организация системы внутреннего контроля за выделением и использованием бюджетных средств);
- отраслевой специфике деятельности организации;
- целях и задачах деятельности объекта контроля;
- основных рисках, с которыми сталкивается в работе объект контроля;
- внутренних и внешних факторах, влияющих на деятельность объекта контроля;
- финансовом состоянии организации;
- результатах предыдущих контрольных мероприятий в данной сфере и на данном объекте, а также контрольных мероприятий, проводимых другими контрольными органами и т.д.

В случае, если проверке не предшествовал подготовительный этап, данные вопросы рассматриваются в ходе проведения проверки.

5.3. Программа проверки

5.3.1. Проверка проводится в соответствии с утвержденной в установленном порядке Программой проверки.

5.3.2. Типовая программа проведения проверки законности, обоснованности выделения организации бюджетных средств, целевого и эффективного их использования (за исключением предоставления бюджетного кредита, бюджетных инвестиций) содержит следующие вопросы (РД-В-02-01):

1) Законность и обоснованность выделения бюджетных средств.
2) Система внутреннего контроля за использованием бюджетных средств.
3) Целевое использование бюджетных средств.
4) Эффективность использования бюджетных средств.
5) Соблюдение установленного порядка отчетности об использовании бюджетных средств.
6) Полнота и своевременность отражения получения и использования бюджетных средств в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности получателя бюджетных средств.
7) При необходимости – прочие вопросы.

ПРОГРАММА ПРОВЕРКИ: Законность, обоснованность выделения организации субсидий из бюджета Республики Татарстан, целевое и эффективное их использование	**РД-В-02-01**

ОБЪЕКТ: _____

ПЕРИОД: _____

№	Ситуация	НПА	Исполни-тель	Примечание
1	2	3	4	5
	Законность и обоснованность выделения бюджетных средств			
1	Бюджетные средства получены организацией на законных основаниях.	ст. 38, 69, 78, 289 БК РФ; НПА исполнительного органа власти		
2	Утратил силу			
	Система внутреннего контроля за использованием бюджетных средств			
3	Главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств осуществлял контроль за выделением бюджетных средств, целевым и эффективным их использованием.	ст. 158 БК РФ; ст. 102 БК РТ		
4	В ходе проверки не установлено существенных (системных) нарушений и недостатков в использовании бюджетных средств.			
	Целевое использование бюджетных средств			
5	Бюджетные средства использованы на цели, соответствующие условиям получения указанных средств, определенным утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным правовым основанием их получения. Организацией соблюдены иные условия выделения бюджетных средств.	ст. 38, 289 БК РФ; НПА исполнительного органа власти		
6	Субсидии в случаях их нецелевого использования, а также в случаях их неиспользования в установленные сроки, возвращены в бюджет РТ.	ст. 78 БК РФ;		
	Эффективность использования бюджетных средств			
7	Соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств.	ст. 34 БК РФ		
	Соблюдение установленного порядка отчетности об использовании бюджетных средств			
8	Организация в установленном порядке представляла отчетность об использовании бюджетных средств.[1]	НПА исполнительного органа		
	Полнота и своевременность отражения получения и использования бюджетных средств в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности получателя бюджетных средств			
9	Расходование бюджетных средств осуществлялось на основании соответствующих оправдательных документов.	ст. 9 ФЗ № 129-ФЗ		
10	В установленном порядке получение и использование	ПБУ 13/2000;		

[1] Целесообразно проанализировать, содержит ли представляемая отчетность показатели, характеризующие экономичность, продуктивность и результативность использования бюджетных средств.

	бюджетных средств отражено на счетах бухгалтерского учета.	приказ Минфина РФ № 94н		
11	В установленном порядке получение и использование бюджетных средств отражено в бухгалтерской отчетности.	ПБУ 4/99		

РЕЗУЛЬТАТЫ

Кратко перечислить основные результаты и (или) сослаться на рабочие документы, где они отражены.

_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

Подготовил: _____ Дата: _____	Проверил: _____ Дата: _____

5.3.3. Типовая программа проведения проверки законности, обоснованности выделения организации бюджетного кредита, целевого и эффективного его использования содержит следующие вопросы (РД-В-02-02):

1) Соблюдение порядка предоставления бюджетных кредитов.

2) Соблюдение условий получения бюджетного кредита.

3) Эффективность использования бюджетных средств.

4) Погашение бюджетного кредита и уплата процентов за пользование им.

5) Порядок отчетности об использовании бюджетного кредита.

6) Контроль со стороны органа, предоставившего бюджетный кредит.

7) Полнота и своевременность отражения получения и использования бюджетного кредита в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

8) При необходимости – прочие вопросы.

ПРОГРАММА ПРОВЕРКИ: Законность, обоснованность выделения за счет средств бюджета Республики Татарстан бюджетного кредита, целевое и эффективное его использование	РД-В-02-02

ОБЪЕКТ: _____

ПЕРИОД: _____

№	Ситуация	НПА	Исполни-тель	Примечание
1	2	3	4	5
	Соблюдение порядка предоставления бюджетных кредитов			
1	Бюджетный кредит предоставлен с указанием цели использования средств в договоре (соглашении).	Ст. 38, ст. 93.2 БК РФ		
2	Бюджетный кредит предоставлен с учетом требований закона о бюджете и иных НПА (цели, на которые может быть предоставлен бюджетный кредит, условия и порядок предоставления бюджетных кредитов, бюджетные ассигнования для их предоставления на срок в пределах финансового года и на срок, выходящий за пределы финансового года, а также ограничения по получателям (заемщикам) бюджетных кредитов).	П. 2 ст. 93.2 БК РФ; закон о бюджете; НПА органа исполнительной власти		
3	Бюджетный кредит предоставлен только при условии предоставления заемщиком обеспечения исполнения своего обязательства по возврату указанного кредита, уплате процентных и иных платежей, предусмотренных соответствующим договором (соглашением), за исключением случаев, когда заемщиком является РФ или субъект РФ.	П. 3 ст. 93.2 БК РФ		
4	Бюджетный кредит предоставлен на условиях возмездности, если иное не предусмотрено БК РФ или соответствующими законами (решениями) о бюджете, и возвратности.	П. 2 ст. 93.2 БК РФ		
5	Способами обеспечения исполнения обязательств юридического лица по возврату бюджетного кредита, уплате процентных и иных платежей, предусмотренных законом и (или) договором, являлись исключительно банковские гарантии, поручительства, государственные или муниципальные гарантии, залог имущества в размере не менее 100% предоставляемого кредита. Обеспечение исполнения обязательств имеет высокую степень ликвидности. При неспособности заемщика (юридического лица) обеспечить исполнение обязательств по возврату бюджетного кредита, уплате процентных и иных платежей, предусмотренных соответствующим договором (соглашением), способами, предусмотренными настоящим пунктом, бюджетный кредит не предоставляется.	П. 3 ст. 93.2 БК РФ		
6	Оценка имущества, предоставляемого в залог, осуществлена в соответствии с законодательством РФ.	П. 3 ст. 93.2 БК РФ		
7	В качестве обязательного условия предоставления бюджетного кредита юридическому лицу проведена предварительная проверка финансового состояния юридического лица - получателя бюджетного кредита, его гаранта или поручителя органами, указанными в пункте 4 ст. 93.2 БК РФ, или по их поручению уполномоченным лицом.	П. 5 ст. 93.2 БК РФ		
8	Бюджетный кредит предоставлен юридическому лицу, которые не имеют просроченной задолженности по денежным обязательствам перед соответствующим бюджетом (публично-правовым образованием), а также по обязательным платежам в бюджетную систему РФ, за исключением случаев	П. 1 ст. 93.2 БК РФ		

	реструктуризации обязательств (задолженности).			
9	Утратил силу			
	Соблюдение условий получения бюджетного кредита			
10	Бюджетный кредит использован на цели, указанные в договоре (соглашении).	Ст. 38, ст. 93.2 БК РФ		
	Эффективность использования бюджетных средств			
11	Соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств.	ст. 34 БК РФ		
	Погашение бюджетного кредита и уплата процентов за пользование им			
12	Получатели бюджетного кредита погашали бюджетный кредит и уплачивали проценты за пользование им в установленные сроки.	ст. 93.2 БК РФ; ст. 309 ГК РФ; договор (соглашение) о предоставлении бюджетного кредита		
	Порядок отчетности об использовании бюджетного кредита			
13	Заемщики, гаранты, поручители и залогодатели предоставляли информацию и документы, запрашиваемые уполномоченными органами (лицами) в целях реализации ими своих функций и полномочий, установленных БК РФ и иными правовыми актами.	П. 6,8 ст. 93.2 БК РФ		
	Контроль со стороны органа, предоставившего бюджетный кредит			
14	Орган, предоставивший кредит, принимал соответствующие меры по своевременному и полному получению в бюджет средств, предоставленных на возвратной основе, а также платы за пользование этими средствами.	ст. 158, БК РФ; ст. 102 БК РТ; положение о министерстве		
	Полнота и своевременность отражения получения и использования бюджетного кредита в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности			
15	В установленном порядке получение и использование бюджетных кредитов отражено на счетах бухгалтерского учета.	Приказ Минфина РФ № 94н		
16	В установленном порядке получение и использование бюджетных кредитов отражено в бухгалтерской отчетности.	ПБУ 4/99		

РЕЗУЛЬТАТЫ

Кратко перечислить основные результаты и (или) сослаться на рабочие документы, где они отражены.

_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

Подготовил: _____ Дата: _____	Проверил: _____ Дата: _____

5.3.4. Типовая программа проведения проверки законности, обоснованности предоставления организации бюджетных инвестиций содержит следующие вопросы (РД-В-02-03):

1) Порядок предоставления бюджетных инвестиций.

2) Оформление участия РТ в уставном (складочном) капитале.

3) Перечисление средств на счет субъекта бюджетных инвестиций.

4) Эффективность использования бюджетных средств.

5) Контроль со стороны органа, предоставившего бюджетные инвестиции.

6) Полнота и своевременность отражения получения и использования бюджетных инвестиций в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

7) При необходимости – прочие вопросы.

5.3.5. Перечень документов, необходимых для проведения проверки законности, обоснованности выделения организации целевых бюджетных средств, целевого и эффективного их использования:

1) Нормативные правовые акты, на основании которых выделены бюджетные средства.

2) Договоры (соглашения) на получение бюджетных средств.

3) Уведомления о бюджетных ассигнованиях.

4) Лимиты бюджетных обязательств.

5) Платежные документы на получение бюджетных средств.

6) Документы по использованию бюджетных средств (договоры, счета-фактуры, накладные, акты приемки-передачи, платежные поручения и другие документы).

7) Бухгалтерская отчетность организации.

8) Отчетность об использовании бюджетных средств, представленная в государственные органы.

9) Главная книга, прочие регистры синтетического и аналитического учета.

10) Материалы проверок, проведенных органами государственного финансового контроля.

11) При необходимости – другие документы.

ПРОГРАММА ПРОВЕРКИ: Законность, обоснованность предоставления за счет средств бюджета Республики Татарстан бюджетных инвестиций	РД-В-02-03

ОБЪЕКТ: _____

ПЕРИОД: _____

№	Ситуация	НПА	Исполни-тель	Примечание
1	2	3	4	5
	Порядок предоставления бюджетных инвестиций			
1	Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности РФ, государственной собственности субъектов РФ и муниципальной собственности в форме капитальных вложений в основные средства государственных (муниципальных) унитарных предприятий предусмотрены в соответствии с долгосрочными целевыми программами, а также нормативными правовыми актами соответственно Правительства РФ, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ (Кабинета Министров РТ), местной администрации либо в установленном указанными органами порядке решениями главных распорядителей бюджетных средств соответствующих бюджетов.	П. 1 ст. 79 БК РФ; п. 3 ст. 20 БК РТ; п. 2 ПКМ РТ № 56		
2	Бюджетные инвестиции, планируемые к предоставлению юридическим лицам утверждены законом (решением) о бюджете путем включения в закон (решение) о бюджете текстовой статьи с указанием юридического лица, объема и цели выделенных бюджетных ассигнований.	П. 2 ст. 80 БК РФ; п. 3 ст. 20 БК РТ		
3	Выделение средств из бюджета РТ негосударственной коммерческой организации осуществлено целевым назначением на строительство, техническое перевооружение и реконструкцию, а также на лизинговую деятельность.	П. 1 ПКМ РТ № 56		
4	Организация, в уставный (складочный) капитал которой инвестированы бюджетные средства, имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества (коммандитного товарищества).	П. 1 ст. 80 БК РФ; п.1 ст. 69 ГК РФ, ст.7 ФЗ № 208-ФЗ; п. 2 ст.7 ФЗ № 14-ФЗ; п.1 ст. 7 ФЗ-№ 41-ФЗ		
	Оформление участия РТ в уставном (складочном) капитале			
5	Предоставление бюджетных инвестиций юридическому лицу, не являющемуся государственным (муниципальным) унитарным предприятием, повлекло возникновение права государственной собственности на эквивалентную часть уставного (складочного) капитала и имущества указанного юридического лица и оформлено участием РТ в уставном (складочном) капитале в соответствии с гражданским законодательством РФ. Оформление доли РТ в уставном (складочном) капитале, принадлежащей РТ, осуществлено в порядке и по ценам, которые определены в соответствии с законодательством РФ.	П. 1 ст. 80 БК РФ; п. 3 ст. 20 БК РТ; п. 2 ПКМ РТ № 56		
6	Договор между Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ или уполномоченными ими федеральными органами	П. 3 ст. 80 БК РФ; п. 3 ст. 20		

	исполнительной власти, исполнительными органами государственной власти субъекта РФ, а также местной администрацией муниципального образования и юридическим лицом об участии соответственно РФ, субъекта РФ или муниципального образования в собственности субъекта инвестиций оформлен в течение трех месяцев после дня вступления в силу закона (решения) о бюджете.	БК РТ		
	Перечисление средств на счет субъекта бюджетных инвестиций			
7	Финансирование из бюджета РТ открытого акционерного общества - получателя бюджетных средств, а также передача его акций в собственность РТ осуществлены в соответствии с законодательством РФ и РТ на основании договора, заключенного между открытым акционерным обществом, Министерством земельных и имущественных отношений РТ и соответствующим главным распорядителем средств бюджета РТ, определяющего взаимные обязательства и ответственность сторон.	П. 2 ст. 80 БК РФ; п. 3 ст. 20 БК РТ; п. 3 ПКМ РТ № 56		
8	Перечисление средств бюджета РТ на счет открытого акционерного общества с долей государства в уставном капитале осуществлено после регистрации этим акционерным обществом в соответствии с законодательством РФ дополнительного выпуска акций и приобретения РТ права собственности на соответствующее финансированию количество акций. Перечисление средств бюджета РТ на счет открытого акционерного общества со 100-процентной долей государства в уставном капитале осуществлено после заключения договора между открытым акционерным обществом, Министерством земельных и имущественных отношений РТ и соответствующим главным распорядителем средств бюджета РТ, определяющего взаимные обязательства и ответственность сторон. Регистрация этим акционерным обществом в соответствии с законодательством РФ дополнительного выпуска акций и приобретение РТ права собственности на соответствующее финансированию количество акций осуществлены в течение 3-х месяцев после перечисления средств бюджета РТ на счет акционерного общества, но не позднее окончания финансового года.	П. 4, 5 ПКМ РТ № 56		
	Эффективность использования бюджетных средств			
9	Соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств.	Ст. 34 БК РФ		
	Контроль со стороны органа, предоставившего бюджетные инвестиции			
10	Орган, предоставивший бюджетные инвестиции, принимал соответствующие меры по контролю за соблюдением порядка и условий предоставления бюджетных инвестиций.	ст. 158, 160.1 БК РФ; ст. 102 БК РТ; положение о министерстве		
	Полнота и своевременность отражения получения и использования бюджетных инвестиций в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности			
11	В установленном порядке получение и использование бюджетных инвестиций отражено на счетах бухгалтерского учета.	приказ Минфина РФ № 94н		
12	В установленном порядке получение и использование бюджетных инвестиций отражено в бухгалтерской отчетности.	ПБУ 4/99		

РЕЗУЛЬТАТЫ

Кратко перечислить основные результаты и (или) сослаться на рабочие документы, где они отражены.

_____
_____
_____
_____

Подготовил: _____	Проверил: _____
Дата: _____	Дата: _____

5.4. Особенности отражения получения и использования бюджетных средств в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности коммерческих организаций

5.4.1. Общие положения.

Исходя из формы получения бюджетных средств, коммерческие организации при отражении в бухгалтерском учете их получения и использования руководствуются:

- либо Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н, – например, финансирование капитальных расходов (приобретение, строительство, реконструкция, модернизация объектов основных средств), покрытие текущих расходов организации, подлежащих компенсации на систематической основе (приобретение материально-производственных запасов, оплата труда работников и другие расходы аналогичного характера), компенсация уже понесенных организацией расходов (включая убытки), оказание финансовой поддержки организациям в виде чрезвычайной помощи;
- либо Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, например, в части отражения в бухгалтерском учете полученных бюджетных средств на компенсацию тарифов на электроэнергию, на суммы льгот, предоставленных отдельным категориям населения по оплате услуг жилищно-коммунального хозяйства, услуг связи, по проезду в городском транспорте и метрополитене, на оплату медицинских услуг. В соответствии с ПБУ 9/99 в составе выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг учитываются также суммы, полученные в рамках государственных контрактов.

В настоящем подразделе рассматриваются вопросы бухгалтерского учета получения и использования целевых бюджетных средств согласно ПБУ 13/2000.

Существуют два способа признания в бухгалтерском учете целевых бюджетных средств.

Способ 1. Согласно ПБУ 13/2000 организация принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные организацией договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;

- имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомления о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

При данном способе бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Способ 2. Если бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов, то с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Таблица 1

Бухгалтерские проводки по отражению в бухгалтерском учете получения бюджетных средств

Способ 1	Д-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», К-т 86 «Целевое финансирование»; Д-т 51 «Расчетные счета», К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Способ 2	Д-т 51 «Расчетные счета», К-т 86 «Целевое финансирование»

Способ признания в бухгалтерском учете целевых бюджетных средств выбирается организацией самостоятельно и подлежит утверждению в составе учетной политики организации.

Полученные бюджетные средства не увеличивают налоговую базу по налогу на прибыль (подпункт 14 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса РФ). Это возможно при соблюдении двух условий. Во-первых, ведется раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. Во-вторых, поступившие средства используются по назначению.

5.4.2. Учет бюджетных средств, направленных на финансирование капитальных расходов (приобретение, строительство, модернизация, реконструкция объектов основных средств).

Для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (увеличат стоимость основных средств), используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Сформированная по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (с кредита счетов 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и т.д.) стоимость введенного в эксплуатацию объекта основных средств (расходы на модернизацию, реконструкцию) списывается в дебет счета 01 «Основные средства» (с кредита счета 08).

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования при финансировании капитальных расходов отражается по правилам, установленным п. 9 ПБУ 13/2000, согласно которым целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

В месяце ввода в эксплуатацию основного средства производится запись по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование».

Суммы НДС, уплаченные при приобретении за счет бюджетных средств товаров (работ, услуг), покрываются за счет данного источника (целевого финансирования). При этом в бухгалтерском учете производится запись по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Таблица 2

Типовые бухгалтерские проводки по отражению в бухгалтерском учете получения и использования бюджетных средств на финансирование расходов капитального характера (приобретение объектов основных средств)

Назначение учетной записи	Дебет	Кредит
Отражено получение бюджетных средств*	51	86
Оприходовано оборудование, получение от поставщика	08	60
Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком оборудования	19	60
Перечислена оплата поставщику оборудования	60	51
Отражен ввод в эксплуатацию объекта основных средств	01	08
Отражено использование средств целевого финансирования при вводе объекта основных средств в эксплуатацию и отражении его в бухгалтерском учете	86	98
Сумма НДС, предъявленного продавцом оборудования, списана за счет средств целевого финансирования	86	19
Ежемесячно начиная с месяца, следующего за месяцем ввода оборудования в эксплуатацию		
Начислена амортизация по объекту основных средств	20 (23, 25 и т.д.)	02
Доходы будущих периодов отражены в составе прочих доходов в сумме начисленной амортизации	98	91

* Признание бюджетного финансирования по Способу 2

Возможны случаи, когда капитальные расходы осуществляются за счет бюджетных средств и других источников. В этом случае признание целевого бюджетного финансирования в составе доходов отчетного периода (бухгалтерская проводка Д-т 98 К-т 91) производится исходя из части суммы амортизационных отчислений, относящейся к расходам, покрываемым из бюджета.

В случае приобретения за счет средств целевого бюджетного финансирования внеоборотных активов, не подлежащих в установленном порядке амортизации, например земельные участки, а также объекты основных средств, перечисленные в пункте 48 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, и пункте 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26, в частности, объекты внешнего благоустройства, дорожного хозяйства и т.д., списание средств со счета 98 «Доходы будущих периодов» на прочие доходы осуществляется в течение срока, в котором признаются расходы, связанные с выполнением условий предоставления бюджетных средств.

В налоговом учете в отличие от бухгалтерского учета по созданным за счет целевого бюджетного финансирования основным средствам амортизация не начисляется (подпункт 3 пункта 2 статьи 256 Налогового кодекса РФ). Причем если создание основного средства профинансировано из бюджета только частично, амортизации подлежит только та часть его стоимости, которая была оплачена из внебюджетных источников.

5.4.3. Учет бюджетных средств, направленных на финансирование текущих расходов (капитальный и текущий ремонт объектов основных средств, приобретение материально-производственных запасов и т.д.).

При направлении бюджетных средств на финансирование текущих расходов списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. Целевое бюджетное финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг) и осуществлении других расходов (п. 8 и 9 ПБУ 13/2000).

Таблица 3

Типовые бухгалтерские проводки по отражению в бухгалтерском учете получения и использования бюджетных средств на финансирование расходов на капитальный ремонт объектов основных средств (хозяйственный способ)

Назначение учетной записи	Дебет	Кредит
Отражено получение бюджетных средств*	51	86
Произведена оплата поставщику за материалы	60	51
Оприходованы материалы, приобретенные за счет бюджетных средств	10	60
Отражена сумма НДС по приобретенным материалам	19	60
Сумма НДС по приобретенным материалам списана за счет средств целевого финансирования	86	19
Средства целевого финансирования, используемые на приобретение материалов, отражены в составе доходов будущих периодов (за минусом НДС)	86	98
Отражена передача материалов на выполнение работ по капитальному ремонту	23	10
Доходы будущих периодов признаны в составе прочих доходов	98	91

* Признание бюджетного финансирования по Способу 2

5.4.4. Бюджетные средства, полученные как финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды.

При финансировании расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, суммы бюджетных средств отражаются как возникновение задолженности по таким средствам и увеличение финансового результата организации как прочие доходы.

Таблица 4

Типовые бухгалтерские проводки по отражению в бухгалтерском учете бюджетных средств, полученных как финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды

Назначение учетной записи	Дебет	Кредит
Возникновение задолженности по таким средствам и увеличение финансового результата организации	76	91
Поступление бюджетных средств	51	76

Полученная государственная помощь на эти цели не затрагивает в приведенных бухгалтерских записях счет 86 «Целевое финансирование» и подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

5.4.5. Возврат средств в бюджет.

Возврат бюджетных средств отражается в зависимости от срока получения этих средств.

Таблица 5

Типовые бухгалтерские проводки по отражению в бухгалтерском учете возврата бюджетных средств, полученных и возвращенных в одном отчетном периоде

Назначение учетной записи	Дебет	Кредит
Восстановлены полученные бюджетные средства, признанные в составе доходов будущих периодов (методом «сторно»)	(86)	(98)
Восстановлена часть средств бюджетного финансирования, отнесенная на прочие доходы (методом «сторно»)	(98)	(91)
Отражена задолженность по возврату бюджетных средств	86	76
Возвращены бюджетные средства	76	51

Таблица 6

Типовые бухгалтерские проводки по отражению в бухгалтерском учете возврата бюджетных средств, полученных в качестве помощи в предыдущие периоды на финансирование капитальных расходов

Назначение учетной записи	Дебет	Кредит
Отражена задолженность по возврату бюджетных средств	86	76
Суммы бюджетных средств, признанные в бухгалтерском учете организации в прошлые годы в качестве доходов, но подлежащие возврату, отражены на счете учета финансовых результатов в составе прочих расходов в качестве убытков прошлых лет, признанных в отчетном году (сумма амортизации основных средств и нематериальных активов, которая была начислена и признана как прочие доходы)	91	86
На сумму несписанных доходов будущих периодов	98	86
Возвращены бюджетные средства	76	51

Таблица 7

Типовые бухгалтерские проводки по отражению в бухгалтерском учете возврата бюджетных средств, полученных в качестве помощи в предыдущие периоды на финансирование текущих расходов

Назначение учетной записи	Дебет	Кредит
Отражена задолженность по возврату бюджетных средств	86	76
На сумму отпущенных материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисленной оплаты труда и других производственных расходов аналогичного характера уменьшены финансовые результаты организации	91	86
На сумму несписанных доходов будущих периодов	98	86
Возвращены бюджетные средства	76	51

5.4.6. Учет полученных бюджетных кредитов.

Согласно пункту 16 ПБУ 13/2000 бюджетные кредиты, предоставленные организациям, отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке, принятом для учета заемных средств.

Основным нормативным правовым актом, регламентирующим бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам, является План счетов и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Информация о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) бюджетных кредитов, полученных организацией, отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», долгосрочных (на срок более 12 месяцев) – на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Суммы полученных организацией бюджетных кредитов отражаются по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») и дебету счетов 51 «Расчетные счета».

Причитающиеся по полученным кредитам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») в корреспонденции с дебетом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 91 «Прочие доходы и расходы» и т.д.

На суммы погашенных кредитов и займов дебетуется счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Кредиты и займы, не оплаченные в срок, учитываются обособленно.

Аналитический учет краткосрочных (долгосрочных) бюджетных кредитов ведется по видам кредитов, займодавцам, предоставившим их, договорам.

Таблица 8

Типовые бухгалтерские проводки по отражению в бухгалтерском учете получения и использования бюджетного кредита, предоставленного для приобретения объекта основных средств

Назначение учетной записи	Дебет	Кредит
1	2	3
Получен бюджетный кредит	51	66 (67)
Произведена оплата поставщику за оборудование	60	51
Оприходовано оборудование, приобретенное за счет средств бюджетного кредита	08	60
Отражена сумма НДС по приобретенному оборудованию	19	60
Начислены проценты по бюджетному кредиту (до оприходования объекта в состав основных средств)	08	66 (67)
Оплачены проценты по бюджетному кредиту	66 (67)	51

1	2	3
Оприходован объект основных средств, приобретенный за счет средств бюджетного кредита	01	08
Принят к вычету НДС, предъявленный поставщиком оборудования	68	19
Начислены проценты по бюджетному кредиту (после оприходования объекта в состав основных средств)	91	66 (67)
Оплачены проценты по бюджетному кредиту	66 (67)	51
Погашена задолженность по бюджетному кредиту	66 (67)	51

5.4.7. Учет бюджетных инвестиций.

Согласно Плану счетов и Инструкции по его применению информация о получении организациями бюджетных инвестиций, влекущих возникновение права государственной собственности на эквивалентную часть уставных (складочных) капиталов и имущества указанных юридических лиц, обобщается на счете 75 «Расчеты с учредителями».

Таблица 9

Типовые бухгалтерские проводки по отражению в бухгалтерском учете получения бюджетных инвестиций, влекущих возникновение права государственной собственности на эквивалентную часть уставного капитала акционерного общества

Назначение учетной записи	Дебет	Кредит
Увеличен уставный капитал акционерного общества	75	80
Получены бюджетные инвестиции	51	75

VI. Проверка законности, обоснованности предоставления государственных гарантий Республики Татарстан

6.1. Предмет, объект и задачи проверки

6.1.1. Предметом проверки является получение государственных гарантий Республики Татарстан.

6.1.2. Объектами проверки являются уполномоченный государственный орган Республики Татарстан, предоставивший государственные гарантии Республики Татарстан, организации – получатели государственных гарантий РТ.

6.1.3. Задачами контрольного мероприятия являются:

- оценка соблюдения установленного порядка предоставления государственных гарантий РТ;
- определение обоснованности предоставления государственных гарантий РТ;
- оценка эффективности организации системы контроля со стороны органов исполнительной власти за предоставлением государственных гарантий.

6.2. Предварительное изучение объекта проверки

6.2.1. Проведению проверки, как правило, должен предшествовать подготовительный этап.

6.2.2. В целях предварительного изучения объектов проверки с учетом предполагаемого объема проверки в проверяемые организации могут заблаговременно направляться соответствующие запросы.

6.2.3. В ходе подготовки к проведению проверки рассматриваются следующие вопросы:

- порядок предоставления государственных гарантий Республики Татарстан;
- отраслевая специфика деятельности получателя государственных гарантий РТ;
- направления использования заемных средств, возврат которых гарантирован РТ;
- цели и задачи деятельности организации;
- организационно-правовая форма, ведомственная подчиненность объекта контроля;
- финансовое состояние организации;
- материалы анализа финансового состояния получателя государственных гарантий, проведенного финансовым органом;
- основные риски, с которыми сталкивается в работе объект контроля;
- внутренние и внешние факторы, влияющие на деятельность объекта

контроля;

- результаты предыдущих контрольных мероприятий в данной сфере и на данном объекте, а также контрольных мероприятий, проводимых другими контрольными органами;

- при необходимости – прочие вопросы.

В случае, если проверке не предшествовал подготовительный этап, данные вопросы рассматриваются в ходе проведения проверки.

6.3. Программа проверки

6.3.1. Проверка проводится в соответствии с утвержденной в установленном порядке Программой проверки.

6.3.2. Типовая программа проведения проверки законности, обоснованности предоставления государственных гарантий Республики Татарстан (у получателя государственных гарантий) содержит следующие вопросы (РД-В-02-04):

1) Соблюдение установленного порядка предоставления государственных гарантий.

2) Финансовое состояние получателя государственных гарантий.

3) Исполнение обязательств, возврат которых гарантирован РТ.

4) Полнота и своевременность отражения полученных государственных гарантий в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

5) При необходимости – прочие вопросы.

ПРОГРАММА ПРОВЕРКИ: Законность, обоснованность предоставления государственных гарантий Республики Татарстан	РД-В-02-04

ОБЪЕКТ: _____

ПЕРИОД: _____

№	Ситуация	НПА	Исполни-тель	Примечание
1	2	3	4	5
	Проверка у получателя государственной гарантии			
	Соблюдение установленного порядка предоставления государственных гарантий			
1	В договоре о предоставлении государственной гарантии указаны: - наименование гаранта (РФ, РТ, муниципальное образование) и наименование органа, выдавшего гарантию от имени гаранта; - обязательство, в обеспечение которого выдается гарантия; объем обязательств гаранта по гарантии и предельная сумма гарантии; - определение гарантийного случая; - наименование принципала; - безотзывность гарантии или условия ее отзыва; - основания для выдачи гарантии; - вступление в силу (дата выдачи) гарантии; - срок действия гарантии; - порядок исполнения гарантом обязательств по гарантии; - порядок и условия сокращения предельной суммы гарантии при исполнении гарантии и (или) исполнении обязательств принципала, обеспеченных гарантией; - наличие или отсутствие права требования гаранта к принципалу о возмещении сумм, уплаченных гарантом бенефициару по государственной или муниципальной гарантии (регрессное требование гаранта к принципалу, регресс); - иные условия гарантии, а также сведения, определенные БК РФ, правовыми актами гаранта, актами органа, выдающего гарантию от имени гаранта. Срок действия государственной или муниципальной гарантии определяется условиями гарантии.	П. 5,6 ст. 115, П. 1-4 ст. 117 БК РФ		
	Финансовое состояние получателя государственных гарантий			
2	Финансовое состояние получателя государственных гарантий, тенденции его изменения (в том числе с учетом привлечения и использования средств, возврат которых гарантирован РТ) позволяют своевременно и в полном объеме погасить обязательства, исполнение которых гарантировано Республикой Татарстан.	П. 9-12 ст. 115, ст. 115.2 БК РФ		
	Исполнение обязательств, возврат которых гарантирован РТ			
3	Получатель государственной гарантии своевременно и в полном объеме исполняет обязательства, исполнение которых гарантировано РТ.	П. 9-12 ст. 115 БК РФ		
	Полнота и своевременность отражения полученных государственных гарантий в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности			
4	Информация о наличии и движении полученных государственных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей отражается на забалансовом счете	Приказ Минфина РФ № 94н		

	008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». Сумма государственных гарантий для бухгалтерского учета определена исходя из условий договора. Суммы обеспечений, учтенные на счете 008, списываются по мере погашения задолженности.			
	Проверка в уполномоченном государственном органе			
5	Общая сумма обязательств, вытекающих из государственных гарантий субъекта РФ в валюте РФ, а также государственных гарантий субъекта РФ в иностранной валюте включена в состав государственного внутреннего долга субъекта РФ как вид долгового обязательства. Общая сумма обязательств, вытекающих из муниципальных гарантий в валюте РФ, а также муниципальных гарантий в иностранной валюте включена в состав муниципального долга как вид долгового обязательства.	П. 4 ст. 117 БК РФ		
6	Если исполнение гарантом государственной или муниципальной гарантии ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу, исполнение таких гарантий учитывается в источниках финансирования дефицита соответствующего бюджета. Если исполнение гарантом государственной или муниципальной гарантии не ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу и не обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу, исполнение таких гарантий подлежит отражению в составе расходов соответствующего бюджета. Средства, полученные гарантом в счет возмещения гаранту в порядке регресса сумм, уплаченных гарантом во исполнение (частичное исполнение) обязательств по гарантии, а также в счет исполнения обязательств, права требования по которым перешли от бенефициара к гаранту, отражаются как возврат бюджетных кредитов.	П. 12 ст. 115 БК РФ		
7	Государственные или муниципальные гарантии могут предусматривать субсидиарную или солидарную ответственность гаранта по обеспеченному им обязательству принципала.	Ст. 34, П. 4 ст. 115 БК РФ		
8	Финансовый орган субъекта РФ, финансовый орган муниципального образования ведут учет выданных гарантий, исполнения обязательств принципала, обеспеченных гарантиями, а также учет осуществления гарантом платежей по выданным гарантиям.	П. 6 ст. 117 БК РФ		

РЕЗУЛЬТАТЫ

Кратко перечислить основные результаты и (или) сослаться на рабочие документы, где они отражены.

_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

Подготовил: _____ Дата: _____	Проверил: _____ Дата: _____

6.3.3. Перечень документов, необходимых для проведения проверки законности, обоснованности предоставления государственных гарантий Республики Татарстан:

1) Нормативные правовые акты, на основании которых предоставлены государственные гарантии.

2) Договоры о предоставлении государственных гарантий.

3) Договоры (контракты), исполнение обязательств по которым гарантировано Республикой Татарстан.

4) Бухгалтерская отчетность организации.

5) Данные забалансового учета полученных гарантий.

6) Главная книга, прочие регистры синтетического и аналитического учета.

7) Первичные документы (счета-фактуры, накладные, акты приемки-передачи, платежные поручения и другие документы) по исполнению договоров (контрактов), исполнение обязательств по которым гарантировано Республикой Татарстан.

8) Материалы проверок, проведенных органами государственного финансового контроля.

9) При необходимости – другие документы.

6.4. Особенности отражения получения государственных гарантий в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности

6.4.1. Согласно Плану счетов и Инструкции по его применению информация о наличии и движении полученных государственных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей отражается на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

Сумма государственных гарантий для бухгалтерского учета определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 008, списываются по мере погашения задолженности.

VII. Проверка полноты и своевременности перечисления в бюджет Республики Татарстан части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями Республики Татарстан (дивидендов акционерными обществами с долей Республики Татарстан в уставных капиталах)

7.1. Предмет, объект и задачи проверки

7.1.1. Предметом проверки является перечисление части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями Республики Татарстан (дивидендов акционерными обществами с долей Республики Татарстан в уставных капиталах).

7.1.2. Объектами проверки являются государственные унитарные предприятия Республики Татарстан (акционерные общества с долей Республики Татарстан в уставных капиталах).

7.1.3. Задачами контрольного мероприятия являются:

- определение полноты и своевременности перечисления в бюджет РТ части чистой прибыли (дивидендов);
- оценка эффективности действий уполномоченного органа исполнительной власти РТ (представителей государства в органах управления организации) по обеспечению полноты и своевременности поступления в бюджет чистой прибыли (дивидендов).

7.2. Предварительное изучение объектов проверки

7.2.1. Проведению проверки, как правило, должен предшествовать подготовительный этап.

7.2.2. Выбор государственных унитарных предприятий (акционерных обществ с долей государства в уставных капиталах) для проведения проверки проводится на основе анализа сведений уполномоченного органа исполнительной власти РТ по имущественным отношениям, в том числе о:

- финансовых результатах организации;
- выручке организаций от реализации продукции, товаров, работ, услуг;
- активах организации, в том числе чистых активах;
- задолженности по перечислению в бюджет части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями РТ (дивидендов акционерными обществами с долей РТ в уставных капиталах);
- рисках возникновения негативных ситуаций и злоупотреблений.

Необходимо принимать во внимание вероятность наличия резервов по увеличению поступлений в бюджет части чистой прибыли государственными

унитарными предприятиями РТ (дивидендов акционерными обществами с долей РТ в уставных капиталах), а также специфику их деятельности.

На основе бухгалтерской отчетности организации целесообразно до начала проверки провести анализ финансового состояния организаций.

7.2.3. В целях предварительного изучения объектов проверки с учетом специфики и объемов контрольного мероприятия в проверяемые организации могут направляться соответствующие запросы, в том числе о представлении:

- бухгалтерской отчетности организаций за ряд лет;
- сведений о перечислении части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями РТ (дивидендов акционерными обществами с долей РТ в уставных капиталах).

7.2.4. В ходе подготовки к проведению проверки рассматриваются следующие вопросы:

- нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность организаций;
- финансовое состояние организаций;
- специфика деятельности организаций, в том числе отраслевая;
- сведения о перечислении части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями РТ (дивидендов акционерными обществами с долей РТ в уставных капиталах);
- ведомственная подчиненность организаций;
- основные риски, с которыми сталкивается в работе объект контроля;
- внутренние и внешние факторы, влияющие на деятельность объекта контроля;
- результаты предыдущих контрольных мероприятий в данной сфере и на данном объекте, а также контрольных мероприятий, проводимых другими контрольными органами;
- при необходимости – прочие вопросы.

В случае, если проверке не предшествовал подготовительный этап, данные вопросы рассматриваются в ходе проведения проверки.

7.3. Программа проверки

7.3.1. Проверка проводится в соответствии с утвержденной в установленном порядке Программой проверки.

7.3.2. Типовая программа проведения проверки полноты и своевременности перечисления в бюджет части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями РТ (дивидендов акционерными обществами с долей РТ в уставных капиталах) содержит следующие вопросы:

1) Полнота и своевременность перечисления части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями РТ (дивидендов акционерными обществами с долей РТ в уставных капиталах) в соответствии с установленным порядком.

2) Эффективность деятельности уполномоченного органа исполнительной власти РТ по имущественным отношениям по истребованию просроченной задолженности по перечислению в бюджет части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями РТ (дивидендов акционерными обществами с долей РТ в уставных капиталах).

3) Полнота и своевременность отражения перечисления части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями РТ (дивидендов акционерными обществами с долей РТ в уставных капиталах) в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

7.3.3. Типовая программа проведения проверки полноты и своевременности перечисления в бюджет части чистой прибыли государственным унитарным предприятием РТ представлена в РД-В-02-05.

ПРОГРАММА ПРОВЕРКИ: Полнота и своевременность перечисления в бюджет РТ части чистой прибыли государственным унитарным предприятием РТ	РД-В-02-05

ОБЪЕКТ: _____

ПЕРИОД: _____

№	Ситуация	НПА	Исполни-тель	Примечание
1	2	3	4	5
	Полнота и своевременность перечисления части чистой прибыли предприятием			
1	Предприятие ежегодно перечисляло в бюджет РТ часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в порядке, в размерах и в сроки, которые определены уполномоченными органами государственной власти РТ.	П. 1 ст. 295 ГК РФ; п. 2 ст. 17 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 42 БК РФ; ПКМ РТ; закон о бюджете		
	Эффективность деятельности уполномоченного органа исполнительной власти РТ по имущественным отношениям по истребованию просроченной задолженности по перечислению в бюджет части чистой прибыли предприятия			
2	На предприятии отсутствует просроченная задолженность по уплате в бюджет части чистой прибыли.			
3	В случае наличия просроченной задолженности по уплате в бюджет части чистой прибыли уполномоченный орган исполнительной власти РТ по имущественным отношениям принимал соответствующие меры.	Положение об уполномоченном органе		
	Полнота и своевременность отражения перечисления части чистой прибыли предприятия в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности			
4	Начисление части чистой прибыли предприятия, подлежащей перечислению в бюджет, отражено по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями».	Приказ Минфина РФ № 94н		
5	Уплата в бюджет части чистой прибыли отражена в бухгалтерском учете по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 51 «Расчетные счета» (55 «Специальные счета в банках»).	Приказ Минфина РФ № 94н		

РЕЗУЛЬТАТЫ

Кратко перечислить основные результаты и (или) сослаться на рабочие документы, где они отражены.

_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

Подготовил: _____ Дата: _____	Проверил: _____ Дата: _____

Перечень документов, необходимых для проведения проверки полноты и своевременности перечисления в бюджет части чистой прибыли государственным унитарным предприятием РТ:

1) Закон РТ о бюджете на соответствующий финансовый год.

2) НПА, уполномоченного органа исполнительной власти РТ по имущественным отношениям.

3) Бухгалтерская отчетность организации.

4) Регистры синтетического и аналитического учета по счетам 51 «Расчетные счета», 75 «Расчеты с учредителями», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

5) Платежные документы на перечисление средств в бюджет.

6) При необходимости – другие документы.

7.3.4. Типовая программа проведения проверки полноты и своевременности перечисления в бюджет дивидендов акционерным обществом с долей РТ в уставном капитале представлена в РД-В-02-06.

Перечень документов, необходимых для проведения проверки полноты и своевременности перечисления в бюджет дивидендов акционерным обществом с долей РТ в уставном капитале:

1) Протокол решения общего собрания акционеров.

2) НПА, уполномоченного органа исполнительной власти РТ по имущественным отношениям.

3) Бухгалтерская отчетность организации.

4) Регистры синтетического и аналитического учета по счетам 51 «Расчетные счета», 75 «Расчеты с учредителями», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

5) Платежные документы на перечисление средств в бюджет.

6) При необходимости – другие документы.

ПРОГРАММА ПРОВЕРКИ: Полнота и своевременность перечисления в бюджет дивидендов акционерным обществом с долей РТ в уставном капитале	РД-В-02-06

ОБЪЕКТ: _____

ПЕРИОД: _____

№	Ситуация	НПА	Исполнитель	Примечание
1	2	3	4	5
	Общие вопросы			
1	Общество выплатило объявленные по акциям каждой категории (типа) дивиденды. Дивиденды выплачивались деньгами, а в случаях, предусмотренных уставом общества – иным имуществом.	П. 1 ст. 42 ФЗ № 208-ФЗ		
2	Источником выплаты дивидендов является прибыль общества после налогообложения (чистая прибыль общества). Чистая прибыль общества определена по данным бухгалтерской отчетности общества.[2]	П. 2 ст. 42 ФЗ № 208-ФЗ		
3	Решения о выплате (объявлении) дивидендов, в том числе решения о размере дивиденда и форме его выплаты по акциям каждой категории (типа), приняты общим собранием акционеров. Размер дивидендов не превышает рекомендованного советом директоров (наблюдательным советом) общества.	П. 3 ст. 42 ФЗ № 208-ФЗ		
4	Срок выплаты дивидендов не превышал 60 дней со дня принятия решения об их выплате. В случае, если срок выплаты дивидендов уставом или решением общего собрания акционеров об их выплате не определен, он считается равным 60 дням со дня принятия решения о выплате дивидендов.	П. 4 ст. 42 ФЗ № 208-ФЗ		
5	Общество соблюдало ограничения на выплату дивидендов, установленные ФЗ № 208-ФЗ. Общество не принимало решение (не объявляло) о выплате дивидендов по акциям: - до полной оплаты всего уставного капитала общества; - до выкупа всех акций, которые должны быть выкуплены в соответствии со статьей 76 ФЗ № 208-ФЗ; - если на день принятия такого решения общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством РФ о несостоятельности (банкротстве) или если указанные признаки появятся у общества в результате выплаты дивидендов; - в иных случаях, предусмотренных федеральными законами.	П. 3 ст. 102 ГК РФ; ст. 43 ФЗ № 208-ФЗ		
6	Решение о выплате (объявлении) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия и девяти месяцев финансового года (в случае наличия такового) принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода.[3]	П. 1 ст. 42 ФЗ № 208-ФЗ		
	Полнота и своевременность перечисления дивидендов на государственный пакет акций			
7	Доля прибыли, направленная на выплату дивидендов, обоснована с учетом интересов собственников организации и перспектив развития организации (представитель государства отстаивал данную позицию).			

[2] Дивиденды по привилегированным акциям определенных типов также могут выплачиваться за счет ранее сформированных для этих целей специальных фондов общества (п. 2 ст. 42 ФЗ № 208-ФЗ).

[3] Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям, если иное не установлено Федеральным законом (п. 1 ст. 42 ФЗ № 208-ФЗ).

8	Общество своевременно и в полном объеме перечисляло в бюджет РТ дивиденды по акциям, находящимся в собственности РТ (при наличии решения о выплате дивидендов).	Ст. 42 ФЗ № 208-ФЗ; ст. 42 БК РФ; устав		
	Эффективность деятельности уполномоченного органа исполнительной власти РТ по имущественным отношениям по истребованию просроченной задолженности по перечислению в бюджет дивидендов на государственный пакет акций			
9	В обществе отсутствует просроченная задолженность по уплате в бюджет дивидендов.			
10	В случае наличия просроченной задолженности по уплате в бюджет дивидендов уполномоченный орган исполнительной власти РТ по имущественным отношениям принимал соответствующие меры.	Положение об уполномоченном органе		
	Полнота и своевременность отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности перечисления дивидендов на государственный пакет акций			
11	Начисление дивидендов (в том числе подлежащих перечислению в бюджет) отражено по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» (70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»).	Приказ Минфина РФ № 94н		
12	Уплата процентов отражена в бухгалтерском учете по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» (70 «Расчеты с персоналом по оплате труда») и кредиту счета 51 «Расчетные счета» (50 «Касса», 55 «Специальные счета в банках»).	Приказ Минфина РФ № 94н		

РЕЗУЛЬТАТЫ

Кратко перечислить основные результаты и (или) сослаться на рабочие документы, где они отражены.

_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

Подготовил: _____ Дата: _____	Проверил: _____ Дата: _____

7.4. Особенности отражения начисления и перечисления части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями, дивидендов акционерными обществами с долей государства в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности

7.4.1. Согласно Плану счетов и Инструкции по его применению информация о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли организации отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Расчеты с учредителями (участниками) организации по выплате им доходов учитываются на счете 75 «Расчеты с учредителями».

Начисление доходов от участия в организации отражается записью по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями». При этом начисление и выплата доходов работникам организации, входящим в число его учредителей (участников), учитывается на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Выплата начисленных сумм доходов отражается по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Суммы налога на доходы от участия в организации, подлежащие удержанию у источника выплаты, учитываются по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

VIII. Проверка законности, обоснованности и целевого использования государственной собственности Республики Татарстан, предоставленной организациям на правах аренды

8.1. Предмет, объект и задачи проверки

8.1.1. Предметом проверки является получение и использование государственной собственности Республики Татарстан на правах аренды.

8.1.2. Объектами проверки являются организации, использующие государственную собственность Республики Татарстан на правах аренды.

8.1.3. Задачами контрольного мероприятия являются:

- оценка соблюдения требований нормативных правовых актов при предоставлении государственного имущества в аренду;
- определение полноты и своевременности перечисления в бюджет РТ арендной платы, а также выполнения иных обязательств арендатором;
- оценка эффективности действий уполномоченного органа исполнительной власти РТ по обеспечению полноты и своевременности поступления в бюджет арендной платы;
- оценка эффективности действующего порядка предоставления государственного имущества в аренду.

8.2. Предварительное изучение объектов проверки

8.2.1. Проведению проверки, как правило, должен предшествовать подготовительный этап.

8.2.2. Выбор объектов проверки проводится на основе анализа сведений, уполномоченного органа исполнительной власти РТ по имущественным отношениям, в том числе о:

- стоимости переданного организациям имущества;
- состоянии расчетов по переданному имуществу;
- размере платы, установленной за пользование имуществом;
- рисках возникновения негативных ситуаций и злоупотреблений и т.д.

8.2.3. В целях предварительного изучения объектов проверки с учетом специфики и объемов контрольного мероприятия в проверяемые организации могут направляться соответствующие запросы.

8.2.4. В ходе подготовки к проведению проверки рассматриваются следующие вопросы:

- нормативные правовые акты, регламентирующие порядок предоставления государственного имущества в аренду;
- специфика деятельности организаций, в том числе отраслевая;

- сведения о перечислении платы за пользование государственным имуществом;

- ведомственная подчиненность организаций;

- результаты предыдущих контрольных мероприятий в данной сфере и на данном объекте, а также контрольных мероприятий, проводимых другими контрольными органами;

- при необходимости – прочие вопросы.

В случае, если проверке не предшествовал подготовительный этап, данные вопросы рассматриваются в ходе проведения проверки.

8.3. Программа проверки

8.3.1. Проверка проводится в соответствии с утвержденной в установленном порядке Программой проверки.

8.3.2. Типовая программа проведения проверки законности, обоснованности и целевого использования государственного имущества, предоставленного организациям на правах аренды, содержит следующие вопросы (РД-В-02-07):

1) Общие вопросы.

2) Соблюдение установленного порядка предоставления государственной собственности в аренду.

3) Исполнение обязательств арендатором.

4) Исполнение обязательств арендодателем.

5) Эффективность деятельности уполномоченного органа исполнительной власти РТ по контролю за полнотой и своевременностью перечисления в бюджет арендной платы.

6) Полнота и своевременность отражения операций, связанных с арендой государственного имущества, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

7) При необходимости – прочие вопросы.

ПРОГРАММА ПРОВЕРКИ: Предоставление государственного имущества в аренду	РД-В-02-07

ОБЪЕКТ: _____

ПЕРИОД: _____

№	Ситуация	НПА	Исполни-тель	Примечание
1	2	3	4	5
	Общие вопросы			
1	Размер арендной платы определен в установленном порядке[4].	ПКМ РТ № 159		
2	Фактический объем арендованных помещений соответствует договору аренды.	Договор аренды		
	Соблюдение установленного порядка предоставления государственной собственности в аренду			
3	В аренду переданы здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи).	П. 1 ст. 607 ГК РФ		
4	В договоре аренды указаны данные, позволяющие определенно установить имущество, подлежащее передаче арендатору в качестве объекта аренды.[5]	П. 3 ст. 607 ГК РФ		
5	Договор аренды заключен в письменной форме.	П. 1 ст. 609 ГК РФ		
6	Договор аренды здания (сооружения), заключенный на срок более года, зарегистрирован в установленном порядке.	П. 2 ст. 609, п. 2 ст. 651 ГК РФ		
7	Соблюдены установленные требования по предоставлению государственного имущества в аренду: - требования к арендатору; - отбор арендаторов; - целевая направленность использования государственного имущества; - другие.	НПА исполнитель-ного органа		
8	Если иное не предусмотрено договором, размер арендной платы изменялся по соглашению сторон в сроки, предусмотренные договором, но не чаще одного раза в год.[6]	П. 3 ст. 614 ГК РФ		
	Исполнение обязательств арендатором			
9	Арендатор своевременно и в полном объеме перечислял в бюджет арендную плату в соответствии с установленным порядком, условиями и сроками внесения арендной платы, определенными договором аренды.	П. 1 ст. 614 ГК РФ;		
10	Арендатор пользовался арендованным имуществом в соответствии с условиями договора аренды, а если такие условия в договоре не определены, в соответствии с назначением имущества.	П. 1 ст. 615 ГК РФ		
11	Арендатор поддерживал имущество в исправном состоянии, производил за свой счет текущий ремонт и нес расходы на поддержание имущества, если иное не установлено законом или договором аренды.	П. 2 ст. 616 ГК РФ		
12	Арендатор сдавал арендованное имущество в субаренду и передавал свои права и обязанности по договору аренды другому лицу (перенаем), предоставлял арендованное	П. 2 ст. 615 ГК РФ		

[4] Целесообразно сравнить с рыночными ценами.

[5] При отсутствии этих данных в договоре условие об объекте, подлежащем передаче в аренду, считается не согласованным сторонами, а соответствующий договор не считается заключенным (п. 3 ст. 607 ГК РФ).

[6] Законом могут быть предусмотрены иные минимальные сроки пересмотра размера арендной платы для отдельных видов аренды, а также для аренды отдельных видов имущества (п. 3 ст. 614 ГК РФ).

	имущество в безвозмездное пользование, а также отдавал арендные права в залог и вносил их в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных товариществ и обществ или паевого взноса в производственный кооператив лишь с согласия арендодателя, если иное не установлено Гражданским кодексом РФ, другим законом или иными правовыми актами.			
13	При прекращении договора аренды арендатор вернул арендодателю имущество в том состоянии, в котором он его получил, с учетом нормального износа или в состоянии, обусловленном договором.	Ст. 622 ГК РФ		
14	Улучшения арендованного имущества, возмещение их стоимости производились в соответствии с требованиями Гражданского кодекса РФ, договора аренды.	Ст. 623 ГК РФ		
	Исполнение обязательств арендодателем			
15	Арендодатель производил за свой счет капитальный ремонт переданного в аренду имущества, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором аренды. Капитальный ремонт производился в срок, установленный договором, а если он не определен договором или вызван неотложной необходимостью - в разумный срок.	П. 1 ст. 616 ГК РФ		
	Эффективность деятельности уполномоченного органа исполнительной власти РТ по контролю за полнотой и своевременностью перечисления в бюджет арендной платы			
16	В соответствии с Гражданским кодексом РФ и договором аренды принимались соответствующие меры по взысканию просроченной задолженности по арендным платежам (пени, претензионные письма, расторжение договора и иные).	Ст. 395, 619 ГК РФ; договор аренды		
17	Уполномоченный орган исполнительной власти РТ по имущественным отношениям осуществлял контроль за целевым использованием переданного государственного имущества.	Положение об уполномоченном органе		
18	В ходе проверки не установлено существенных (системных) нарушений при получении и использовании государственного имущества на правах аренды.			
	Полнота и своевременность отражения операций, связанных с арендой государственного имущества, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности			
19	Информация о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, обобщается на счете 001 «Арендованные основные средства». Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды.	Приказ Минфина РФ № 94н		

РЕЗУЛЬТАТЫ

Кратко перечислить основные результаты и (или) сослаться на рабочие документы, где они отражены.

_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

Подготовил: _____ Дата: _____	Проверил: _____ Дата: _____

Примечание:

1. В настоящей Программе обобщены общие положения об аренде (§ 1 главы 34 Гражданского кодекса РФ).

К отдельным видам договора аренды и договорам аренды отдельных видов имущества (прокат, аренда транспортных средств, аренда зданий и сооружений, аренда предприятий, финансовая аренда) положения, предусмотренные параграфом 1 «Общие положения об аренде», применяются, если иное не установлено правилами Гражданского кодекса РФ об этих договорах (ст. 625 ГК РФ).

Глава 34 «Аренда» Гражданского кодекса РФ содержит следующие параграфы: § 2 «Прокат», § 3 «Аренда транспортных средств», § 4 «Аренда зданий и сооружений», § 5 «Аренда предприятий», § 6 «Финансовая аренда (лизинг)».

2. Если арендатор пользуется имуществом не в соответствии с условиями договора аренды или назначением имущества, арендодатель имеет право потребовать расторжения договора и возмещения убытков (п. 3 ст. 615 ГК РФ).

3. Если иное не предусмотрено законом или договором аренды, арендатор, надлежащим образом исполнявший свои обязанности, по истечении срока договора имеет при прочих равных условиях преимущественное перед другими лицами право на заключение договора аренды на новый срок. Арендатор обязан письменно уведомить арендодателя о желании заключить такой договор в срок, указанный в договоре аренды, а если в договоре такой срок не указан, в разумный срок до окончания действия договора (ст. 621 ГК РФ).

При заключении договора аренды на новый срок условия договора могут быть изменены по соглашению сторон.

Если арендодатель отказал арендатору в заключении договора на новый срок, но в течение года со дня истечения срока договора с ним заключил договор аренды с другим лицом, арендатор вправе по своему выбору потребовать в суде перевода на себя прав и обязанностей по заключенному договору и возмещения убытков, причиненных отказом возобновить с ним договор аренды, либо только возмещения таких убытков.

Если арендатор продолжает пользоваться имуществом после истечения срока договора при отсутствии возражений со стороны арендодателя, договор считается возобновленным на тех же условиях на неопределенный срок (ст. 610 ГК РФ).

8.3.3. Перечень документов, необходимых для проведения проверки законности, обоснованности и целевого использования государственного имущества, предоставленного организациям на правах аренды:

1) Договор аренды (с изменениями и дополнениями).

2) Акт приемки-передачи имущества.

3) Сведения о начислении и перечислении арендной платы.

4) Акты оказания услуг (счета-фактуры).

5) Платежные поручения на перечисление арендной платы.

6) При необходимости – другие документы.

8.4. Особенности отражения получения имущества в аренду в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности

8.4.1. Согласно Плану счетов и Инструкции по его применению информация о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, обобщается на счете 001 «Арендованные основные средства».

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду.

Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).

IX. Проверка законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Республики Татарстан (акционерных обществ с долей Республики Татарстан в уставных капиталах)

9.1. Предмет, объект и задачи проверки

9.1.1. Предметом проверки является финансово-хозяйственная деятельность государственных унитарных предприятий Республики Татарстан (акционерных обществ с долей Республики Татарстан в уставных капиталах).

9.1.2. Объектами проверки являются государственные унитарные предприятия Республики Татарстан (акционерные общества с долей Республики Татарстан в уставных капиталах).

9.1.3. Задачами контрольного мероприятия являются:

- установление соответствия деятельности организации требованиям законодательства о государственных унитарных предприятиях (акционерных обществах), положениям их учредительных документов;
- оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации, достижения целей и задач, поставленных перед ней;
- оценка эффективности деятельности уполномоченного органа исполнительной власти РТ (представителей государства в органах управления организации) по обеспечению законности и эффективности деятельности организации.

9.2. Предварительное изучение объекта проверки

9.2.1. Проведению проверки, как правило, должен предшествовать подготовительный этап.

9.2.2. В целях предварительного изучения объектов проверки в проверяемые организации целесообразно заблаговременно (как правило, за месяц до начала проверки) направить соответствующие запросы.

9.2.3. Перечень типовых форм, которые могут быть использованы при проверке финансово-хозяйственной деятельности организаций, в том числе при подготовке соответствующего запроса в проверяемые организации, представлен в Приложении 2.

В случае необходимости могут использоваться и иные формы.

9.2.4. В ходе подготовки к проведению проверки на основе бухгалтерской отчетности и информации, полученной на запрос, рассматриваются следующие вопросы:

- финансовое состояние организации;
- доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы организации;

- расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы организации;
- использование основных средств;
- незавершенное строительство;
- финансовые вложения организации;
- дебиторская задолженность;
- кредиторская задолженность;
- собственный капитал (чистые активы организации);
- заемные средства организации;
- формирование и использование чистой прибыли организации;
- при необходимости – прочие вопросы.

В ходе подготовки к проведению проверки могут рассматриваться также вопросы, представленные в Приложении 3, по следующим группам:

1) Общие экономические факторы.

2) Особенности отрасли, влияющие на деятельность проверяемой организации.

3) Управление и структура собственности проверяемой организации.

4) Продукция, рынки, поставщики, расходы, производственная деятельность проверяемой организации.

5) Факторы, относящиеся к финансовому положению проверяемой организации, включающие основные финансовые показатели и тенденции их изменения.

6) Условия, в которых осуществляется подготовка финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяемой организации, в том числе внешние факторы, оказывающие воздействие на руководство в процессе подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

7) Особенности законодательства.

В случае, если проверке не предшествовал подготовительный этап, данные вопросы рассматриваются в ходе проведения проверки.

9.3. Программа проверки

9.3.1. Проверка проводится в соответствии с утвержденной в установленном порядке Программой проверки.

9.3.2. Проверка законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций проводится, как правило, на выборочной основе.

9.3.3. Типовая программа проведения проверки законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации содержит следующие вопросы (РД-В-02-08):

1) Общие вопросы (могут использоваться Таблицы 1-5, 50 Приложения 2 – далее Типовые таблицы).

2) Система внутреннего контроля (Типовые таблицы 2, 50).

3) Полнота и эффективность осуществления в отношении организации контрольных и иных полномочий со стороны уполномоченного органа исполнительной власти РТ по имущественным отношениям (Типовая таблица 6).

4) Формирование и использование основных средств, доходных вложений в материальные ценности (Типовые таблицы 10-25).

5) Капитальное строительство (Типовые таблицы 26, 27).

6) Финансовые вложения (Типовая таблица 29).

7) Обременение имущества (Типовая таблица 30).

8) Расходы организации по обычным видам деятельности (Типовые таблицы 31, 44, 46).

9) Расчеты с покупателями и заказчиками и иными контрагентами, связанными с реализацией товаров, работ, услуг, полнота и эффективность формирования доходов от обычных видов деятельности (Типовые таблицы 35, 37, 42).

10) Расчеты с поставщиками и подрядчиками и иными контрагентами, связанными с приобретением товаров, работ, услуг (Типовые таблицы 36, 37).

11) Дебиторская задолженность (Типовые таблицы 38, 39).

12) Кредиторская задолженность (Типовая таблица 40).

13) Полнота и своевременность уплаты налогов и сборов, в первую очередь, в части налогов и сборов, зачисляемых в бюджет РТ (Типовая таблица 41).

14) Прочие доходы и расходы организации (Типовые таблицы 45, 46).

15) Формирование и использование чистой прибыли (Типовые таблицы 47, 48 (49)).

16) Расчеты по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам (Типовые таблицы 8, 33, 34).

17) Расчеты с персоналом (Типовая таблица 7).

18) Уставный фонд (капитал).

19) При необходимости – прочие вопросы.

ПРОГРАММА ПРОВЕРКИ: Законность и эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации	РД-В-02-08

ОБЪЕКТ: _____

ПЕРИОД: _____

№	Ситуация	НПА	Исполнитель	Примечание
1	2	3	4	5
	Общие вопросы			
1	Отдельные виды деятельности, перечень которых определяется федеральным законом, организация осуществляла только на основании лицензий.	П. 1, 3 ст. 49 ГК РФ; п. 3 ст. 3 ФЗ № 161-ФЗ; п. 4 ст. 2 ФЗ № 208-ФЗ		
2	Деятельность организации, а также действия в ее отношении не приводили к нарушению требований антимонопольного законодательства.	ФЗ № 135-ФЗ; Закон РСФСР № 948-I		
3	В установленном порядке осуществлена регистрация (перерегистрация) организации в органах государственной власти и управления (налоговых органах, Росстате, Пенсионном фонде и т.д.).	Ст. 51 ГК РФ; ФЗ «О государственной регистрации»; п. 1 ст. 10 ФЗ № 161-ФЗ		
4	Организация осуществляет в установленном порядке хранение документов.	ст. 28 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 89 ФЗ № 208-ФЗ		
5	Не допускалось преднамеренной реорганизации с целью оставить организацию с неисполненными долгами перед бюджетом (в том числе по налогам и сборам), вывода активов в другую хозяйственную структуру и в иных корыстных целях.	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
6	Отсутствуют какие-либо юридические основания, запрещающие функционирование организации (организационно-правовая форма, форма собственности, правовой статус организации).			
	Система внутреннего контроля			
7	Утратил силу			
8	В организации создана и функционирует адекватная система внутреннего контроля (бухгалтерская служба, ревизионная служба, ревизор, созданы иные формы и механизмы контроля, в том числе путем наделения соответствующих структурных подразделений, должностных лиц полномочиями по контролю).	ст. 85 ФЗ № 208-ФЗ		
9	В организации соблюдается установленный порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации.	приказ Минфина РФ № 49		
10	В ходе проверки не установлено существенных (системных) нарушений и недостатков в деятельности организации.			
	Полнота и эффективность осуществления в отношении организации контрольных и иных полномочий со стороны уполномоченного органа исполнительной власти РТ по имущественным отношениям			
11	Уполномоченный орган исполнительной власти РТ по	Положение об		

	имущественным отношениям осуществляет соответствующий мониторинг за финансово-хозяйственной деятельностью организации (в установленном порядке организация представляет отчетность).	уполномоченном органе; НПА исполнительного органа		
12	Уполномоченный орган исполнительной власти РТ по имущественным отношениям в необходимых случаях проводит контрольные мероприятия, в том числе с привлечением сторонних организаций.	Положение об уполномоченном органе; НПА исполнительного органа		
13	Управление и распоряжение государственной собственностью осуществлялось с соблюдением требований законодательства.	ФЗ № 161-ФЗ; положение об уполномоченном органе; НПА исполнительного органа		
	Формирование и использование основных средств, доходных вложений в материальные ценности			
14	Провести анализ основных средств, доходных вложений в материальные ценности (остаток на начало периода, увеличение, уменьшение, остаток на конец периода).			
15	Приобретение объектов основных средств обосновано, соответствует целям и видам деятельности организации (стоимость приобретения, товарообменные операции).	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
16	Реализация, списание, ликвидация, безвозмездная передача и прочее выбытие основных средств проводились обоснованно в установленном порядке, в том числе с соблюдением следующих требований: - создание в организации постоянно действующей комиссии для оформления непригодности объектов основных средств, невозможности или неэффективности проведения их восстановительного ремонта, а также для оформления необходимой документации; - причины ликвидации, списания обоснованны (например, техническое состояние списанных объектов не позволяло их использовать в дальнейшем); - сданы на склад материальные ценности (металлолом), оставшиеся в результате списания; - передача основных средств в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций произведена в обоснованной оценке и т.д.	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
17	Основные средства предоставлялись в аренду обоснованно с соблюдением установленного порядка: - соответствие договоров законодательству; - выполнение арендных обязательств; - стоимость арендной платы; - сроки оплаты арендных платежей; - соответствие фактических объемов арендованных площадей условиям договоров.	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ; глава 34 ГК РФ		
18	Основные средства предоставлялись в безвозмездное пользование обоснованно с соблюдением установленного порядка.	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
19	Организацией в установленном порядке произведена регистрация прав на недвижимое имущество.	Ст. 131, 164 ГК РФ; ФЗ № 122-ФЗ		
20	При совершении операций с объектами основных средств соблюдены требования земельного законодательства.	ЗК РФ		
21	Расходы на ремонт основных средств обоснованы и	Ст. 25		

	документально подтверждены. Данные первичных документов и данные бухгалтерского учета соответствуют фактическим объемам.	ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
22	Организацией обеспечивается сохранность основных средств: - наличие списков лиц, за которыми закреплены отдельные объекты; - в установленных случаях заключены договоры о полной материальной ответственности; - организацией обеспечиваются соответствующие условия хранения и эксплуатации основных средств и т.д.	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ; ст. 242-244 ТК РФ; приказ Минфина РФ № 49		
23	Основные средства организации используются эффективно, в частности: - отсутствуют неиспользуемые объекты основных средств; - технологическое и иное оборудование приобретено с учетом масштабов деятельности организации и т.д.	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
24	Операции с доходными вложениями в материальные ценности (лизинговые операции) обоснованы и соответствуют установленным требованиям.	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ; ФЗ № 164-ФЗ		
	Капитальное строительство			
25	Провести анализ незавершенного строительства организации (остаток на начало периода, увеличение, уменьшение, остаток на конец периода), в том числе законсервированных объектов. Анализ проведен как в стоимостной оценке, так и в натуральных показателях.			
26	Организация-заказчик (организация-подрядчик) имеет адекватную систему контроля за капитальным строительством.[7] Организация-подрядчик представляла организации-заказчику надлежащую документацию по выполнению строительно-монтажных работ.	Ст. 726, 743, 748, 749 ГК РФ		
27	Сметная стоимость и объемы выполненных строительных работ и услуг обоснованны и достоверны:[8] - правильное применение сметных норм и расценок, поправочных коэффициентов пересчета сметной стоимости в текущие цены, размера лимитированных и прочих затрат, норм накладных расходов и других нормативов, формирующих договорную цену строительной продукции; - включение в расчетные документы работ и затрат, фактически выполненных (ранее не оплаченных); - включение в сметную стоимость расходов на оплату труда, отчислений на социальные нужды, расходов на эксплуатацию строительных машин и механизмов, материалов, относящихся к данному объекту строительства; - обоснованность списания материальных ресурсов на строительство; - выполнение всех скрытых работ, утвержденных	Ст. 743, 744 ГК РФ; договор строительного подряда; техническая документация, смета		

[7] Значительных размеров могут достигать хищения, если заказчик вступает в сговор с подрядчиком. Особенно увеличивает риск хищений то обстоятельство, что заказчик и подрядчик являются связанными сторонами. Для выявления данных нарушений инспектор должен выяснить, не являются ли ответственные работники организации-заказчика и организации-подрядчика родственниками; не являются ли организация-заказчик и организация-подрядчик взаимными кредиторами и т.д. Наличие подобных обстоятельств существенно усиливает риск возникновения нарушений и недостатков. Существенное влияние на величину риска возникновения нарушений при капитальном строительстве имеет оценка системы внутреннего контроля организации-подрядчика. Следует собрать всю возможную информацию о данной организации, необходимо оценить репутацию организации, ее место на региональном рынке строительства, систему хозяйственных связей, надежность и добросовестность персонала и пр.

[8] В процессе инвентаризации инспектору необходимо в составе комиссии выезжать на объект и производить обмеры постройки, в том числе с привлечением соответствующих экспертов. Завышение объемов строительства влечет за собой такие последствия, как завышение размера списания материальных ресурсов на строительство объекта, неправильный расчет трудозатрат в результате завышения объемов строительства и т.д.

	проектно-сметной документацией;[9] - правильное применение строительных материалов и т.д.[10]			
28	Между заказчиком и подрядчиком оформлены соответствующие договорные отношения, в том числе определена соответствующая ответственность сторон.	Ст. 740-743, 747, 754 ГК РФ		
29	При капитальном строительстве соответствующим образом решены вопросы земельных правоотношений, включая отвод земельного участка, оформление прав землепользования и внесение платежей за землю.	ЗК РФ		
30	Подрядчик предоставил соответствующие сроки гарантии качества и сроки обнаружения скрытых недостатков в построенных объектах.	Ст. 721, 722, 724, 755, 756 ГК РФ		
	Финансовые вложения			
31	Провести анализ финансовых вложений организации (остаток на начало периода, увеличение, уменьшение, остаток на конец периода), в том числе их доходности. Провести анализ структуры финансовых вложений.			
32	В необходимых случаях финансовые вложения имеют соответствующее финансово-экономическое обоснование.			
33	Не допускалось необоснованное отвлечение средств организации путем размещения средств на депозитах.	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
34	Не допускалось необоснованное отвлечение средств путем предоставления организацией займов и кредитов (в том числе льготных и беспроцентных).	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
35	Участие в совместной деятельности (заключение договора простого товарищества) обосновано и соответствующим образом оформлено.	Глава 55 ГК РФ; ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
36	Не допускалось учреждение организаций, действующих не в интересах организации.	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
37	Финансовые вложения реализовывались по рыночной стоимости.	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
38	Объекты финансовых вложений – действующие организации (не находящиеся на стадии банкротства, ликвидации и т.д.).			
39	Заемные, вексельные операции обоснованы (не фиктивные, не притворные, не мнимые).	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
	Обременение имущества			
40	Провести анализ обременения имущества организации (остаток на начало периода, увеличение, уменьшение, остаток на конец периода).			
41	Объемы и цели обременения имущества организации обоснованы.	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
	Расходы организации по обычным видам деятельности			
42	Провести анализ расходов организации по основным видам деятельности по элементам затрат и статьям			

[9] Следует отметить, что выявление подобных нарушений возможно только при участии эксперта-строителя. Руководителю проверки следует заранее оценить риск возникновения таких нарушений, присущий им уровень существенности и обсудить вопрос о привлечении эксперта с руководством Счетной палаты.

[10] Как правило, происходит замена дорогостоящего материала более дешевым и/или расценок по ним.

	калькуляции. Определены расходы организации, имеющие максимальную долю в общей структуре расходов.			
43	Не допускалось списание на текущие затраты расходов капитального характера.	П. 11 приказа Минфина РФ № 34н; ПБУ 10/99		
44	Не допускалось необоснованное использование схем увеличения расходов организации за счет ремонтных работ, арендной платы, услуг по хранению, лизинговых платежей, консультационных, информационных, юридических, посреднических, транспортных и иных услуг. Проведена оценка экономической обоснованности данных расходов, оценка расходов на предмет сомнительности (фиктивности).	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
45	Не допускалось списание на расходы необоснованных и документально не подтвержденных расходов.	П. 12-18 приказа Минфина РФ № 34н; ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
	Расчеты с покупателями и заказчиками и иными контрагентами, связанными с реализацией товаров, работ, услуг, полнота и эффективность формирования доходов от обычных видов деятельности			
46	Провести анализ выручки организации от реализации товаров, работ, услуг (структура по видам товаров, работ, услуг, основные покупатели).			
47	Провести анализ типовых договоров реализации товаров, работ, услуг: - порядок ценообразования; - порядок расчетов (наличие предварительной оплаты, коммерческого кредита и т.д.); - штрафные санкции за нарушение договорных отношений и т.д.			
48	С покупателями и заказчиками заключены соответствующие договоры.	ГК РФ		
49	Цены и схемы (посреднические, агентские, комиссионные отношения) реализации товаров, работ, услуг обоснованы. Не применялись схемы «увода» денежных средств с использованием посреднических схем.	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
50	Не допускалось предоставление отдельным покупателям необоснованных скидок, отсрочек по оплате и иных льготных условий на товары, работы, услуги.	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
51	Не допускалась реализация имущества с получением меньших, чем было возможно, средств.	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ; устав		
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками и иными контрагентами, связанными с приобретением товаров, работ, услуг			
52	Провести анализ закупаемых товаров, работ, услуг (структура по видам товаров, работ, услуг, основные поставщики).			
53	Выбор поставщиков товаров, работ, услуг экономически обоснован.	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
54	Провести анализ типовых договоров приобретения товаров, работ, услуг:			

	- порядок ценообразования; - порядок расчетов (наличие предварительной оплаты, коммерческого кредита и т.д.); - гарантийные обязательства и т.д.			
55	С поставщиками и подрядчиками заключены соответствующие договоры.	ГК РФ		
56	Цены и схемы (посреднические, агентские, комиссионные отношения) закупки товаров, работ, услуг обоснованы.[11]	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
	Дебиторская задолженность			
57	Провести анализ динамики и структуры дебиторской задолженности, в том числе просроченной. В составе просроченной задолженности определена сумма задолженности с истекшим сроком исковой давности, а также иной нереальной (затруднительной) к взысканию. Установлены причины просроченной задолженности, задолженности с истекшим сроком исковой давности, числящейся в учете, истоки возникновения наибольших сумм задолженности.[12]			
58	Организацией в установленном порядке проводится инвентаризация расчетов с дебиторами. Дебиторская задолженность подтверждена необходимыми первичными документами, договорами, расчетными документами, актами сверки расчетов, документами о проведении взаимозачетов, актами приемки-передачи векселей и т.д.	Приказ Минфина РФ № 49		
59	Организация строго контролирует своевременность погашения дебиторской задолженности, принимает соответствующие меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности. Финансовыми способами воздействия на дебиторов по взысканию просроченной дебиторской задолженности являются: - составление актов сверки задолженности; - применение штрафных санкций; - предложения о проведении взаимозачетов; - продажа задолженности; - инициирование процедуры банкротства неплатежеспособного дебитора.	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
60	Организация правомерно и своевременно отражала в учете прекращения обязательств неденежными формами расчетов (зачет, векселя, отступное, уступка права требования и т.д.), своевременно и обоснованно списывала на финансовые результаты (за счет средств резервов по сомнительным долгам) дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания.	П. 77 приказа Минфина РФ № 34н		
	Кредиторская задолженность			
61	Провести анализ динамики и структуры кредиторской задолженности, в том числе просроченной. В составе просроченной задолженности определена сумма задолженности с истекшим сроком исковой давности. Установлены причины просроченной задолженности, причины возникновения наибольших сумм задолженности.			
62	Организацией в установленном порядке проводится инвентаризация расчетов с кредиторами. Кредиторская задолженность подтверждена необходимыми первичными документами, договорами, расчетными документами, актами сверки расчетов, документами о	Приказ Минфина РФ № 49		

[11] Наиболее значительных размеров мошенничество может достигать при осуществлении закупочных операций. Нарушения при закупках сырья могут быть как простыми (например, предъявление в качестве оправдательных документов накладных и счетов фиктивных фирм, что легко выявляется в ходе инвентаризации и сверок расчетов), так и очень сложными, которые почти невозможно вскрыть при помощи проверки, когда мошенничество осуществляется по взаимной договоренности должностных лиц обеих сторон сделки в целях обеспечения неверных кассовых выплат.

[12] Просроченная дебиторская задолженность является, по сути, иммобилизацией активов организации, выведением части активов из хозяйственного оборота.

	проведении взаимозачетов, актами приемки-передачи векселей и т.д.[13]			
63	Организация строго контролирует своевременность погашения кредиторской задолженности, принимает соответствующие меры по недопущению штрафных санкций.	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
64	Организация правомерно и своевременно отражала в учете прекращения обязательств неденежными формами расчетов (зачет, векселя, отступное, уступка права требования и т.д.), своевременно и обоснованно списывала на финансовые результаты суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности. Не допускалось перекрытия кредиторской задолженности перед одним контрагентом дебиторской задолженностью другого.	П. 40, 78 приказа Минфина РФ № 34н		
	Полнота и своевременность уплаты налогов и сборов (в первую очередь, в части налогов и сборов, зачисляемых в бюджет РТ)			
65	Провести анализ структуры и динамики задолженности по налогам и сборам, в том числе просроченной. Проанализированы причины образования просроченной задолженности, а также штрафных санкций.[14]			
66	Отсрочки (рассрочки) по уплате налогов и сборов, налоговые (инвестиционные) кредиты предоставлены в соответствии с законодательством.	Глава 9 НК РФ		
67	Льготы по налогам и сборам используются правомерно.	НК РФ; законы РТ о налогах; НПА представительных органов муниципальных образований		
	Прочие доходы и расходы организации			
68	Провести анализ прочих доходов организации по видам.			
69	Прочие расходы организации экономически обоснованы.	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
70	В составе прочих доходов в полном объеме и своевременно отражены соответствующие доходы, в том числе: - средства целевого бюджетного финансирования в соответствии с установленным порядком; - списанная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности; - неиспользованные резервы в соответствии с установленным порядком и т.д.	Приказ Минфина РФ № 34н; ПБУ 9/99		
71	Прочие расходы обоснованы и документально подтверждены, в том числе: - отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; - безвозмездная помощь; - штрафные санкции; - недостача имущества;	Приказ Минфина РФ № 34н; ПБУ 10/99		

[13] Оценка реалистичности задолженности перед контрагентами – одна из важнейших при проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками, так как операции, например, с кредиторской задолженностью и погашением ее наличными денежными средствами представляют возможность для мошенничества, растрат и искажений финансовой отчетности.

[14] Штрафные санкции налоговых органов по НДС (отказ в возмещении налога, предъявленного поставщиком) может свидетельствовать о недобросовестности контрагента организации и возможных злоупотреблениях при закупках товаров, работ, услуг.

	- списание дебиторской задолженности и т.д.			
	Формирование и использование чистой прибыли			
72	Провести анализ формирования и использования чистой прибыли организации.			
73	Отчисления от чистой прибыли в резервный фонд (капитал) и иные фонды производились в соответствии с законодательством, учредительными документами и учетной политикой организации.	Ст. 16 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 35 ФЗ № 208-ФЗ; устав		
74	Не допускалось необоснованное предоставление безвозмездной помощи.	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ; устав		
	Расчеты по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам			
75	Провести анализ объемов, структуры, целевой направленности краткосрочных и долгосрочных заемных средств.			
76	Задолженность по кредитам и займам погашается в установленные сроки.	Ст. 309, 314 ГК РФ, кредитный договор (договор займа)		
77	Привлечение заемных средств, их стоимость экономически обоснованы.	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
78	Заемные, вексельные операции обоснованы (не фиктивные, не притворные, не мнимые).	ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		
	Расчеты с персоналом			
79	Провести анализ численности, заработной платы работников организации.			
80	Премирование работников организации проводилось обоснованно, в соответствии с установленным порядком.	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ; ТК РФ; коллективный договор		
81	Организация своевременно и в полном объеме выплачивает заработную плату работникам организации (отсутствует просроченная задолженность по заработной плате).	Ст. 21, 22 ТК РФ; трудовые договоры		
82	Выплаты вознаграждений работникам организации и иным физическим лицам по договорам гражданско-правового характера обоснованы.	Ст. 25 ФЗ № 161-ФЗ; ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ		

РЕЗУЛЬТАТЫ

Кратко перечислить основные результаты и (или) сослаться на рабочие документы, где они отражены.

_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

Подготовил: _____ Дата: _____	Проверил: _____ Дата: _____

Примечания:

1. Сделка, не соответствующая требованиям закона или иных правовых актов, ничтожна, если закон не устанавливает, что такая сделка оспорима, или не предусматривает иных последствий нарушения (ст. 168 ГК РФ).

2. Мнимая сделка, то есть сделка, совершенная лишь для вида, без намерения создать соответствующие ей правовые последствия, ничтожна (п. 1 ст. 170 ГК РФ).

3. Притворная сделка, то есть сделка, которая совершена с целью прикрыть другую сделку, ничтожна. К сделке, которую стороны действительно имели в виду, с учетом существа сделки, применяются относящиеся к ней правила (п. 2 ст. 170 ГК РФ).

4. Сделка, совершенная юридическим лицом в противоречии с целями деятельности, определенно ограниченными в его учредительных документах, либо юридическим лицом, не имеющим лицензию на занятие соответствующей деятельностью, может быть признана судом недействительной по иску этого юридического лица, его учредителя (участника) или государственного органа, осуществляющего контроль или надзор за деятельностью юридического лица, если доказано, что другая сторона в сделке знала или заведомо должна была знать о ее незаконности (ст. 173 ГК РФ).

5. Общий срок исковой давности устанавливается в 3 года (ст. 196 ГК РФ).

Требование о защите нарушенного права принимается к рассмотрению судом независимо от истечения срока исковой давности. Исковая давность применяется судом только по заявлению стороны в споре, сделанному до вынесения судом решения. Истечение срока исковой давности, о применении которой заявлено стороной в споре, является основанием к вынесению судом решения об отказе в иске (ст. 199 ГК РФ).

Течение срока исковой давности прерывается предъявлением иска в установленном порядке, а также совершением обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга. После перерыва течение срока исковой давности начинается заново; время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок (ст. 203 ГК РФ).

6. Коммерческие и некоммерческие организации, кроме государственных и муниципальных предприятий, а также учреждений, являются собственниками имущества, переданного им в качестве вкладов (взносов) их учредителями (участниками, членами), а также имущества, приобретенного этими юридическими лицами по иным основаниям (п. 3 ст. 213 ГК РФ).

7. Имущество, находящееся в государственной собственности, закрепляется за государственными предприятиями и учреждениями во владение, пользование и распоряжение в соответствии с ГК РФ. Средства соответствующего бюджета и иное государственное имущество, не закрепленное за государственными предприятиями и учреждениями, составляют государственную казну РФ, казну республики в составе РФ, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа (п. 4 ст. 214 ГК РФ).

В рамках данной проверки проверяются также вопросы в соответствии с разделами V-VIII настоящих Методических рекомендаций.

В случае, если в ходе проведения проверки использовались типовые формы, представленные в Приложении 2, достоверность их сведений с учетом целей и задач контрольного мероприятия необходимо проверить, как правило, путем сопоставления с данными бухгалтерской отчетности организации, подтвержденной аудиторской организацией и содержащей отметку о получении налогового органа, главной книги, а также выборочно - первичных документов.

9.3.4. Особенности проведения проверки соблюдения требований законодательства в государственных унитарных предприятиях представлены в РД-В-02-081, в том числе по следующим вопросам:

- учреждение предприятия;
- устав предприятия;
- филиалы и представительства предприятия;
- уставный фонд предприятия;
- резервный фонд и иные фонды предприятия;
- порядок осуществления сделок предприятия;
- участие предприятия в коммерческих и некоммерческих организациях;
- контроль за деятельностью предприятия;
- реорганизация, ликвидация предприятия.

Перечень документов, необходимых для проведения проверок в государственных унитарных предприятиях, приведен в Приложении 4.

ПРОГРАММА ПРОВЕРКИ. ПОДРАЗДЕЛ: Особенности государственных унитарных предприятий	РД-В-02-081

ОБЪЕКТ: _____

ПЕРИОД: _____

№	Ситуация	НПА	Исполни-тель	Примечание
1	2	3	4	5
	Общие вопросы			
1	Предприятие осуществляло гражданские права, соответствующие предмету и целям его деятельности, предусмотренным в уставе предприятия, и несло связанные с этой деятельностью обязанности.	П. 1 ст. 3 ФЗ № 161-ФЗ		
2	Руководитель предприятия аттестован в порядке, установленном уполномоченным органом исполнительной власти РТ.	П. 2 ст. 21 ФЗ № 161-ФЗ		
	Учреждение предприятия			
3	Предприятие создано в связи с: - необходимостью использования имущества, приватизация которого запрещена, в том числе имущества, которое необходимо для обеспечения безопасности РФ; - необходимостью осуществления деятельности в целях решения социальных задач (в том числе реализации определенных товаров и услуг по минимальным ценам), а также организации и проведения закупочных и товарных интервенций для обеспечения продовольственной безопасности государства; - необходимостью осуществления деятельности, предусмотренной федеральными законами исключительно для государственных унитарных предприятий; - необходимостью осуществления научной и научно-технической деятельности в отраслях, связанных с обеспечением безопасности РФ; - необходимостью разработки и изготовления отдельных видов продукции, находящейся в сфере интересов РФ и обеспечивающей безопасность РФ; - необходимостью производства отдельных видов продукции, изъятой из оборота или ограниченно оборотоспособной.	П. 4 ст. 8 ФЗ № 161-ФЗ		
4	Учредителем предприятия выступает Республика Татарстан.	П. 1 ст. 8 ФЗ № 161-ФЗ		
5	Решение об учреждении предприятия принято уполномоченным органом государственной власти РТ в соответствии с актами, определяющими компетенцию данного органа.	П. 1 ст. 114 ГК РФ; п. 2 ст. 8 ФЗ № 161-ФЗ		
6	Решение об учреждении предприятия определяет цели и предмет деятельности предприятия.[15]	П. 5 ст. 8 ФЗ № 161-ФЗ		
7	Стоимость имущества, закрепляемого за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения, при его учреждении определена в соответствии с законодательством об оценочной деятельности.	п. 5 ст. 8 ФЗ № 161-ФЗ		
	Устав предприятия			
8	Учредительным документом предприятия является его устав, утвержденный уполномоченным органом исполнительной власти РТ по имущественным отношениям.	П. 1 ст. 52, п. 2 ст. 114 ГК РФ; п. 1, 2 ст. 9 ФЗ № 161-ФЗ		

[15] Порядок определения состава имущества, закрепляемого за предприятием на праве хозяйственного ведения, а также порядок утверждения устава предприятия и заключения контракта с его руководителем устанавливается уполномоченными органами государственной власти субъектов РФ (органами местного самоуправления) (п. 5 ст. 8 ФЗ № 161-ФЗ).

9	Устав предприятия содержит: - полное и сокращенное фирменные наименования предприятия; - указание на место нахождения предприятия; - цели, предмет, виды деятельности предприятия; - сведения об органе или органах, осуществляющих полномочия собственника имущества предприятия; - наименование органа предприятия (руководитель, директор, генеральный директор); - порядок назначения на должность руководителя предприятия, а также порядок заключения с ним, изменения и прекращения трудового договора в соответствии с трудовым законодательством и иными содержащими нормы трудового права нормативными правовыми актами; - перечень фондов, создаваемых предприятием, размеры, порядок формирования и использования этих фондов; - сведения о размере его уставного фонда, о порядке и об источниках его формирования, а также о направлениях использования прибыли; - иные предусмотренные ФЗ № 161-ФЗ сведения.[16]	П. 2 ст. 52, п. 1 ст. 113 ГК РФ; п. 3, 4 ст. 9 ФЗ № 161-ФЗ		
10	Изменения в устав предприятия вносились по решению уполномоченного органа исполнительной власти РТ по имущественным отношениям. Изменения, внесенные в устав предприятия, или устав предприятия в новой редакции прошли государственную регистрацию в порядке, предусмотренном ст. 10 ФЗ № 161-ФЗ для государственной регистрации предприятия.[17]	П. 7 ст. 9 ФЗ № 161-ФЗ		
11	Провести анализ причин внесенных изменений.			
	Филиалы и представительства предприятия			
12	Предприятие создавало филиалы и открывало представительства по согласованию с уполномоченным органом исполнительной власти РТ.[18]	П. 1 ст. 5 ФЗ № 161-ФЗ		
13	Филиалы и представительства предприятия не являются юридическими лицами и действуют на основании утвержденных предприятием положений. Руководитель филиала или представительства назначен предприятием и действует на основании его доверенности. При прекращении трудового договора с руководителем филиала или представительства доверенность отменена предприятием, выдавшим ее. Филиал и представительство предприятия осуществляют свою деятельность от имени создавшего их предприятия.	П. 3 ст. 55 ГК РФ; п. 4 ст. 5 ФЗ № 161-ФЗ		
14	Устав предприятия содержит сведения о его филиалах и представительствах. Сообщения об изменениях в уставе предприятия сведений о его филиалах и представительствах представлены в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц.	П. 3 ст. 55 ГК РФ; п. 5 ст. 5 ФЗ № 161-ФЗ		
	Уставный фонд предприятия			
15	Размер уставного фонда предприятия составляет не менее чем 5 000 минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату государственной регистрации предприятия.[19]	П. 3 ст. 114 ГК РФ; п. 3 ст. 12 ФЗ № 161-ФЗ		
16	Уставный фонд предприятия полностью сформирован уполномоченным органом исполнительной власти РТ в течение трех месяцев с момента государственной регистрации	П. 1 ст. 13 ФЗ № 161-ФЗ		

[16] Уставы предприятий подлежат приведению в соответствие с нормами Федерального закона в срок до 01.07.2003 (п. 2 ст. 37 ФЗ № 161-ФЗ).

[17] Изменения, внесенные в устав унитарного предприятия, или устав унитарного предприятия в новой редакции приобретают силу для третьих лиц с момента их государственной регистрации, а в случаях, установленных ФЗ № 161-ФЗ, с момента уведомления органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц (п. 7 ст. 9 ФЗ № 161-ФЗ).

[18] Филиалом предприятия является его обособленное подразделение, расположенное вне места нахождения предприятия и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства. Представительством унитарного предприятия является его обособленное подразделение, расположенное вне места нахождения предприятия, представляющее интересы унитарного предприятия и осуществляющее их защиту (п. 2, 3 ст. 5 ФЗ № 161-ФЗ).

[19] Уставный фонд предприятия может формироваться за счет денег, а также ценных бумаг, других вещей, имущественных прав и иных прав, имеющих денежную оценку. Федеральными законами или иными нормативными правовыми актами могут быть определены виды имущества, за счет которого не может формироваться уставный фонд предприятия (п. 2, 4 ст. 12 ФЗ № 161-ФЗ).

	предприятия.			
17	Размер уставного фонда предприятия с учетом размера его резервного фонда не превышает стоимость чистых активов предприятия.	П. 3 ст. 14 ФЗ № 161-ФЗ		
18	Увеличение уставного фонда предприятия допускалось только после его формирования в полном объеме, в том числе после передачи предприятию недвижимого и иного имущества, предназначенного для закрепления за ним на праве хозяйственного ведения.[20]	П. 1 ст. 14 ФЗ № 161-ФЗ		
19	Решение об увеличении уставного фонда предприятия принято уполномоченным органом исполнительной власти РТ на основании данных утвержденной годовой бухгалтерской отчетности предприятия за истекший финансовый год.	П. 3 ст. 14 ФЗ № 161-ФЗ		
20	Одновременно с принятием решения об увеличении уставного фонда предприятия уполномоченный орган исполнительной власти РТ принял решение о внесении соответствующих изменений в устав предприятия. Документы для государственной регистрации внесенных в устав предприятия изменений в связи с увеличением его уставного фонда, а также документы, подтверждающие увеличение уставного фонда предприятия, представлены в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц.	П. 4 ст. 14 ФЗ № 161-ФЗ		
21	В случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов предприятия оказалась меньше размера его уставного фонда, уполномоченный орган исполнительной власти РТ принял решение об уменьшении размера уставного фонда предприятия до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, и зарегистрировал эти изменения в установленном ФЗ № 161-ФЗ порядке.[21] В случае, если по окончании финансового года стоимость чистых активов предприятия оказалась меньше установленного ФЗ № 161-ФЗ на дату государственной регистрации предприятия минимального размера уставного фонда и в течение трех месяцев стоимость чистых активов не была восстановлена до минимального размера уставного фонда, уполномоченный орган исполнительной власти РТ принял решение о ликвидации или реорганизации предприятия.[22]	П. 5 ст. 114 ГК РФ; п. 1, 2 ст. 15 ФЗ № 161-ФЗ		
22	В течение 30-ти дней с даты принятия решения об уменьшении своего уставного фонда предприятие в письменной форме уведомило всех известных ему кредиторов об уменьшении своего уставного фонда и о его новом размере, а также опубликовало в органе печати, в котором публикуются данные о государственной регистрации юридических лиц, сообщение о принятом решении.[23]	П. 6 ст. 114 ГК РФ; п. 4 ст. 15 ФЗ № 161-ФЗ		
	Резервный фонд и иные фонды предприятия			
23	Предприятие за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли создавало резервный фонд в порядке и в размерах, которые предусмотрены уставом предприятия. Средства резервного фонда использовались исключительно на покрытие убытков предприятия.	П. 1 ст. 16 ФЗ № 161-ФЗ		
24	Предприятие за счет чистой прибыли создавало также иные фонды в соответствии с их перечнем и в порядке, которые	П. 2 ст. 16 ФЗ № 161-ФЗ		

[20] Увеличение уставного фонда предприятия может осуществляться за счет дополнительно передаваемого собственником имущества, а также доходов, полученных в результате деятельности такого предприятия (п. 2 ст. 14 ФЗ № 161-ФЗ).

[21] Стоимость чистых активов предприятия определяется на основании данных бухгалтерской отчетности в порядке, установленном нормативными правовыми актами РФ (п. 2 ст. 15 ФЗ № 161-ФЗ).

[22] Если собственник имущества предприятия в течение шести календарных месяцев после окончания финансового года не принимает решение об уменьшении уставного фонда, о восстановлении размера чистых активов до минимального размера уставного фонда, о ликвидации или реорганизации предприятия, кредиторы вправе потребовать от предприятия прекращения или досрочного исполнения обязательств и возмещения причиненных им убытков (п. 3 ст. 15 ФЗ № 161-ФЗ). Уставный фонд предприятия не может быть уменьшен, если в результате такого уменьшения его размер станет меньше определенного в соответствии с Федеральным законом минимального размера уставного фонда (п. 1 ст. 15 ФЗ № 161-ФЗ).

[23] При этом кредиторы предприятия вправе в течение 30 дней с даты направления им уведомления о принятом решении или в течение 30 дней с даты опубликования указанного сообщения потребовать прекращения или досрочного исполнения обязательств предприятия и возмещения им убытков (п. 4 ст. 15 ФЗ № 161-ФЗ).

	предусмотрены уставом предприятия. Средства, зачисленные в такие фонды, использованы предприятием только на цели, определенные федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и уставом предприятия.			
	Порядок осуществления сделок предприятия			
25	Сделки, в совершении которых имелась заинтересованность руководителя предприятия, совершались предприятием с согласия уполномоченного органа исполнительной власти РТ.[24]	П. 1 ст. 22 ФЗ № 161-ФЗ		
26	Решение о совершении крупной сделки принималось с согласия уполномоченного органа исполнительной власти РТ.[25]	П. 3 ст. 23 ФЗ № 161-ФЗ		
27	Предприятие осуществляло заимствования по согласованию с уполномоченным органом исполнительной власти РТ объема и направлений использования привлекаемых средств.	П. 2 ст. 24 ФЗ № 161-ФЗ		
28	Предприятие продавало принадлежащее ему недвижимое имущество, сдавало его в аренду, отдавало в залог, вносило в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственного общества или товарищества или иным способом распоряжалось таким имуществом с согласия уполномоченного органа исполнительной власти РТ по имущественным отношениям.	П. 2 ст. 295 ГК РФ; п. 2 ст. 18 ФЗ № 161-ФЗ		
29	Движимым и недвижимым имуществом предприятие распоряжалось только в пределах, не лишающих его возможности осуществлять деятельность, цели, предмет, виды которой определены уставом предприятия.[26]	П. 2 ст. 295 ГК РФ; п. 3 ст. 18 ФЗ № 161-ФЗ		
30	Предприятие совершало сделки, связанные с предоставлением займов, поручительств, получением банковских гарантий, с иными обременениями, уступкой требований, переводом долга, а также заключало договоры простого товарищества с согласия уполномоченного органа исполнительной власти РТ по имущественным отношениям.[27]	П. 2 ст. 295 ГК РФ; п. 4 ст. 18 ФЗ № 161-ФЗ		
	Участие предприятия в коммерческих и некоммерческих организациях			
31	Предприятие не создавало в качестве юридического лица другое унитарное предприятие путем передачи ему части своего имущества (дочернее предприятие).[28]	П. 2 ст. 295 ГК РФ; п. 1 ст. 2 ФЗ № 161-ФЗ		
32	Решение об участии предприятия в коммерческой или некоммерческой организации принято с согласия уполномоченного органа исполнительной власти РТ по имущественным отношениям.[29] Распоряжение вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале хозяйственного общества или товарищества, а также принадлежащими предприятию акциями осуществлялось	П. 2 ст. 6 ФЗ № 161-ФЗ		

[24] Руководитель предприятия признается заинтересованным в совершении предприятием сделки в случаях, если он, его супруг, родители, дети, братья, сестры и (или) их аффилированные лица, признаваемые таковыми в соответствии с законодательством РФ (п. 1 ст. 22 ФЗ № 161-ФЗ):

- являются стороной сделки или выступают в интересах третьих лиц в их отношениях с предприятием;
- владеют (каждый в отдельности или в совокупности) 20 и более процентами акций (долей, паев) юридического лица, являющегося стороной сделки или выступающего в интересах третьих лиц в их отношениях с предприятием;
- занимают должности в органах управления юридического лица, являющегося стороной сделки или выступающего в интересах третьих лиц в их отношениях с предприятием;
- в иных определенных уставом предприятия случаях.

[25] Крупной сделкой является сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения унитарным предприятием прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет более 10 % уставного фонда предприятия или более чем в 50 000 раз превышает установленный федеральным законом минимальный размер оплаты труда (п. 1 ст. 23 ФЗ № 161-ФЗ). Стоимость отчуждаемого предприятием в результате крупной сделки имущества определяется на основании данных его бухгалтерского учета, а стоимость приобретаемого предприятием имущества – на основании цены предложения такого имущества (п. 2 ст. 23 ФЗ № 161-ФЗ).

[26] Сделки, совершенные предприятием с нарушением этого требования, являются ничтожными (п. 3 ст. 18 ФЗ № 161-ФЗ).

[27] Уставом предприятия могут быть предусмотрены виды и (или) размер иных сделок, совершение которых не может осуществляться без согласия собственника имущества такого предприятия (п. 4 ст. 18 ФЗ № 161-ФЗ).

[28] Созданные унитарными предприятиями до вступления в силу ФЗ № 161-ФЗ дочерние предприятия подлежат реорганизации в форме присоединения к создавшим их унитарным предприятиям в течение шести месяцев со дня вступления в силу ФЗ № 161-ФЗ (п. 3 ст. 37 ФЗ № 161-ФЗ).

[29] Унитарные предприятия могут быть участниками (членами) коммерческих организаций, а также некоммерческих организаций, в которых в соответствии с федеральным законом допускается участие юридических лиц (п. 1 ст. 6 ФЗ № 161-ФЗ).

	предприятием только с согласия уполномоченного органа исполнительной власти РТ по имущественным отношениям.			
33	Предприятие не выступало учредителем (участником) кредитных организаций.	П. 1 ст. 6 ФЗ № 161-ФЗ		
	Контроль за деятельностью предприятия			
34	Контроль за деятельностью предприятия осуществлялся уполномоченным органом исполнительной власти РТ по имущественным отношениям и другими уполномоченными органами.	П. 1 ст. 295 ГК РФ; п. 2 ст. 26 ФЗ № 161-ФЗ		
35	Предприятие по окончании отчетного периода представляло уполномоченным органам государственной власти РТ бухгалтерскую отчетность и иные документы, перечень которых определяется органами исполнительной власти РТ.	П. 3 ст. 26 ФЗ № 161-ФЗ		
36	Уполномоченный орган исполнительной власти РТ по имущественным отношениям в соответствии с законодательством решал вопросы создания предприятия, определения предмета и целей его деятельности, его реорганизации и ликвидации, назначал директора (руководителя) предприятия, осуществлял контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего предприятию имущества.	П. 1 ст. 295 ГК РФ		
37	В числе прочего уполномоченный орган исполнительной власти РТ в отношении предприятия: 1) давал согласие на участие предприятия в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций; 2) утверждал бухгалтерскую отчетность и отчеты предприятия; 3) осуществлял контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего предприятию имущества; 4) утверждал показатели экономической эффективности деятельности предприятия и контролировал их выполнение; 5) давал согласие в случаях, предусмотренных ФЗ № 161-ФЗ, на совершение крупных сделок, сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, и иных сделок; 6) принимал решения о проведении аудиторских проверок, утверждал аудитора и определял размер оплаты его услуг.	П. 1 ст. 20 № 161-ФЗ		
38	Предприятие публиковало отчетность о своей деятельности в случаях, предусмотренных федеральными законами или иными нормативными правовыми актами РФ.	Ст. 27 ФЗ № 161-ФЗ		
39	Бухгалтерская отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.	п. 1 ст. 26 ФЗ № 161-ФЗ		
	Реорганизация, ликвидация предприятия			
40	Реорганизация, ликвидация предприятия проведены в порядке, установленном ФЗ № 161-ФЗ.	Ст. 57-64 ГК РФ; ст. 29, 30-35 ФЗ № 161-ФЗ		

РЕЗУЛЬТАТЫ

Кратко перечислить основные результаты и (или) сослаться на рабочие документы, где они отражены.

_____
_____
_____
_____
_____

Подготовил: _____ Дата: _____	Проверил: _____ Дата: _____

Примечания:

1. Правовое положение государственного унитарного предприятия и муниципального унитарного предприятия (далее также – унитарное предприятие), права и обязанности собственников их имущества, порядок создания, реорганизации и ликвидации унитарного предприятия определяются Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

2. Унитарным предприятием признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. В форме унитарных предприятий могут быть созданы только государственные и муниципальные предприятия. Имущество унитарного предприятия принадлежит на праве собственности РФ, субъекту РФ или муниципальному образованию.

От имени субъекта РФ права собственника имущества унитарного предприятия осуществляют органы государственной власти субъекта РФ в рамках их компетенции, установленной актами, определяющими статус этих органов.

Имущество унитарного предприятия принадлежит ему на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками унитарного предприятия (ст. 2 ФЗ № 161-ФЗ).

3. Имущество унитарного предприятия формируется за счет (ст. 11 ФЗ № 161-ФЗ):

- имущества, закрепленного за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления собственником этого имущества;
- доходов унитарного предприятия от его деятельности;
- иных не противоречащих законодательству источников.

4. Государственное (муниципальное) предприятие распоряжается движимым имуществом, принадлежащим ему на праве хозяйственного ведения, самостоятельно, за исключением случаев, установленных ФЗ № 161-ФЗ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами (п. 1 ст. 18 ФЗ № 161-ФЗ).

5. Руководитель унитарного предприятия не вправе быть учредителем (участником) юридического лица, занимать должности и заниматься другой оплачиваемой деятельностью в государственных органах, органах местного самоуправления, коммерческих и некоммерческих организациях, кроме преподавательской, научной и иной творческой деятельности, заниматься предпринимательской деятельностью, быть единоличным исполнительным органом или членом коллегиального исполнительного органа коммерческой организации, за исключением случаев, если участие в органах коммерческой организации входит в должностные обязанности данного руководителя, а также принимать участие в забастовках (п. 2 ст. 21 ФЗ № 161-ФЗ).

6. Руководитель предприятия при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должен действовать в интересах предприятия добросовестно и разумно (п. 1 ст. 21 ФЗ № 161-ФЗ).

7. Настоящий подраздел подготовлен в части проверки унитарных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения.

9.3.5. Особенности проведения проверки соблюдения требований законодательства в акционерных обществах с долей государства представлены в РД-В-02-082, в том числе по следующим вопросам:

- устав общества;
- акции и иные ценные бумаги общества;
- филиалы и представительства общества;
- уставный капитал общества;
- фонды и чистые активы общества;
- порядок осуществления сделок общества;
- общее собрание акционеров;
- совет директоров (наблюдательный совет) общества и исполнительный орган общества;
- контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества;
- раскрытие обществом информации;
- реорганизация, ликвидация общества.

Перечень документов, необходимых для проведения проверок в акционерных обществах, приведен в Приложении 5.

9.3.6. В ходе проверки в случае необходимости может проводиться проверка соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности организации, которая включает следующие вопросы:

1) Общие вопросы организации бухгалтерского учета организации.
2) Основные средства.
3) Доходные вложения в материальные ценности.
4) Нематериальные активы.
5) Незавершенное строительство.
6) Финансовые вложения.
7) Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства.
8) Материально-производственные запасы.
9) Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.
10) Денежные средства.
11) Расчеты с покупателями и заказчиками, дебиторская задолженность организации.
12) Расчеты с поставщиками и подрядчиками, кредиторская задолженность организации.
13) Расчеты по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам.
14) Расчеты с персоналом.
15) Расчеты с бюджетом и государственными внебюджетными фондами.
16) Лизинговые операции.

17) Расчеты с учредителями по выплате части чистой прибыли (дивидендов).

18) Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами.

19) Внутрихозяйственные расчеты.

20) Капитал и резервы: уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, целевое финансирование, формирование финансового результата и распределение прибыли.

21) Доходы будущих периодов.

22) Резервы предстоящих расходов.

23) Доходы от обычных видов деятельности.

24) Расходы по обычным видам деятельности.

25) Прочие доходы (расходы) организации.

26) Учет на забалансовых счетах.

27) При необходимости – прочие вопросы.

Проверка соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности организации включает проверку:

- содержания и полноты учетной политики организации;
- полноты и своевременности отражения фактов (хозяйственных операций) в бухгалтерском учете;
- наличия и правильности оформления первичных и иных документов (использование унифицированных форм);
- правильности отнесения объектов к тем или иным объектам бухгалтерского учета (основным средствам, нематериальным активам, финансовым вложениям и т.д.);
- правильности оценки объектов бухгалтерского учета;
- правильности классификации объектов бухгалтерского учета;
- правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
- соответствия данных бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета, первичным учетным документам, фактическим данным;
- полноты раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о соответствующих объектах бухгалтерского учета;
- и другое.

ПРОГРАММА ПРОВЕРКИ. ПОДРАЗДЕЛ: Особенности акционерных обществ	РД-В-02-082

ОБЪЕКТ: _____

ПЕРИОД: _____

№	Ситуация	НПА	Исполни-тель	Примечание
1	2	3	4	5
	Устав общества			
1	Учредительным документом общества является устав, утвержденный общим собранием акционеров.	П. 1 ст. 52; п. 3 ст. 98 ГК РФ; п. 1 ст. 11 ФЗ № 208-ФЗ		
2	Устав общества содержит: - полное и сокращенное фирменные наименования общества; - место нахождения общества; - тип общества (открытое или закрытое); - количество, номинальную стоимость, категории (обыкновенные, привилегированные) акций и типы привилегированных акций, размещаемых обществом; - права акционеров – владельцев акций каждой категории (типа); - размер уставного капитала общества; - структуру и компетенцию органов управления общества и порядок принятия ими решений; - порядок подготовки и проведения общего собрания акционеров, в том числе перечень вопросов, решение по которым принимается органами управления общества квалифицированным большинством голосов или единогласно; - сведения об использовании в отношении общества специального права на участие РТ в управлении указанным обществом («золотая акция»); - иные положения, предусмотренные ФЗ № 208-ФЗ и иными федеральными законами.	П. 2 ст. 52, п. 3 ст. 98 ГК РФ; п. 3 ст. 11 ФЗ № 208-ФЗ		
3	Если общество создано одним лицом или состоит из одного лица в случае приобретения одним акционером всех акций общества, сведения об этом содержатся в уставе общества и опубликованы для всеобщего сведения.	П. 6 ст. 98 ГК РФ		
4	Внесение изменений и дополнений в устав общества или утверждение устава общества в новой редакции осуществлено в порядке, установленном ФЗ № 208-ФЗ. Внесение в устав общества сведений об использовании в отношении общества специального права на участие РТ в управлении указанным обществом («золотая акция») осуществлено на основании решения органа государственной власти РТ об использовании указанного специального права, а исключение таких сведений – на основании решения данного органа о прекращении действия такого специального права.	Ст. 12 ФЗ № 208-ФЗ		
5	Изменения и дополнения в устав общества или устав общества в новой редакции прошли государственную регистрацию в порядке, предусмотренном статьей 13 ФЗ № 208-ФЗ для регистрации общества.	П. 1 ст. 14 ФЗ № 208-ФЗ		
	Акции и иные ценные бумаги общества			
6	Акции общества, распределенные при его учреждении, полностью оплачены в течение года с момента государственной регистрации общества, если меньший срок не предусмотрен договором о создании общества. Не менее 50 % акций общества, распределенных при его учреждении, оплачены в течение трех месяцев с момента государственной регистрации общества.	п. 1 ст. 34 ФЗ № 208-ФЗ		

	Акции, право собственности на которые перешло к обществу, не предоставляют право голоса, не учитываются при подсчете голосов, по ним не начисляются дивиденды. В этом случае в течение одного года с момента их приобретения общество приняло решение об уменьшении своего уставного капитала или в целях оплаты уставного капитала на основании решения совета директоров (наблюдательного совета) общества реализовало приобретенные акции по цене не ниже их рыночной стоимости. В случае, если рыночная стоимость акций ниже их номинальной стоимости, эти акции реализованы по цене не ниже их номинальной стоимости. В случае, если акции не реализованы обществом в течение одного года после их приобретения, общество в разумный срок приняло решение об уменьшении своего уставного капитала путем погашения таких акций.			
7	Общество размещало облигации и иные эмиссионные ценные бумаги общества в порядке, установленном ФЗ № 208-ФЗ.	П. 2 ст. 102 ГК РФ; ст. 33, глава IV ФЗ № 208-ФЗ		
8	Общество приобретало и выкупало размещенные им акции в порядке и в случаях, установленных ФЗ № 208-ФЗ.	Глава IX ФЗ № 208-ФЗ		
9	Приобретение более 30 % акций открытого общества осуществлялось в порядке, установленном ФЗ № 208-ФЗ.	Глава XI.1 ФЗ № 208-ФЗ		
	Филиалы и представительства общества			
10	Филиал и представительство не являются юридическими лицами, действуют на основании утвержденного обществом положения. Филиал и представительство наделены обществом имуществом, которое учитывается как на их отдельных балансах, так и на балансе общества.	П. 3 ст. 55 ГК РФ; п. 4 ст. 5 ФЗ № 208-ФЗ		
11	Руководитель филиала и руководитель представительства назначены обществом и действуют на основании доверенности, выданной обществом.	П. 3 ст. 55 ГК РФ; п. 4 ст. 5 ФЗ № 208-ФЗ		
12	Филиал и представительство осуществляют деятельность от имени создавшего их общества.	П. 5 ст. 5 ФЗ № 208-ФЗ		
13	Устав общества содержит сведения о его филиалах и представительствах.	П. 3 ст. 55 ГК РФ; п. 6 ст. 5 ФЗ № 208-ФЗ		
	Уставный капитал общества			
14	Минимальный уставный капитал открытого общества составляет не менее 1 000-кратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на дату регистрации общества, а закрытого общества – не менее 100-кратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на дату государственной регистрации общества.	Ст. 26 ФЗ № 208-ФЗ		
15	Номинальная стоимость размещенных привилегированных акций не превышает 25 % от уставного капитала общества.	П. 1 ст. 102 ГК РФ; п. 2 ст. 25 ФЗ № 208-ФЗ		
16	Увеличение уставного капитала осуществлено в установленном порядке.[30]	Ст. 100 ГК РФ; ст. 28 ФЗ № 208-ФЗ		
17	Уменьшение уставного капитала осуществлено в порядке и случаях, установленных ФЗ № 208-ФЗ. Общество не уменьшало свой уставный капитал, если в результате такого уменьшения его размер становился меньше минимального размера уставного капитала, определенного в соответствии с ФЗ № 208-ФЗ на дату представления документов для государственной регистрации соответствующих изменений в уставе общества, а в случаях,	Ст. 101 ГК РФ; ст. 29, 30 ФЗ № 208-ФЗ		

[30] Уставный капитал общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций (п. 1 ст. 28 ФЗ № 208-ФЗ).

	если в соответствии с ФЗ № 208-ФЗ общество обязано уменьшить свой уставный капитал, – на дату государственной регистрации общества.			
18	Не допускалось освобождение акционера от обязанности оплаты акций общества.	П. 2 ст. 99 ГК РФ		
19	При учреждении общества все его акции были распределены среди учредителей.	П. 3 ст. 99 ГК РФ; п. 2 ст. 25 ФЗ № 208-ФЗ		
20	Открытая подписка на акции общества не допускалась до полной оплаты уставного капитала.	П. 3 ст. 99 ГК РФ; п. 2 ст. 7 ФЗ № 208-ФЗ		
	Фонды и чистые активы общества			
21	В обществе создан резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 5 % от его уставного капитала. Резервный фонд общества формировался путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом общества.	П. 1 ст. 35 ФЗ № 208-ФЗ; устав		
22	Резервный фонд общества использовался исключительно для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.	П. 1 ст. 35 ФЗ № 208-ФЗ		
23	Стоимость чистых активов общества (за исключением кредитных организаций) определяется по данным бухгалтерского учета в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.	П. 3 ст. 35 ФЗ № 208-ФЗ; Порядок оценки стоимости чистых активов		
24	Совет директоров (наблюдательный совет) общества при подготовке к годовому общему собранию акционеров включал в состав годового отчета общества раздел о состоянии его чистых активов, в случае если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества оказывалась меньше его уставного капитала,	П. 4 ст. 99 ГК РФ; п. 4 ст. 35 ФЗ № 208-ФЗ		
25	Если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше величины минимального уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года приняло решение о своей ликвидации.[31]	П. 4 ст. 99 ГК РФ; п. 11 ст. 35 ФЗ № 208-ФЗ		
	Порядок осуществления сделок общества			
26	Общество осуществляло крупные сделки в порядке, установленном ФЗ № 208-ФЗ.[32]	Глава X ФЗ № 208-ФЗ; устав		
27	Общество осуществляло сделки (в том числе заем, кредит,	Глава XI		

[31] Если в течение сроков, установленных п. 6, 7 и 11 ст. 35 ФЗ № 208-ФЗ, общество не исполнит обязанностей, предусмотренных указанными пунктами, кредиторы вправе потребовать от общества досрочного исполнения соответствующих обязательств или при невозможности их досрочного исполнения прекращения обязательств и возмещения связанных с этим убытков, а орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, либо иные государственные органы или органы местного самоуправления, которым право на предъявление такого требования предоставлено федеральным законом, вправе предъявить в суд требование о ликвидации общества. (п. 12 ст. 35 ФЗ № 208-ФЗ).

[32] Крупной сделкой считается сделка (в том числе заем, кредит, залог, поручительство) или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения обществом прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет 25 и более процентов балансовой стоимости активов общества, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, за исключением сделок, совершаемых в процессе обычной хозяйственной деятельности общества, сделок, связанных с размещением посредством подписки (реализацией) обыкновенных акций общества, и сделок, связанных с размещением эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции общества, и сделок, совершение которых обязательно для общества в соответствии с федеральными законами и (или) иными правовыми актами Российской Федерации и расчеты по которым производятся по ценам, определенным в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, или по ценам и тарифам, установленным уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти. Уставом общества могут быть установлены также иные случаи, при которых на совершаемые обществом сделки распространяется порядок одобрения крупных сделок, предусмотренный ФЗ № 208-ФЗ.

В случае отчуждения или возникновения возможности отчуждения имущества с балансовой стоимостью активов общества сопоставляется стоимость такого имущества, определенная по данным бухгалтерского учета, а в случае приобретения имущества – цена его приобретения (п. 1 ст. 78 ФЗ № 208-ФЗ).

	залог, поручительство), в совершении которых имеется заинтересованность члена совета директоров (наблюдательного совета) общества, лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа общества, в том числе управляющей организации или управляющего, члена коллегиального исполнительного органа общества, акционера общества, имеющего совместно с его аффилированными лицами 20 и более процентов голосующих акций общества, а также лица, имеющего право давать обществу обязательные для него указания, совершались обществом в порядке, установленном ФЗ № 208-ФЗ.[33]	ФЗ № 208-ФЗ; устав		
	Общее собрание акционеров			
28	Годовое общее собрание акционеров проводилось в сроки, устанавливаемые уставом общества, но не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.	П. 1 ст. 47 ФЗ № 208-ФЗ; устав		
29	В обществе, все голосующие акции которого принадлежат одному акционеру, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания акционеров, приняты этим акционером единолично и оформлено письменно.	П. 3 ст. 47 ФЗ № 208-ФЗ		
30	Вопросы, отнесенные к исключительной компетенции общего собрания акционеров общества, решались только им в установленном порядке, в том числе: - внесение изменений и дополнений в устав общества или утверждение устава общества в новой редакции; - реорганизация общества; - избрание членов ревизионной комиссии (ревизора) общества и досрочное прекращение их полномочий; - утверждение аудитора общества; - выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года; - утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков общества по результатам финансового года; - принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 ФЗ № 208-ФЗ; - принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 79 ФЗ № 208-ФЗ; - утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов общества; - решение иных вопросов, предусмотренных ФЗ № 208-ФЗ.	П. 1 ст. 103 ГК РФ; ст. 48-63 ФЗ № 208-ФЗ		
	Совет директоров (наблюдательный совет) общества и исполнительный орган общества			
31	В обществе с числом акционеров более 50 создан совет директоров (наблюдательный совет). В случае создания совета директоров (наблюдательного совета) уставом общества в соответствии с законом об акционерных обществах определена его исключительная компетенция. Вопросы, отнесенные уставом к исключительной компетенции совета директоров (наблюдательного совета), не переданы им на решение исполнительных органов общества.	П. 2 ст. 103 ГК РФ; устав		

33 Указанные лица признаются заинтересованными в совершении обществом сделки в случаях, если они, их супруги, родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры, усыновители и усыновленные и (или) их аффилированные лица:

- являются стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем в сделке;

- владеют (каждый в отдельности или в совокупности) 20 и более процентами акций (долей, паев) юридического лица, являющегося стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем в сделке;

- занимают должности в органах управления юридического лица, являющегося стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем в сделке, а также должности в органах управления управляющей организации такого юридического лица;

- в иных случаях, определенных уставом общества.

32	Вопросы, отнесенные к исключительной компетенции совета директоров (наблюдательного совета), решались только им в установленном порядке, в том числе: - рекомендации по размеру дивидендов по акциям и порядку их выплаты; - использование резервного фонда и иных фондов общества; - создание филиалов и открытие представительств общества; - одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X ФЗ № 208-ФЗ; - одобрение сделок, предусмотренных главой XI ФЗ № 208-ФЗ; - принятие решений об участии и о прекращении участия общества в других организациях (за исключением организаций, указанных в пп. 18 п. 1 ст. 48 ФЗ № 208-ФЗ), если уставом общества это не отнесено к компетенции исполнительных органов общества; - иные вопросы, предусмотренные ФЗ № 208-ФЗ и уставом общества.	Ст. 65 ФЗ № 208-ФЗ; устав		
33	Совет директоров (наблюдательный совет) сформирован и осуществлял свою деятельность в порядке, установленном ФЗ № 208-ФЗ и уставом общества.	Ст. 66-68 ФЗ № 208-ФЗ; устав		
34	Исполнительный орган общества (единоличный, коллегиальный) сформирован и осуществлял свою деятельность в порядке, установленном ФЗ № 208-ФЗ и уставом общества.	Ст. 69, 70 ФЗ № 208-ФЗ; устав		
	Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества			
35	Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества общим собранием акционеров в соответствии с уставом общества избрана ревизионная комиссия (ревизор) общества.	П. 1 ст. 85 ФЗ № 208-ФЗ; устав		
36	Компетенция ревизионной комиссии (ревизора) общества по вопросам, не предусмотренным ФЗ № 208-ФЗ, определена уставом общества. Порядок деятельности ревизионной комиссии (ревизора) общества определен внутренним документом общества, утвержденным общим собранием акционеров.	П. 2 ст. 85 ФЗ № 208-ФЗ; устав		
37	Проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества проведены ревизионной комиссией (ревизором) общества по итогам деятельности общества за год, а также во всякое время по инициативе ревизионной комиссии (ревизора) общества, решению общего собрания акционеров, совета директоров (наблюдательного совета) общества или по требованию акционера (акционеров) общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 % голосующих акций общества.	п. 3 ст. 85 ФЗ № 208-ФЗ		
38	Члены ревизионной комиссии (ревизор) общества не являются членами совета директоров (наблюдательного совета) общества, не занимают иные должности в органах управления общества.	П. 6 ст. 85 ФЗ № 208-ФЗ		
39	Аудитор общества осуществлял проверку финансово-хозяйственной деятельности общества в соответствии с правовыми актами РФ на основании заключаемого с ним договора. Аудитор общества утвержден общим собранием акционеров общества. Размер оплаты его услуг определен советом директоров (наблюдательным советом) общества.	П. 5 ст. 103 ГК РФ; ст. 86 ФЗ № 208-ФЗ		
40	По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности общества ревизионная комиссия (ревизор) общества или аудитор общества составили заключение, в котором содержатся: - подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов общества; - информация о фактах нарушения установленных правовыми актами РФ порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также правовых актов РФ при осуществлении финансово-	Ст. 87, 88 ФЗ № 208-ФЗ		

	хозяйственной деятельности.			
	Раскрытие обществом информации			
41	Открытое общество раскрыло (опубликовало): - годовой отчет общества, годовую бухгалтерскую отчетность; - проспект ценных бумаг общества в случаях, предусмотренных правовыми актами РФ; - сообщение о проведении общего собрания акционеров в порядке, предусмотренном ФЗ № 208-ФЗ; - иные сведения, определяемые федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.	П. 1 ст. 97 ГК РФ; ст. 92 ФЗ № 208-ФЗ		
	Реорганизация, ликвидация общества			
42	Реорганизация, ликвидация общества проведены в порядке, установленном ФЗ № 208-ФЗ.	Ст. 57-64 ГК РФ; ст. 15-24 ФЗ № 208-ФЗ		

РЕЗУЛЬТАТЫ

Кратко перечислить основные результаты и (или) сослаться на рабочие документы, где они отражены.

_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

Подготовил: _____ Дата: _____	Проверил: _____ Дата: _____

Примечания:

1. Порядок создания, реорганизации, ликвидации, правовое положение акционерных обществ, права и обязанности их акционеров регламентируются Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», иными федеральными законами и нормативными правовыми актами РФ (п. 1 ст. 1 ФЗ № 208-ФЗ).

2. Особенности создания акционерных обществ при приватизации государственных (муниципальных) предприятий определяются федеральным законом и иными правовыми актами РФ о приватизации государственных (муниципальных) предприятий. Особенности правового положения акционерных обществ, созданных при приватизации государственных (муниципальных) предприятий, более 25 % акций которых закреплено в государственной (муниципальной) собственности или в отношении которых используется специальное право на участие субъектов РФ (муниципальных образований) в управлении указанными акционерными обществами («золотая акция»), определяются федеральным законом о приватизации государственных и муниципальных предприятий.

Особенности правового положения акционерных обществ, созданных при приватизации государственных (муниципальных) предприятий, действуют с момента принятия решения о приватизации до момента отчуждения государством (муниципальным образованием) 75 % принадлежащих им акций в таком акционерном обществе, но не позднее окончания срока приватизации, определенного планом приватизации данного предприятия (п. 5 ст. 1 ФЗ № 208-ФЗ).

3. Государство и его органы не несут ответственности по обязательствам общества, равно как и общество не отвечает по обязательствам государства и его органов (п. 4 ст. 3 ФЗ № 208-ФЗ).

4. Место нахождения общества определяется местом его государственной регистрации (п. 2 ст. 4 ФЗ № 208-ФЗ).

5. Общество признается дочерним, если другое (основное) хозяйственное общество (товарищество) в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом (ст. 105 ГК РФ, п. 2 ст. 6 ФЗ № 208-ФЗ).

6. Общество признается зависимым, если другое (преобладающее) общество имеет более 20 % голосующих акций первого общества (ст. 106 ГК РФ, п. 4 ст. 6 ФЗ № 208-ФЗ).

7. Общества, учредителями которых выступают в случаях, установленных федеральными законами, субъект РФ (муниципальное образование) (за исключением обществ, образованных в процессе приватизации государственных и муниципальных предприятий), могут быть только открытыми.

8. Сведения о каждом зарегистрированном лице, количестве и категориях (типах) акций, записанных на имя каждого зарегистрированного лица, иные сведения, предусмотренные правовыми актами РФ, указываются в реестре акционеров общества. Держателем реестра акционеров общества может быть общество или регистратор. В обществе с числом акционеров более 50 держателем реестра акционеров общества должен быть регистратор (ст. 44 ФЗ № 208-ФЗ).

9. Высшим органом управления общества является общее собрание акционеров (п. 1 ст. 47 ФЗ № 208-ФЗ). Общее руководство деятельностью общества, за исключением решения вопросов, отнесенных ФЗ № 208-ФЗ к компетенции общего собрания акционеров, осуществляет совет директоров (наблюдательный совет) общества (п. 1 ст. 64 ФЗ № 208-ФЗ).

10. Члены совета директоров (наблюдательного совета) общества, единоличный исполнительный орган общества (директор, генеральный директор), временный единоличный исполнительный орган, члены коллегиального исполнительного органа общества (правления, дирекции), а равно управляющая организация или управляющий при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должны действовать в интересах общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении общества добросовестно и разумно (п. 1 ст. 71 ФЗ № 208-ФЗ).

11. От имени РФ, субъектов РФ, муниципальных образований права акционеров в отношении акционерных обществ, акции которых находятся в собственности указанных публичных образований, осуществляют соответствующие комитеты по управлению имуществом, фонды имущества либо иные уполномоченные государственные органы или органы местного самоуправления, за исключением случаев, когда акции указанных акционерных обществ принадлежат на праве хозяйственного ведения либо оперативного управления унитарным предприятиям, учреждениям, переданы в доверительное управление, а также когда управление акциями указанных акционерных обществ в соответствии с федеральными законами осуществляется государственными корпорациями. (п. 3 ст. 94 ФЗ № 208-ФЗ).

12. Депозитарной деятельностью признается оказание услуг по хранению сертификатов ценных бумаг и/или учету и переходу прав на ценные бумаги.

Профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий депозитарную деятельность, именуется депозитарием. Депозитарием может быть только юридическое лицо.

Лицо, пользующееся услугами депозитария по хранению ценных бумаг и/или учету прав на ценные бумаги, именуется депонентом (ст. 7 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»).

13. Деятельностью по ведению реестра владельцев ценных бумаг признаются сбор, фиксация, обработка, хранение и предоставление данных, составляющих систему ведения реестра владельцев ценных бумаг.

Лица, осуществляющие деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг, именуются держателями реестра (регистраторами) (ст. 8 ФЗ от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»).

9.4. Деятельность представителей государства в органах управления организаций

9.4.1. При проведении проверок в акционерных обществах с долей государства ключевым вопросом является оценка эффективности деятельности представителей государства в органах управления общества (далее – представитель государства).

9.4.2. В качестве целей государственного участия в управлении акционерными обществами рассматриваются улучшение общих финансово-экономических показателей деятельности данных обществ, увеличение налоговых платежей в бюджетную систему, рост неналоговых доходов бюджета в виде дивидендов, надлежащее выполнение иных задач, поставленных перед обществом.

9.4.3. При оценке эффективности деятельности представителей государства рассматриваются:

- количество явок, инициированные вопросы, позиция при голосованиях (в том числе по крупным сделкам) на заседаниях совета директоров общества, собраниях акционеров общества;
- их квалификация, опыт и осведомленность относительно деятельности общества;
- участие в подготовке и утверждении годовых планов хозяйственного общества на очередной финансовый год;
- порядок осуществления контроля за законностью и эффективностью деятельности общества (участие в ревизионной комиссии общества);
- регулярность представления отчетности, присутствие в них финансового анализа деятельности общества, предложений по улучшению работы общества, изменению структуры общества для повышения эффективности его функционирования, изменению технической, маркетинговой политики;
- соблюдение представителями государства полученных директив, целей социально-экономического развития государства;
- надлежащее правовое закрепление полномочий.

9.4.4. При оценке результативности деятельности государственных представителей в органах управления акционерных обществ необходимо принимать во внимание степень эффективности деятельности данных обществ, рассматривать действия представителей, направленные на улучшение финансового состояния обществ. В этих целях следует проанализировать:

- результаты финансово-экономической деятельности общества:
- чистые активы общества;
- выручку от реализации;
- прибыль (убыток);

- дебиторскую задолженность;
- кредиторскую задолженность;
- показатели финансового состояния общества (рентабельности, ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности);
- изменение численности персонала;
- уровень средней заработной платы, ее изменение;
- сохранение и создание новых рабочих мест;
- недопущение или сокращение имеющейся задолженности по заработной плате, по обязательным платежам в бюджетную систему;
- объемы привлечения инвестиций;
- структурные изменения в номенклатуре выпускаемой продукции;
- реализацию мероприятий по улучшению качества и конкурентоспособности продукции общества;
- выполнение инвестиционных программ;
- участие предприятия в создании иных организаций (в том числе учреждение дочерних обществ);
- при наличии программы деятельности общества – обобщенные данные о ходе ее выполнения за отчетный период;
- реализацию мероприятий по недопущению банкротства общества;
- использование чистой прибыли общества;
- дивиденды, подлежащие перечислению в бюджет РТ.

9.5. Существенность при проведении проверок

9.5.1. С учетом того, что проверки организаций, как правило, носят выборочный характер, они должны быть нацелены в первую очередь на выявление нарушений и недостатков, существенных с позиции целей и задач проверки.

9.5.2. С учетом целей и задач проверки существенность аспектов деятельности проверяемых организаций может определяться стоимостными, количественными и иными критериями. Существенность нарушений и недостатков обуславливается также их системностью.

9.5.3. Нацеленность на выявление существенных нарушений и недостатков не может рассматриваться как основание непроведения проверки несущественных аспектов деятельности организаций. Во многих случаях именно последние подвержены большим рискам.

9.6. Риски в деятельности организаций

9.6.1. С учетом поставленных целей и задач в ходе проверок, как правило, должны быть проверены аспекты деятельности организаций, в наибольшей степени подвергнутые рискам возникновения нарушений и недостатков.

9.6.2. К факторам риска могут относиться, в частности:

- факторы, влияющие на отрасль, к которой относится проверяемая организация;
- подверженность активов потерям или незаконному присвоению;
- операции с аффилированными лицами, которые могут мотивироваться не только обычными деловыми отношениями, но и, например, необоснованным распределением прибыли (в том числе с целью ухода от налогообложения) или мошенничеством;
- завершение необычных и сложных операций, особенно в конце или ближе к концу отчетного периода;
- изменения в составе руководства за определенный период;
- необычное давление на руководство, банкротство крупных акционеров проверяемой организации;
- счета бухгалтерского учета, которые могут быть подвергнуты искажениям;
- сложность лежащих в основе учета операций и прочих событий, которые могут потребовать привлечения экспертов;
- роль субъективного суждения, необходимого для определения остатков на счетах бухгалтерского учета.

9.6.3. Операции с аффилированными лицами.

Согласно статье 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-I «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются:

- член его совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;
- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо

составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;

- юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;

- если юридическое лицо является участником финансово-промышленной группы, к его аффилированным лицам также относятся члены советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы.

Инспекторы должны провести детальное изучение информации об операциях с аффилированными лицами, представленной руководством организации, а также быть готовыми обнаружить другие существенные операции с аффилированными лицами.

В ходе проверки инспекторам необходимо обратить внимание на нетипичные операции и на операции, которые могут указывать на существование аффилированных лиц, в том числе:

- операции, предусматривающие нетипичные ситуации и условия, например нестандартные цены, процентные ставки, поручительства и условия погашения;

- операции, осуществленные без видимой причины с точки зрения логики финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации;

- операции, содержание которых отличается от их формы;

- операции, отраженные в документах и бухгалтерском учете необычным образом;

- большой объем операций или значительные по сумме операции с отдельными потребителями или поставщиками (по сравнению с другими);

- неучтенные операции, в том числе безвозмездное получение или предоставление управленческих услуг.

В ходе проверки инспекторы должны осуществить процедуры, с помощью которых можно выявить наличие операций с аффилированными лицами. Подобные процедуры включают, в частности:

- детальные процедуры в отношении операций и остатков по счетам бухгалтерского учета;

- анализ протоколов собраний акционеров и заседаний совета директоров;

- анализ регистров бухгалтерского учета с целью обнаружения крупных, нетипичных операций или остатков по счетам бухгалтерского учета, при этом

особое внимание уделяется операциям, отраженным в бухгалтерском учете в конце или незадолго до окончания отчетного периода;

- анализ документов по выданным и полученным кредитам, а также банковских поручительств (такая проверка может обнаружить существование гарантийных обязательств и других операций с аффилированными лицами);

- анализ инвестиционных сделок, например, приобретение или реализация доли участия в совместной или иной деятельности.

9.6.4. Примеры факторов риска, связанных с нарушениями и недостатками в результате недобросовестных действий, представлены в Приложении 6.

9.6.5. Примеры обстоятельств, указывающих на возможные недобросовестные действия или ошибку, представлены в Приложении 7.

9.6.6. Примеры фактов, которые могут указывать на несоблюдение проверяемой организацией нормативных правовых актов, представлены в Приложении 8.

9.7. Система внутреннего контроля

9.7.1. Вероятность возникновения нарушений и недостатков в деятельности организации обратно пропорциональна эффективности системы внутреннего контроля. В этой связи инспекторы должны оценивать ее эффективность на этапе подготовки, проведения проверки, обобщения ее результатов.

9.7.2. Предварительная оценка риска средств контроля представляет собой процесс определения эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля проверяемой организации с точки зрения предотвращения или обнаружения и исправления нарушений и недостатков.

Определенный риск средств контроля всегда имеет место в силу ограничений, присущих любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

9.8. Контрольные и аналитические процедуры

9.8.1. Инспекторы должны применять аналитические процедуры на стадии планирования и завершающей стадии проверки. Вместе с тем, они могут применяться и на других стадиях контрольного мероприятия.

При применении аналитических процедур в ходе проверки инспекторы осуществляют анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях о деятельности проверяемой организации, а также изучают связь этих соотношений и закономерностей с другой имеющейся в распоряжении инспекторов информацией или причины возможных отклонений от нее.

Так, целесообразно проводить анализ изменений показателей бухгалтерской отчетности, в первую очередь, остатков по счетам бухгалтерского учета.

Инспекторам рекомендуется применять аналитические процедуры при планировании проверки с целью понимания деятельности проверяемой организации и выявления областей возможного риска. Использование аналитических процедур может указать на особенности деятельности проверяемой организации, ранее неизвестные инспекторам, и помочь им при определении характера, временных рамок и объема других контрольных процедур.

Инспекторы должны быть готовыми к тому, что по результатам применения аналитических процедур на завершающей стадии проверки могут быть выявлены вопросы, требующие проведения дополнительных контрольных процедур.

9.8.2. В ходе проведения проверки целесообразно:

1) Провести детальную проверку исправительных или корректирующих бухгалтерских записей проверяемой организации на конец квартала и конец года, более детально исследовать те из них, которые кажутся необычными с точки зрения содержания или величины числовых показателей.

2) В отношении крупных необычных хозяйственных операций, особенно появившихся к концу года, исследовать возможность участия в них аффилированных лиц, а также попытаться выявить источники финансовых ресурсов, обеспечивающих проведение указанных операций.

3) Если существует риск возможных существенных нарушений и недостатков в результате недобросовестных действий в отношении количества материальных ценностей, то следует проверить документацию по данным ценностям с целью установления местонахождения отдельных единиц или мест, требующих особого внимания во время или после проведения инвентаризации. Такая обзорная проверка может привести, например, к принятию решения о проведении инвентаризации в отдельных местах без предварительного оповещения или просьбе к руководству проверяемой организации обеспечить проведение инвентаризации во всех местах в одно и то же время. Если величина материальных ценностей является существенной, инспекторы должны получить достаточные надлежащие доказательства относительно количества и состояния данных ценностей, присутствуя при их инвентаризации.

4) Если существует риск возможных существенных нарушений и недостатков в результате недобросовестного составления бухгалтерской отчетности, то возможно проведение проверки нестандартных бухгалтерских проводок, чтобы убедиться, что они соответствующим образом подтверждаются первичной документацией и отражают реальные события и операции, при этом можно обнаружить фиктивные проводки, являющиеся следствием тенденциозных (предвзятых, необъективных) методов бухгалтерского учета.

Несмотря на то, что не существует общепризнанного определения нестандартных бухгалтерских проводок, как правило, они представляют собой исправительные проводки, проводки, которые не являются текущими или связанными с нормальной обработкой данных о финансово-хозяйственных операциях.

5) В тех случаях, когда существует высокая степень возможности присвоения конкретного актива, инспекторы должны понять существующие процедуры контроля, относящиеся к предотвращению и обнаружению подобных случаев присвоения, и проверить надежность и эффективность таких средств контроля.

6) Проверить обоснованность дебиторской и кредиторской задолженности организации. Значительные нарушения и недостатки могут быть установлены путем анализа операций с дебиторами и кредиторами (как правило, счет 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»).

7) Проанализировать операции по приобретению и реализации товаров, работ, услуг. В большинстве случаев недобросовестные действия связаны с завышением (занижением) договорных цен, заключением фиктивных договоров.

9.9. Обязательный аудит бухгалтерской отчетности организаций, проводимый аудиторскими организациями

9.9.1. При проведении проверок в коммерческих организациях необходимо рассматривать:

- наличие в случаях, установленных законодательством, аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- порядок выбора аудиторской организации.

Кроме того, необходимо принимать во внимание особенности проведения обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности и подготовки по его результатам аудиторского заключения.

9.9.2. Обязательный аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – ФЗ «Об аудиторской деятельности»), другими федеральными законами, Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696, и иными нормативными правовыми актами по проведению аудиторской деятельности.

9.9.3. Согласно пункту 5 статьи 1 ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудит не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством РФ уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления.

9.9.4. Согласно пункту 1 статьи 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности» обязательный аудит проводится в случаях:

1) если организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;

2) если ценные бумаги организации допущены к обращению на организованных торгах;

3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);

4) если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;

5) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

6) в иных случаях, установленных федеральными законами.

9.9.5. Согласно пункту 3 статьи 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности» обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственных корпораций, государственных компаний, а также консолидированной отчетности проводится только аудиторскими организациями.

Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, в уставном (складочном) капитале которой доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, а также на

проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности государственной корпорации, государственной компании, государственного унитарного предприятия или муниципального унитарного предприятия заключается по итогам размещения заказа путем проведения торгов в форме открытого конкурса в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21 июля 2005 года N 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

9.9.6. Согласно пункту 2 Правила (стандарта) № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденного постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696, аудиторская организация выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях.

Несмотря на то, что мнение аудиторской организации может способствовать росту доверия к финансовой (бухгалтерской) отчетности, ее пользователь не должен принимать данное мнение ни как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем, ни как подтверждение эффективности ведения дел руководством данного лица.

9.9.7. Согласно статье 9 ФЗ «Об аудиторской деятельности» в случае разглашения аудиторской тайны аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, уполномоченным федеральным органом, уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору, саморегулируемой организацией аудиторов, а также иными лицами, получившими на основании ФЗ «Об аудиторской деятельности» и других федеральных законов доступ к аудиторской тайне, аудиторская организация, индивидуальный аудитор, а также лицо, которому оказывались услуги, предусмотренные ФЗ «Об аудиторской деятельности», вправе потребовать от виновного лица возмещения причиненных убытков в порядке, установленном законодательством РФ.

9.10. Особенности отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отдельных операций

9.10.1. Расчеты с учредителями.

Согласно Плану счетов и Инструкции по его применению информация о всех видах расчетов с учредителями (участниками) организации по вкладам в уставный фонд (капитал) организации, по выплате доходов (дивидендов) отражается на счете 75 «Расчеты с учредителями».

Государственные унитарные предприятия применяют этот счет для учета всех видов расчетов с уполномоченными на их создание государственными органами.

При создании акционерного общества по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал» принимается на учет сумма задолженности по оплате акций.

При этом запись по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 80 «Уставный капитал» производится на всю величину уставного (складочного) капитала, объявленную в учредительных документах.

При фактическом поступлении сумм вкладов учредителей в виде денежных средств производятся записи по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами по учету денежных средств. Взнос вкладов в виде материальных и иных ценностей (кроме денежных средств) оформляется записями по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы» и т.д.

В том случае, когда акции организации, созданной в форме акционерного общества, реализуются по цене, превышающей их номинальную стоимость, вырученная сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью относится в кредит счета 83 «Добавочный капитал».

На счете 75 «Расчеты с учредителями» учитываются также расчеты с учредителями (участниками) организации по выплате им доходов (подробнее изложено в подразделе 7.4 настоящих Методических рекомендаций).

9.10.2. Списание дебиторской задолженности с баланса.

Если срок исковой давности истек и взыскать дебиторскую задолженность, несмотря на принятые организацией-кредитором меры по ее взысканию, не представляется возможным, то такая задолженность подлежит списанию на финансовые результаты деятельности организации. Эта задолженность должна отражаться за балансом в течение пяти лет с момента списания задолженности для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Для этих целей предусмотрен забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

9.10.3. Создание резервов по сомнительным долгам.

Согласно пункту 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ организация может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Данный нормативный акт не устанавливает четких правил формирования такого резерва.

Согласно Плану счетов и Инструкции по его применению для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам предназначен счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». При списании невостребованных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

9.10.4. Использование прибыли на развитие организации.

Сумма нераспределенной прибыли, использованная в качестве источника на приобретение объектов основных средств (в том числе в момент принятия к учету указанных объектов) продолжает учитываться в составе нераспределенной прибыли.

9.10.5. Списание с бухгалтерского баланса убытка.

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетами: 80 «Уставный капитал» – при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации, 82 «Резервный капитал» – при направлении на погашение убытка средств резервного капитала.

9.10.6. Оказание организацией безвозмездной помощи.

В бухгалтерском учете безвозмездная передача основных средств, материалов отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» с кредита счетов 01 «Основные средства», 10 «Материалы».

Перечисление с расчетного счета денежных средств на благотворительные цели отражается записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» с кредита счета 51 «Расчетные счета».

9.10.7. Выбытие объектов основных средств, ранее подвергшихся дооценке.

Согласно пункту 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, при выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

9.10.8. Займы работникам организации.

Согласно Плану счетов и Инструкции по его применению расчеты с работниками организации по предоставленным им займам отражаются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчете 73-1 «Расчеты по предоставленным займам»).

9.10.9. Финансовые вложения организации.

Согласно пункту 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденному приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, к финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и прочие.

Согласно Плану счетов и Инструкции по его применению для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы предназначен счет 58 «Финансовые вложения».

Движение средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады, учитывается на счете 55 «Специальные счета в банках» (субсчет 55-3 «Депозитные счета»).

X. Документирование проверок, реализация их результатов

10.1. Общие требования

10.1.1. Результаты проверки оформляются в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», настоящими Методическими рекомендациями, а также иными внутренними документами Счетной палаты РТ.

10.1.2. В случае, если в ходе проверки отдельные существенные вопросы, находящиеся в рамках целей и задач контрольного мероприятия (например, фактическое выполнение работ, отраженных в актах о приемке выполненных работ (форма КС-2), справках о стоимости выполненных работ (форма КС-3)) не рассматривались, то в итоговых документах, составляемых по результатам проверок, необходимо делать соответствующие оговорки.

10.1.3. В итоговых документах, составляемых по результатам проверок, необходимо делать соответствующие подзаголовки, соответствующие наименованиям вопросов программы проверки.

10.1.4. В случае, если в ходе проведения проверки использовались типовые формы, представленные в Приложении 2, их необходимо включать в качестве приложений к итоговому документу, составляемому по результатам контрольного мероприятия.

10.1.5. В итоговых документах, составляемых по результатам проверок, необходимо указывать источники отражаемых сведений (например, согласно данным строки 630 «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов», главной книги по счету 75 «Расчеты с учредителями» задолженность по перечислению дивидендов в бюджет составляла 10 млн. рублей).

10.2. Рабочие документы

10.2.1. Организационной и методической основой проведения проверки являются Типовые рабочие документы по проведению проверок (далее – рабочие документы), а также иные неформализованные документы, в которых отражаются контрольные (экспертно-аналитические) процедуры.

10.2.2. В рабочих документах (РД-В-02-01, РД-В-02-02, РД-В-02-03, РД-В-02-04, РД-В-02-05, РД-В-02-06, РД-В-02-07, РД-В-02-08, РД-В-02-081, РД-В-02-082) обобщены положения нормативных правовых актов по вопросам проверки, вместе с тем они не являются исчерпывающими.

10.2.3. Руководитель проверки (по его заданию – руководитель группы) до начала (во время – по результатам предварительного изучения) проведения

проверки определяет вопросы и объем проверки, закрепляет вопросы за соответствующими исполнителями.

В случае необходимости по результатам предварительных итогов в ходе проведения проверки вопросы и объем проверки могут уточняться руководителем проверки (по его заданию – руководителем группы).

10.3. Заполнение рабочих документов

10.3.1. Результаты контрольных процедур (соответствие требованиям законодательства, нарушения) фиксируются инспекторами в ходе проведения проверки посредством заполнения текстовой и табличной части рабочих документов.

При этом ответ «да» означает соответствие установленным требованиям, ответ «нет» – допущено нарушение, «–» – рассматриваемая ситуация не возникала в проверяемый период времени, «не см» – данный вопрос в ходе проверки не рассматривался.

10.3.2. Рабочие документы могут заполняться как на бумажных носителях, так и в электронном виде.

10.3.3. Рабочие документы подписываются исполнителями и проверяются руководителем проверки (по его заданию – руководителем группы) не позднее 10 дней после подписания акта проверки.

10.3.4. Заполнение рабочих документов направлено на обеспечение полноты проведения проверки и систематизации информации о характере, временных рамках и объеме выполненных контрольных процедур, их результатах, а также выводах, сделанных на основе полученных доказательств.

При этом фиксирование нарушений в рабочих документах не заменяет установленный порядок документирования проверки.

10.4. Обобщение и систематизация результатов проверок

10.4.1. Результаты проверок систематизируются в разрезе кодов Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе государственного финансового контроля, одобренного Межведомственным координационным советом по вопросам государственного финансового контроля в Республике Татарстан 30.09.2005 года.

В случае необходимости допускается дальнейшая детализация выявленных нарушений в пределах кодов, предусмотренных Классификатором нарушений и недостатков (в разрезе пунктов Типовых рабочих документов).

10.4.2. Руководитель проверки (по его заданию – руководитель группы) представляют информацию о выявленных нарушениях в объеме, предусмотренном пунктом 10.4.1 настоящих Методических рекомендаций,

начальнику Контрольно-ревизионного управления для последующего обобщения и систематизации в течение 10 дней с момента подписания акта проверки.

10.5. Реализация результатов проверки

10.5.1. При выявлении нарушений, за совершение которых предусмотрена административная либо уголовная ответственность, материалы проверки направляются в соответствующие органы.

Приложение 1

Перечень нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Татарстан, регламентирующих деятельность государственных унитарных предприятий, акционерных обществ и иных коммерческих организаций

Нормативные правовые акты Российской Федерации:

1. Гражданский кодекс РФ, часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ, часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ, часть третья от 26.11.2001 № 146-ФЗ и часть четвертая от 18.12.2006 № 230-ФЗ.

2. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

3. Налоговый кодекс РФ, часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ и часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ.

4. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ.

5. Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ.

6. Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

7. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

8. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

9. Федеральный закон от 08.05.1996 № 41-ФЗ «О производственных кооперативах».

10. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

11. Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

12. Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

13. Закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-I «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».

14. Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)».

15. Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

16. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

17. Федеральный закон от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

18. Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

19. Порядок оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденный приказом Минфина РФ и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 № 10н, 03-6/пз.

20. Другие нормативные правовые акты.

Нормативные правовые акты Республики Татарстан:

1. Бюджетный кодекс РТ от 29.05.2004 № 35-ЗРТ.

2. Кодекс РТ об административных правонарушениях от 19.12.2006 № 80-ЗРТ.

3. Закон РТ от 08.04.2005 № 65-ЗРТ «О государственном имуществе Республики Татарстан».

4. Закон РТ от 26.07.2004 № 43-ЗРТ «О приватизации государственного имущества Республики Татарстан».

5. Закон РТ от 19.10.2000 № 383 «О порядке участия представителей государства в органах управления и контроля хозяйственных обществ и товариществ».

6. Указ Президента РТ от 08.10.2004 № УП-614 «Об утверждении перечня государственных унитарных предприятий РТ, акционерных обществ, акции которых находятся в государственной собственности РТ, имеющих особо важное значение для экономики РТ».

7. Постановление Кабинета Министров РТ от 16.02.2006 № 56 «О Порядке выделения средств из бюджета РТ негосударственным коммерческим организациям при условии обеспечения участия РТ либо увеличения доли РТ в уставных капиталах этих организаций».

8. Постановление Кабинета Министров РТ от 20.03.2001 № 148 «Об утверждении примерных контрактов с руководителем республиканского унитарного предприятия и акционерного общества с долей государства в уставном капитале более 50 процентов».

9. Постановление Кабинета Министров РТ от 26.09.2000 № 691 «Об утверждении порядка отчетности руководителей государственных унитарных предприятий и представителей государства в органах управления и контроля открытых акционерных обществ».

10. Постановление Кабинета Министров РТ от 17.08.2000 № 597 «О государственных унитарных предприятиях РТ, основанных на праве хозяйственного ведения».

11. Постановление Кабинета Министров РТ от 04.04.2000 № 232 «О концепции управления государственным имуществом РТ».

12. Постановление Кабинета Министров РТ от 20.03.2003 № 159 «О мерах по обеспечению поступлений от сдачи в аренду государственного имущества».

13. Постановление Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 30.12.2005 № 95 «О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита».

14. Постановление Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 12.03.2003 № 21 «Об утверждении Примерной формы трудового договора с руководителем открытого акционерного общества с долей государства в уставном капитале».

15. Постановление Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 20.01.2003 № 6 «О порядке согласования сделок государственными унитарными предприятиями».

16. Постановление Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 30.09.2002 № 251 «О порядке согласования продажи основных средств государственными унитарными предприятиями».

17. Постановление Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 03.07.2002 № 204 «О порядке согласования залога недвижимости (ипотеки) и получения кредита (займа) государственными унитарными предприятиями».

18. Постановление Государственного комитета РТ по управлению государственным имуществом от 15.08.2000 № 147 «Об утверждении примерного устава государственного унитарного предприятия РТ».

19. Распоряжение Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 17.03.2004 № 380-р «О порядке списания основных фондов и затрат по прекращенному или (и) неосуществленному строительству объектов, находящихся в собственности РТ».

20. Распоряжение Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 20.09.2002 № 1296-р «О порядке согласования с Минземимуществом РТ вопросов заключения, изменения, расторжения трудовых договоров (контрактов найма) с руководителями государственных унитарных предприятий».

21. Распоряжение Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 15.03.2002 № 197-р «Об утверждении примерной формы трудового договора с руководителем государственного унитарного предприятия».

22. Другие нормативные правовые акты.

Нормативные правовые акты, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности организаций:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

12. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденное приказом Минфина РФ от 27.01.2000 № 11н.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

16. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

17. Указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

18. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

19. Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденные постановлением СМ СССР от 22.10.1990 № 1072.

20. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), утвержденный постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359.

21. Инструкция по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства, утвержденная Минфином СССР 07.03.1960 г.

22. Инструкция по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций, утвержденная Минфином СССР 06.06.1960 г.

23. Письмо Минфина РФ от 24.07.1992 № 59 «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях».

24. Другие нормативные правовые акты.

Приложение 2

Перечень типовых форм, необходимых для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий (акционерных обществ с долей государства в уставных капиталах)

1. Общие сведения об организации.
2. Общие сведения об организации бухгалтерского учета в организации.
3. Сведения об аудиторской организации.
4. Сведения о филиалах и представительствах.
5. Сведения о расчетных, депозитных и иных счетах, открытых в кредитных организациях.
6. Сведения о составе совета директоров акционерного общества.
7. Сведения об оплате труда и количестве работников.
8. Сведения о получении бюджетных средств (бюджетных кредитов).
9. Сведения о полученных государственных гарантиях.
10. Сведения об основных средствах.
11. Сведения о приобретении основных средств стоимостью свыше 20 тыс. рублей.
12. Сведения об основных средствах, полученных безвозмездно.
13. Сведения о реализованных основных средствах.
14. Сведения о списании основных средств стоимостью свыше 20 тыс. рублей.
15. Сведения о ликвидированных основных средствах.
16. Сведения об основных средствах, находящихся на консервации.
17. Сведения об основных средствах, переданных безвозмездно.
18. Сведения об основных средствах, полученных в безвозмездное пользование.
19. Сведения об основных средствах, переданных в безвозмездное пользование.
20. Сведения о неиспользуемых основных средствах и иных объектах.
21. Сведения об арендованных основных средствах.
22. Сведения об основных средствах, сданных в аренду.
23. Сведения о недвижимом имуществе, используемом без регистрации прав.
24. Сведения о земельных участках.
25. Сведения о доходных вложениях в материальные ценности.
26. Сведения об объектах незавершенного строительства.
27. Сведения о законсервированных объектах капитальных вложений.
28. Сведения о нематериальных активах.
29. Сведения о финансовых вложениях организации.
30. Сведения об имуществе, переданном в залог или обремененном иным образом (за исключением имущества, сданного в аренду и безвозмездное пользование).
31. Расшифровка расходов будущих периодов.

32. Расшифровка доходов будущих периодов.
33. Сведения о краткосрочных заемных средствах.
34. Сведения о долгосрочных заемных средствах.
35. Оборотно-сальдовая ведомость по расчетам с покупателями и заказчиками.
36. Оборотно-сальдовая ведомость по расчетам с поставщиками и подрядчиками.
37. Оборотно-сальдовая ведомость по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами.
38. Сведения о дебиторской задолженности.
39. Сведения о дебиторской задолженности организаций, в отношении которых введена процедура банкротства.
40. Сведения о кредиторской задолженности.
41. Сведения об уплате налогов и сборов.
42. Расшифровка общехозяйственных расходов.
43. Расшифровка коммерческих расходов.
44. Расшифровка прочих доходов.
45. Расшифровка прочих расходов.
46. Сведения об использовании прибыли.
47. Сведения о выплате акционерным обществом дивидендов.
48. Сведения о чистой прибыли, перечисленной в бюджет РТ.
49. Ведомость учета наличия планов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности.

Таблица 1

Общие сведения об организации

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование	
2	Сокращенное наименование	
3	Основные виды деятельности	
4	Юридический адрес	
5	Фактический адрес	
6	Основной регистрационный номер	
7	Дата регистрации	
8	Уставный фонд* (капитал**)	
9	Доля государственной собственности в уставном капитале**	
10	Контролирующая налоговая инспекция: - наименование - адрес	
11	Дата постановки на учет	
12	ИНН/КПП	
13	Код отрасли по ОКОНХ	
14	Фамилия, имя, отчество руководителя, контактный телефон	
15	Фамилия, имя, отчество главного бухгалтера, контактный телефон	

*для ГУП
**для ОАО

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 2

Общие сведения о ведении бухгалтерского учета в организации

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Краткая характеристика организации бухгалтерского учета в организации (создана бухгалтерская служба как структурное подразделение*, возглавляемое главным бухгалтером; введена в штат должность бухгалтера; ведение бухгалтерского учета передано на договорных началах централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту)	
2	Форма организации бухгалтерского учета (ручная, автоматизированная**)	
3	Краткая характеристика организации контроля за хозяйственными операциями, ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности (наличие внутреннего ревизора, ревизионного отдела, порядок их работы и т.д.)	

* указать количество сотрудников

** указать используемый программный продукт

Директор _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 3

Сведения об аудиторской организации*

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование организации	
2	Серия, номер и дата свидетельства о государственной регистрации	
3	Серия номер и дата свидетельства о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц	
4	ИНН/КПП	
5	Членство в профессиональных аудиторских объединениях	
6	Юридический адрес	
7	Фактический адрес	
8	Фамилия, имя, отчество руководителя, контактный телефон	

*отдельно по каждому году

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 4

Сведения о филиалах и представительствах организации
за 20__ - 20__ годы

№ п/п	Наименование филиала (представительства)	Место нахождения	Виды деятельности	Стоимость переданного имущества (руб.)	Дата	
					создания	закрытия
1	2	3	4	5	6	7

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 5

Сведения о расчетных, депозитных и иных счетах организации, открытых в кредитных организациях за 20__ - 20__ годы

№ п/п	Наименование банка	Номер счета	Вид счета (содержание операции)	Дата	
				открытия	закрытия
1	2	3	4	5	6

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 6

Сведения о составе совета директоров акционерного общества за 20__ - 20__ годы

№ п/п	Фамилия, имя, отчество*	Основное место работы	Период осуществления полномочий	Количество заседаний, в которых принял участие представитель государства за отчетный период	Вопросы, внесенные им в повестку дня, и принятые по ним советом директоров решения
1	2	3	4	5	6

* с указанием председателя совета директоров

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 7

Сведения об оплате труда и количестве работников организации за 20__ - 20__ годы

№ п/п	Наименование показателя	20__ г.	20__ г.	20__ г.
1	2	3	4	5
1	Среднесписочная численность, в т.ч.:			
	- рабочие			
	- специалисты			
	- другие служащие			
	- руководители			
2	Среднемесячная заработная плата (руб.)			
3	Просроченная задолженность по заработной плате на конец отчетного периода:			
	- в абсолютном выражении (руб.)			
	- в месяцах			

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 8

Сведения о получении организацией бюджетных средств (бюджетных кредитов)
за 20__ , 20__ , 20__ годы*

Назначение финансирования	Плановая сумма (руб.)	Фактически получено (руб.)	Фактически израсходовано (руб.)	Дата		Процентная ставка (годовых)	Выплаченные проценты (руб.)
				получения	возврата		
1	2	3	4	5	6	7	8
Федеральный бюджет							
в т.ч. по объектам (направлениям) …							
Бюджет РТ							
в т.ч. по объектам (направлениям) …							
Местный бюджет							
в т.ч. по объектам (направлениям) …							
Итого:							

*отдельно по каждому году

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 9

Сведения о полученных организацией государственных гарантиях в 20__ , 20__, 20__ годы

№ п/п	№, дата договора о предоставлении гарантии	Сумма предоставленной гарантии	№, дата договора, исполнение обязательств по которому гарантировано РТ	Срок исполнения гарантированных обязательств	Остаток задолженности на конец отчетного периода по обязательствам, исполнение которых гарантировано РТ
1	2	3	4	5	6
	Итого:				

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 10

Сведения об основных средствах организации по состоянию на «___»_____20__ г.

№ п/п	Наименование объекта*	Инвентарный номер	Дата приобретения (поступления)	Первоначальная стоимость (руб.)	Начисленная амортизация (руб.)	Остаточная стоимость (руб.)
1	2	3	4	5	6	7
	Итого:					

* для объектов недвижимости с указанием площади и типа помещения (складские, торговые, производственные и т.д.)

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 11

Сведения о приобретении организацией основных средствах стоимостью свыше 20 тыс. рублей за 20__ , 20__ , 20__ годы*

№ п/п	Наименование объекта**	Инвентарный номер	Дата приобретения	Стоимость приобретения (руб.)
1	2	3	4	5
	Итого:			

*отдельно по каждому году

**для объектов недвижимости с указанием площади и типа помещения (складские, торговые, производственные)

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 12

Сведения об основных средствах, полученных организацией безвозмездно за период с «___»_____20__ г. по «___»_____20__ г.

№ п/п	Наименование объекта*	Инвентарный номер	Дата поступления	От кого получено	По состоянию на конец отчетного периода (руб.)		
					Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
	Итого:						

*для объектов недвижимости с указанием площади и типа помещения (складские, торговые, производственные и т.д.)

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 13

Сведения об основных средствах, реализованных организацией в 20__ , 20__ , 20__ годы*

№ п/п	Наименование объекта**	Инвентарный номер	Дата		На момент реализации (руб.)			
			поступления	реализации	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость	Стоимость реализации
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Итого:							

*отдельно по каждому году

**для объектов недвижимости с указанием площади и типа помещения (складские, торговые, производственные и т.д.)

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 14

Сведения о списанных основных средствах организации стоимостью свыше 20 тыс. рублей за 20__ , 20__ , 20__ годы*

№ п/п	Наименование объекта**	Инвентарный номер	Дата		На момент списания (руб.)			Причина списания
			поступления	списания	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Итого:							

*отдельно по каждому году

**для объектов недвижимости с указанием площади и типа помещения (складские, торговые, производственные и т.д.)

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 15

Сведения о ликвидированных основных средствах организации
за период с «___»_____20__ г. по «___»_____20__ г.

№ п/п	Наименование объекта*	Инвентарный номер	Дата		На момент списания (руб.)			Причина списания
			поступления	ликвидации	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Итого:							

*для объектов недвижимости с указанием площади и типа помещения (складские, торговые, производственные и т.д.)

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 16

Сведения об основных средств организации, находящихся на консервации, по состоянию на «___»_____20__ г.

№ п/п	Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Амортизация, руб.	Остаточная стоимость, руб.	Дата		Причина постановки объекта на консервацию
					приобретения	постановки на консервацию	
1	2	3	4	5	6	7	8
	Итого:						

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 17

Сведения об основных средствах организации, переданных безвозмездно за период с «___»_____20__ г. по «___»_____20__ г.

№ п/п	Наименование объекта*	Инвентарный номер	Дата		Кому передано	На момент передачи (руб.)		
			приобретения	передачи		Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Стоимость реализации
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Итого:							

* для объектов недвижимости с указанием площади и типа помещения (складские, торговые, производственные и т.д.)

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 18

Сведения об основных средствах, полученных организацией в безвозмездное пользование за период с «___»_____20__ г. по «___»_____20__ г.

№ п/п	Наименование объекта*	Инвентарный номер	Дата получения	От кого получено	Стоимость имущества (руб.)
1	2	3	4	5	6
	Итого:				

*для объектов недвижимости с указанием площади и типа помещения (складские, торговые, производственные и т.д.)

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 19

Сведения об основных средствах организации, переданных в безвозмездное пользование за период с «___»_____20__ г. по «___»_____20__ г.

№ п/п	Наименование объекта*	Инвентарный номер	Дата		Кому передано	Срок, на который передан объект	На конец отчетного периода (руб.)		
			приобретения	передачи			Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Итого:								

*для объектов недвижимости с указанием площади и типа помещения (складские, торговые, производственные и т.д.)

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 20

Сведения о неиспользуемых основных средствах и иных объектах организации по состоянию на «___»_____20__ г.

№ п/п	Наименование объекта*	Инвентарный номер**	Дата приобретения (поступления)	Первоначальная стоимость (руб.)	Начисленная амортизация** (руб.)	Остаточная стоимость** (руб.)	Состояние объекта, причина неиспользования
1	2	3	4	5	6	7	8
	Итого:						

*для объектов недвижимости с указанием площади и типа помещения (складские, торговые, производственные и т.д.)
**для основных средств

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 21

Сведения об основных средствах, арендованных организацией в 20__ , 20__ , 20__ годы*

№ п/п	Наименование объекта**	Арендодатель	Дата		Стоимость арендуемого имущества (руб.)	Состояние расчетов с арендодателем (руб.)			
						Арендная плата			Задолженность на конец отчетного периода («+» – кредиторская, «-» – дебиторская)
						за отчетный период		в месяц	
			заключения договора аренды	прекращения договора аренды		начислена	погашена		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Итого:								

*отдельно по каждому году

**для объектов недвижимости с указанием площади и типа помещения (складские, торговые, производственные и т.д.)

Директор _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 22

Сведения об основных средствах организации, сданных в аренду в 20__ , 20__ , 20__ годы*

№ п/п	Наименование объекта**	Арендатор	Дата и номер договора (контракта)	Срок аренды по договору (контракту)	Балансовая стоимость имущества, сданного в аренду (руб.)	Наличие государственной регистрации договора/ контракта*** (дата, номер, серия свидетельства)	Состояние расчетов с арендатором (руб.)			
							Арендная плата			Задолженность на конец отчетного периода («+» – дебиторская, «-» – кредиторская)
							за отчетный период		в месяц	
							начислена	погашена		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Итого:									

*отдельно по каждому году
**для объектов недвижимости с указанием площади и типа помещения (складские, торговые, производственные)
***в случаях, установленных законодательством

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 23

Сведения о недвижимом имуществе, используемом организацией без регистрации прав по состоянию на «___»_____20__ г.

№ п/п	Наименование недвижимого имущества	Дата ввода в эксплуатацию	Планируемая дата регистрации прав
1	2	3	4

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 24

Сведения о земельных участках организации по состоянию на «___»_____20__ г.

№ п/п	Кадастровый номер	Наименование объекта	Местонахождение участка	Вид права на земельный участок	Дата		Площадь (га)	Годовая сумма платежей за право пользования участком (земельный налог), (руб.)
					возникновения права	прекращения права		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Итого:							

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 25

Сведения о доходных вложениях в материальные ценности организации по состоянию на «___»_____20__ г.

№ п/п	Наименование объекта	Стоимость (руб.)	Дата приобретения
1	2	3	4
	Итого:		

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 26

Сведения об объектах незавершенного строительства организации за 20__ , 20__ , 20__ годы*

№ п/п	Наименование объекта незавершенного строительства	Краткая характе-ристика	Сметная стоимость (руб.)	Стоимость на начало отчетного периода (руб.)	Дата			Основание выбытия	Стоимость на момент ввода/выбытия (руб.)		Стоимость на конец отчетного периода (руб.)
					начала строительства (сооружения)	окончания строительства (план)	выбытия		Балансовая	Реализации	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Итого:										

*отдельно по каждому году

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 27

Сведения о законсервированных объектах капитальных вложений организации по состоянию на «___»_____20__ г.

№ п/п	Наименование объекта капитальных вложений	Краткая характеристика	Причина постановки объекта на консервацию	Дата		Стоимость объекта (руб.)	
				начала капитальных вложений	постановки объекта на консервацию	По проекту	По балансу
1	2	3	4	5	6	7	8
	Итого:						

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 28

Сведения о нематериальных активах организации
по состоянию на «___»_____200__ г.

(руб.)

№ п/п	Наименование	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5
	Итого:			

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 29

Сведения о вложениях организации в эмиссионные ценные бумаги и уставные (складочные) капиталы других организаций за 20__ , 20__ , 20__ годы*

№ п/п	Наименование организации-эмитента (объекта вложений)	Доля в уставном (складочном) капитале на конец отчетного периода, %	Дата		Балансовая стоимость на начало периода, руб.	Расходы на покупку, руб.	Выбыло за отчетный период, руб.		Дивиденды (доходы) по финансовым вложениям, руб.		Балансовая стоимость на конец периода, руб.
			покупки	продажи			Балансовая стоимость	Цена по договору	Начислены	Получены	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

*отдельно по каждому году

Сведения о выданных организацией займах (кредитах) за 20__ , 20__ , 20__ годы*

(руб.)

№ п/п	Наименование организации-заемщика	№ и дата договора	Цель предоставления средств	Дата		% (годовых) за пользование денежными средствами	Задолженность на начало отчетного периода			Выдано средств	Начислены проценты	Погашено в отчетном периоде			Задолженность на конец отчетного периода		
				выдачи	погашения		Основной долг	%	Итого			Основной долг	%	Итого	Основной долг	%	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

*отдельно по каждому году

Сведения о размещении организацией средств на депозитных счетах в кредитных организациях за 20__ , 20__ , 20__ годы*

(руб.)

№ п/п	Наименование кредитной организации	Номер счета	% (годовых) за пользование денежными средствами	Дата		Балансовая стоимость на начало периода	Размещено в отчетном периоде	Возвращено (погашено) в отчетном периоде.	Доходы, полученные по депозиту за отчетный период	Балансовая стоимость на конец периода
				размещения	возврата					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Итого:									

*отдельно по каждому году

Сведения о прочих финансовых вложениях организации по состоянию на «___»_____20__ г.

(руб.)

№ п/п	Вид финансовых вложений	Наименование объекта финансовых вложений	Балансовая стоимость на начало периода	Дата		Расходы на приобретение	Балансовая стоимость на конец периода	Доход	
				приобретения	выбытия			Всего	в том числе от выбытия (погашения)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Итого:								

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 30

Сведения об имуществе организации, переданном в залог или обремененном иным образом (за исключением имущества, сданного в аренду и безвозмездное пользование) по состоянию на «___»_____20__ г.

№ п/п	Наименование имущества *	Балансовая стоимость (руб.)	Вид обременения	Сумма обременения (руб.)
1	2	3	4	5
	Итого:			

*для объектов недвижимости с указанием площади и типа помещения (складские, торговые, производственные)

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 31

Расшифровка расходов будущих периодов организации по состоянию на «___»_____20__ г.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (руб.)	Оставшийся срок списания (в месяцах)
1	2	3	4
	Итого:		

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 32

Расшифровка доходов будущих периодов организации
по состоянию на «___»_____200__ г.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (руб.)	Оставшийся срок списания (в месяцах)
1	2	3	4
	Итого:		

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 33

Сведения о краткосрочных заемных средствах организации за 20__ , 20__ , 20__ годы*

№ п/п	Организация-кредитор	№ и дата договора	Дата		% (годовых) за пользование денежными средствами	Цель использования заемных средств	Задолженность на начало отчетного периода (руб.)			Получено средств (руб.)	Начислены % (руб.)	Погашено (руб.)			Задолженность на конец отчетного периода (руб.)		
			получения	погашения			Основной долг	%	Итого			Основной долг	%	Итого	Основной долг	%	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	Итого:																

*отдельно по каждому году

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 34

Сведения о долгосрочных заемных средствах организации за 20__ , 20__ , 20__ годы*

№ п/п	Организация-кредитор	№ и дата договора	Дата		% (годовых) за пользование денежными средствами	Цель использова-ния заемных средств	Задолженность на начало отчетного периода (руб.)			Получено средств (руб.)	Начислены % (руб.)	Погашено (руб.)			Задолженность на конец отчетного периода (руб.)		
			получения	погашения			Основной долг	%	Итого			Основной долг	%	Итого	Основной долг	%	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	Итого:																

*отдельно по каждому году

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 35

Оборотно-сальдовая ведомость организации по расчетам с покупателями и заказчиками за 20__ , 20__ , 20__ годы*

(руб.)

№ п/п	Наименование контрагента	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
	Итого:						

*отдельно по каждому году

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 36

Оборотно-сальдовая ведомость организации по расчетам с поставщиками и подрядчиками за 20__ , 20__ , 20__ годы*

(руб.)

№ п/п	Наименование контрагента	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
	Итого:						

*отдельно по каждому году

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 37

Оборотно-сальдовая ведомость организации по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами за 20__ , 20__ , 20__ годы*

(руб.)

№ п/п	Наименование контрагента	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
	Итого:						

*отдельно по каждому году

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 38

Сведения о дебиторской задолженности организации по состоянию на «___»_____20__ г.

№ п/п	Наименование организации - дебитора	Сумма задолженности (руб.)	Дата возникновения задолженности	Причина образования задолженности	Принятые меры (текущее положение дел)
1	2	3	4	5	6
	Итого дебиторская задолженность, в т.ч. просроченная:				
	- свыше шести месяцев		x	x	x
	- свыше одного года		x	x	x
	- свыше трех лет		x	x	x

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 39

Сведения о дебиторской задолженности организаций, в отношении которых введена процедура банкротства, по состоянию на «___»_____20__ г.

№ п/п	Наименование организации - дебитора	Дата возникновения задолженности	Дебиторская задолженность (руб.)		Стадия банкротства организации
			Всего	в т.ч. включенная в реестр кредиторов	
1	2	3	4	5	6
	Итого:				

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 40

Сведения о кредиторской задолженности организации по состоянию на «___»_____20__ г.

№ п/п	Наименование организации - кредитора	Сумма задолженности (руб.)	Дата возникновения задолженности	Причина образования задолженности	Принятые меры со стороны кредитора (текущее положение дел)
1	2	3	4	5	6
	Итого кредиторская задолженность, в т.ч. просроченная:				
	- свыше шести месяцев		x	x	x
	- свыше одного года		x	x	x
	- свыше трех лет		x	x	x

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 41

Сведения об уплате организацией налогов и сборов в 20__ , 20__ , 20__ годы*

(руб.)

№ п/п	Наименование налога и сбора	Состояние расчетов на начало отчетного периода				Начислено за отчетный период			Погашено за отчетный период			Состояние расчетов на конец отчетного периода			
		Переплата	Задолженность			всего	в том числе		всего	в том числе		Переплата	Задолженность		
			всего	в том числе			штрафы	пени		штрафы	пени		всего	в том числе	
				штрафы	пени									штрафы	пени
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	Итого:														

*отдельно по каждому году

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 42 утратила силу

Таблица 43

Расшифровка общехозяйственных расходов организации за 20__ , 20__ , 20__ годы

(руб.)

№ п/п	Наименование показателя	20__	20__	20__	Итого
1	2	3	4	5	6
	Итого:				

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 44

Расшифровка коммерческих расходов организации
за 20__ , 20__ , 20__ годы

(руб.)

№ п/п	Наименование показателя	20__	20__	20__	Итого
1	2	3	4	5	6
	Итого:				

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 45

Расшифровка прочих доходов организации
за 20__ , 20__ , 20__ годы

(руб.)

№ п/п	Наименование показателя	20__	20__	20__	Итого
1	2	3	4	5	6
	Итого:				

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 46

Расшифровка прочих расходов организации
за 20__ , 20__ , 20__ годы

(руб.)

№ п/п	Наименование показателя	20__	20__	20__	Итого
1	2	3	4	5	6
	Итого:				

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 47

Сведения об использовании прибыли организации
за 20__ , 20__ , 20__ годы

(руб.)

Наименование показателя	20__ г.	20__ г.	20__ г.
1	2	3	4
Нераспределенная прибыль на начало периода			
Получено в отчетном периоде			
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи			
Прочие выплаты			
Прибыль к распределению			
Выплаты собственнику			
Нераспределенная прибыль на конец периода			

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 48

Сведения о выплате акционерным обществом дивидендов
за 20__ , 20__ , 20__ годы

Наименование показателя	20__ г.	20__ г.	20__ г.
1	2	3	4
Чистая прибыль, руб.			
Доля прибыли, направленная на дивиденды, %			
Сумма дивидендов, перечисленных в бюджет РТ, руб.			
- в том числе начисленных за предыдущий отчетный год			
Сумма задолженности по дивидендам, подлежащим перечислению в бюджет РТ, на конец отчетного периода, руб.			

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 49

Сведения о чистой прибыли государственного унитарного предприятия, перечисленной в бюджет Республики Татарстан за 20__ , 20__ , 20__ годы

Наименование показателя	20__ г.	20__ г.	20__ г.
1	2	3	4
Чистая прибыль, руб.			
Доля прибыли, подлежащая перечислению в бюджет РТ, %			
Сумма чистой прибыли, перечисленной в бюджет РТ, руб.			
- в том числе за предыдущий отчетный год			
Сумма задолженности по прибыли, подлежащей перечислению в бюджет РТ, на конец отчетного периода, руб.			

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 50

Ведомость учета наличия планов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности организации за 20__ , 20__ , 20__ годы

№ п/п	Наименование плана	Отметка о составлении (да/нет)		
		20__ г.	20__ г.	20__ г.
1	2	3	4	5
1	План производства и реализации продукции			
2	План технического развития и организации производства			
3	План повышения экономической эффективности производства			
4	План по нормам и нормативам			
5	План долгосрочных, краткосрочных инвестиций и капитального строительства			
6	План материально-технического обеспечения			
7	План по труду и кадрам			
8	План по себестоимости, прибыли и рентабельности			
9	План по фондам накопления и потребления			
10	План социального развития коллектива			
11	План охраны природы и рационального использования природных ресурсов			
12	Финансовый план (бюджет доходов и расходов)			

Директор _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 3

Перечень вопросов, подлежащих рассмотрению для получения информации о деятельности проверяемой организации

1. Общие экономические факторы:

- общий уровень развития экономики (например, спад или рост);
- процентные ставки и наличие финансовых ресурсов;
- инфляция, девальвация или ревальвация национальной валюты;
- государственная политика (денежная, налоговая, тарифная, торговые ограничения, программы правительственной помощи);
- курс иностранной валюты и механизмы валютного контроля.

2. Особенности отрасли, влияющие на деятельность проверяемой организации:

- рынок и конкуренция в отрасли;
- цикличная или сезонная деятельность;
- изменения в технологии производства;
- коммерческий риск (например, новые технологии, применяемые в производстве продукции, легкий доступ на рынок новых конкурентов);
- сокращение или расширение деятельности;
- неблагоприятные условия деятельности (например, снижение спроса, неиспользуемые производственные мощности, серьезная ценовая конкуренция);
- экономические показатели в отрасли;
- проблемы отрасли и отраслевые особенности бухгалтерского учета;
- экологические требования и проблемы;
- требования нормативных правовых актов, в том числе регулирующих сферу деятельности проверяемой организации;
- доступность и стоимость энергоресурсов;
- особенности деятельности (например, в отношении трудовых договоров, порядка финансирования, порядка ведения бухгалтерского учета).

3. Управление и структура собственности проверяемой организации:

- корпоративная и организационная структура (включая любые недавние или запланированные изменения);
- акционеры и их аффилированные лица (их деловая репутация и опыт);
- структура капитала (включая любые недавние или запланированные изменения);
- цели, принципы, стратегические планы руководства;
- приобретения организаций, реорганизация проверяемой организации или ликвидация отдельных видов деятельности (запланированные или недавно произошедшие);

- источники и методы финансирования (текущие, первоначальные);

- совет директоров (состав, деловая репутация и профессиональный опыт отдельных членов, независимость, периодичность заседаний, наличие комитета по аудиту и масштаб его деятельности, факты замены внешних консультантов, например, юристов);

- руководители (опыт работы и деловая репутация, текучесть кадров, основной финансовый персонал и его статус в организации, укомплектованность бухгалтерии кадрами, планы стимулирования или премирования как элемента вознаграждения, например, в зависимости от полученной прибыли, использование прогнозов и смет, стиль работы, поддержка курса акций проверяемого акционерного общества, наличие и качество управленческих информационных систем);

- наличие и качество работы подразделения внутреннего аудита;

- отношение руководства проверяемой организации к системе внутреннего контроля.

4. Продукция, рынки, поставщики, расходы, производственная деятельность проверяемой организации:

- характер деятельности (например, производственная деятельность, торговля, финансовые услуги, импорт/экспорт);

- местонахождение производственных помещений, складов, служебных помещений;

- характеристика персонала (например, по месту нахождения, по уровню заработной платы, особенности деятельности профессиональных союзов, особенности социального обеспечения);

- рынки сбыта продукции или предоставления услуг (например, основные заказчики и договоры, условия оплаты, норма прибыли, доля рынка, конкуренты, экспорт, ценовая политика, репутация продукции, гарантии, портфель заказов, тенденции развития, маркетинговая стратегия, производственные процессы);

- поставщики товаров и услуг (например, долгосрочные контракты, стабильность поставок, условия оплаты, импорт, способы поставки);

- товарно-материальные запасы (например, местонахождение, количество);

- лицензии, патенты;

- основные виды расходов;

- научные исследования и разработки;

- активы, обязательства и операции в иностранной валюте – по типам валюты;

- действующие информационные системы;

- особенности полученных займов.

5. Факторы, относящиеся к финансовому положению проверяемой организации, включающие основные финансовые показатели и тенденции их изменения.

6. Условия, в которых осуществляется подготовка финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяемой организации, в том числе внешние факторы, оказывающие воздействие на руководство в процессе подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

7. Особенности законодательства:

- требования нормативных правовых актов, применяемых в процессе деятельности проверяемой организации;
- требования раскрытия информации, характерные для данного вида деятельности;
- возможные пользователи финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Приложение 4

Перечень документов, необходимых для проведения проверки законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия

1. Учредительные документы предприятия (решение об учреждении предприятия, устав предприятия, договор о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения), а также изменения и дополнения, внесенные в учредительные документы предприятия и зарегистрированные в установленном порядке.

2. Решения уполномоченного органа исполнительной власти РТ о создании предприятия и утверждении перечня имущества, передаваемого предприятию в хозяйственное ведение, о денежной оценке уставного фонда предприятия, а также иные решения, связанные с созданием предприятия.

3. Свидетельство о государственной регистрации, о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц.

4. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе.

5. Свидетельства о регистрации в органах статистики, ПФР, ФСС РФ, ФОМС.

6. Лицензии на определенные виды деятельности.

7. Документы, подтверждающие права предприятия на имущество, находящееся на его балансе.

8. Положения о филиалах и представительствах предприятия.

9. Решения уполномоченного органа исполнительной власти РТ, касающиеся деятельности предприятия.

10. Отчеты независимых оценщиков.

11. Аудиторские заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности.

12. Акты (материалы контрольных мероприятий) органов государственного финансового контроля, а также налоговых органов.

13. Справка об организации бухгалтерского учета в организации (компьютерная или ручная обработка данных) с указанием средств ведения бухгалтерского учета.

14. Документы по организации системы внутреннего контроля организации (положения об отделах, осуществляющих контроль, материалы контрольных мероприятий и т.д.).

15. Организационная структура организации.

16. Штатное расписание организации.

17. Учетная политика организации.

18. Статистическая отчетность организации.

19. Материалы годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

20. Главная книга организации.

21. Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам.

22. Регистры синтетического и аналитического учета по расчетам с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками), прочими дебиторами и кредиторами (ведомости № 7, 16, журнал-ордер № 6 и другие).

23. Реестр договоров с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками), прочими дебиторами и кредиторами.

24. Агентские договоры, договоры поручения, комиссии (с приложениями и изменениями), отчеты агентов, комиссионеров, поверенных, акты выполненных работ.

25. Регистры синтетического и аналитического учета по расчетным счетам с первичными документами (журнал-ордер № 2, ведомость № 2).

26. Регистры синтетического и аналитического учета по основным средствам (журнал-ордер № 13).

27. Регистры синтетического и аналитического учета по финансовым вложениям с первичными документами (журнал-ордер № 8).

28. Отчеты, составленные в соответствии с Порядком отчетности руководителей государственных унитарных предприятий и представителей государства в органах управления и контроля открытых акционерных обществ, утвержденным постановлением Кабинета Министров РТ от 26.09.2000 № 691.

29. Расшифровка остатков и движения по счету 86 «Целевое финансирование», договоры (контракты), первичные документы по целевому бюджетному финансированию.

30. Договоры о получении бюджетных кредитов, первичные документы на получение и использование полученных средств.

31. Государственные контракты (с приложениями и изменениями), первичные документы по их исполнению.

32. Договоры о предоставлении государственных гарантий РТ с приложением договоров, в отношении которых предоставлена гарантия, и сведений об их исполнении.

33. При необходимости – другие документы.

Приложение 5

Перечень документов, необходимых для проведения проверки законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества с долей государства в уставном капитале

1. Устав общества, изменения и дополнения, внесенные в устав общества, зарегистрированные в установленном порядке, решение о создании общества.
2. Свидетельство о государственной регистрации, о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц.
3. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе.
4. Свидетельства о регистрации в органах статистики, ПФР, ФСС РФ, ФОМС.
5. Лицензии на определенные виды деятельности.
6. Документы, подтверждающие права общества на имущество, находящееся на его балансе.
7. Положение о филиале или представительстве общества.
8. Протоколы общих собраний акционеров (решения акционера, являющегося владельцем всех голосующих акций общества), заседаний совета директоров (наблюдательного совета) общества, ревизионной комиссии (ревизора) общества и коллегиального исполнительного органа общества (правления, дирекции).
9. Бюллетени для голосования, а также доверенности (копии доверенностей) на участие в общем собрании акционеров.
10. Отчеты независимых оценщиков.
11. Списки аффилированных лиц общества.
12. Списки лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, имеющих право на получение дивидендов, а также иные списки, составляемые обществом для осуществления акционерами своих прав в соответствии с требованиями Федерального закона об акционерных обществах.
13. Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности.
14. Заключения (материалы проверок) ревизионной комиссии (ревизора) общества.
15. Акты (материалы контрольных мероприятий) органов государственного финансового контроля, а также налоговых органов.
16. Справка об организации бухгалтерского учета в организации (компьютерная или ручная обработка данных) с указанием средств ведения бухгалтерского учета.

17. Документы по организации системы внутреннего контроля организации (положения об отделах, осуществляющих контроль, материалы контрольных мероприятий и т.д.).

18. Проспекты эмиссии, ежеквартальные отчеты эмитента и иные документы, содержащие информацию, подлежащую опубликованию или раскрытию иным способом в соответствии с Федеральным законом об акционерных обществах и иными федеральными законами.

19. Организационная структура организации.

20. Штатное расписание организации.

21. Учетная политика организации.

22. Статистическая отчетность организации.

23. Материалы годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

24. Главная книга организации.

25. Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам.

26. Регистры синтетического и аналитического учета по расчетам с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками), прочими дебиторами и кредиторами (ведомости № 7, 16, журнал-ордер № 6 и другие).

27. Реестр договоров с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками), прочими дебиторами и кредиторами.

28. Агентские договоры, договоры поручения, комиссии (с приложениями и изменениями), отчеты агентов, комиссионеров, поверенных, акты выполненных работ.

29. Регистры синтетического и аналитического учета по расчетным счетам с первичными документами (журнал-ордер № 2, ведомость № 2).

30. Регистры синтетического и аналитического учета по основным средствам (журнал-ордер № 13).

31. Регистры синтетического и аналитического учета по финансовым вложениям с первичными документами (журнал-ордер № 8).

32. Отчеты, составленные в соответствии с Порядком отчетности руководителей государственных унитарных предприятий и представителей государства в органах управления и контроля открытых акционерных обществ, утвержденным постановлением Кабинета Министров РТ от 26.09.2000 № 691.

33. Расшифровка остатков и движения по счету 86 «Целевое финансирование», договоры (контракты), первичные документы по целевому бюджетному финансированию.

34. Договоры о получении бюджетных кредитов, первичные документы на получение и использование полученных средств.

35. Государственные контракты (с приложениями и изменениями), первичные документы по их исполнению.

36. Договоры о предоставлении государственных гарантий с приложением договоров, в отношении которых предоставлена гарантия, и сведений об их исполнении.

37. При необходимости – другие документы.

Приложение 6

Примеры факторов риска, связанных с нарушениями и недостатками в результате недобросовестных действий

Факторы риска, связанные с искажениями в результате недобросовестных действий, приведенные в настоящем приложении, следует рассматривать только как примеры типичных ситуаций, с которыми сталкиваются инспекторы. Не все факторы могут иметь место при проведении конкретной проверки. Настоящий перечень не является исчерпывающим. Инспекторы должны руководствоваться профессиональным суждением при рассмотрении указанных факторов риска как по отдельности, так и в совокупности, а также принимать во внимание существующие специальные средства контроля, направленные на снижение такого риска.

1. Факторы риска, связанные с искажениями в результате недобросовестного составления бухгалтерской отчетности

1.1. Факторы риска, относящиеся к особенностям руководства проверяемой организации и его влиянию на контрольную среду.

Указанные факторы риска связаны со способностями руководства проверяемой организации, воздействием с его стороны, стилем руководства и отношением к средствам внутреннего контроля и процессу составления бухгалтерской отчетности.

У руководства проверяемой организации имеется мотив для недобросовестного составления бухгалтерской отчетности. Возможными специфическими признаками этого являются следующие факты:

- большая часть доходов руководства проверяемой организации состоит из премий и других материальных стимулов, размер которых во многом зависит от того, насколько успешно проверяемая организация достигает неоправданно амбициозных целей в отношении результатов финансовой деятельности, финансового положения и поступления денежных средств;
- руководство проверяемой организации имеет неоправданно высокий интерес к поддержанию или увеличению цены акций проверяемой организации или к увеличению темпов роста доходности, которые обеспечиваются с помощью тенденциозных подходов к ведению бухгалтерского учета;
- руководство проверяемой организации берет обязательства по достижению заведомо завышенных и нереалистичных результатов;

- руководство проверяемой организации заинтересовано в применении ненадлежащих способов снижения доходов, отражаемых в бухгалтерской отчетности, для занижения налогооблагаемой базы.

Руководство проверяемой организации ненадлежащим образом относится к надежности средств внутреннего контроля и адекватности процесса составления бухгалтерской отчетности. Возможными специфическими признаками этого являются следующие факты:

- отсутствие компенсирующих средств контроля за деятельностью руководства проверяемой организации (например, надзора со стороны представителей собственника);

- руководство проверяемой организации не осуществляет надлежащим образом мониторинг важных средств контроля (инвентаризация имущества и финансовых обязательств, организация хранения имущества и т.д.);

- руководство проверяемой организации оказывается не в состоянии своевременно исправлять известные существенные недостатки в средствах внутреннего контроля;

- руководство проверяемой организации не реагирует на предложения и замечания контролирующих, надзорных и регулирующих органов;

- имеется тенденция найма руководством проверяемой организации ненадлежащих сотрудников для работы в области бухгалтерского учета, информационных технологий или внутреннего аудита.

Наблюдается большая текучесть кадров среди руководящих сотрудников, а также в составе коллегиальных органов управления проверяемой организации.

Существуют конфликты между руководством проверяемой организации и контролирующими органами (их сотрудниками). Возможными специфическими признаками этого являются:

- постоянные разногласия с контролирующими органами по вопросам бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и иным аспектам;

- необоснованные требования к инспекторам, в том числе неоправданное ограничение сроков проведения ими проверки или составления акта (заключения);

- ограничение доступа инспекторов к сотрудникам и информации или возможности общения инспекторов с представителями собственника;

- доминирующее положение руководства проверяемой организации при общении с инспекторами, особенно попытки оказать влияние на определение объема проверки.

1.2. Факторы риска, относящиеся к состоянию области деятельности проверяемой организации. К этим факторам риска относятся:

- введение новых нормативных требований, которые могут отразиться на финансовой стабильности или прибыльности проверяемой организации;

- высокий уровень конкурентной борьбы или насыщения рынка, сопровождающийся падением нормы прибыли;

- спад в отрасли, сопровождающийся растущим количеством случаев банкротства организаций и существенным спадом покупательского спроса;

- существенные и быстрые изменения условий предпринимательской деятельности в отрасли, в которой осуществляет деятельность проверяемая организация.

1.3. Факторы риска, относящиеся к характеристикам хозяйственной деятельности и финансовой стабильности. К этим факторам риска относятся:

- трудности в получении дополнительного капитала для выигрыша в конкурентной борьбе, в том числе недостаток средств для финансирования основных затрат на исследование и разработку, а также для финансирования капитальных вложений;

- значимые оценочные показатели, которые содержат значительную долю субъективных суждений или неопределенности либо подлежат существенному возможному изменению в ближайшем будущем, что подорвет финансовое положение проверяемой организации;

- операции с аффилированными лицами, которые не относятся к обычному ведению хозяйственной деятельности;

- необычные или умышленно усложненные хозяйственные операции (особенно ближе к окончанию отчетного периода), проблематичные с точки зрения требования приоритета содержания перед формой;

- крупные операции со счетами в банках, с организациями или филиалами, расположенными в оффшорных странах или на территориях, при отсутствии достаточных обоснований этого с точки зрения порядка ведения хозяйственной деятельности;

- неоправданно усложненная организационная структура проверяемой организации, привлечение для ведения деятельности многочисленных юридических лиц, использование соподчиненности руководства проверяемой организации или заключение договоров без очевидной деловой цели;

- сложность при установлении организации или лица (лиц), реально контролирующего проверяемую организацию;

- необычно быстрый рост (спад) прибыли, значительно отличающийся от этого показателя в аналогичных организациях отрасли;

- значительная зависимость от изменения процентных ставок по кредитам;

- необычно высокая зависимость от долговых обязательств, недостаточная способность выполнить требования по погашению обязательств или наличие долговых контрактов, выполнение которых затруднительно;

- нереально агрессивный характер объема продаж или программ стимулирования прибыльности;

- угроза надвигающегося банкротства, ареста имущества или внешнего поглощения;

- негативные последствия в результате невозможности завершить какую-либо крупную (важную) хозяйственную операцию, если в бухгалтерской отчетности будут отражены плохие результаты хозяйственной деятельности;

- плохое или ухудшающееся финансовое положение в результате гарантирования руководством проверяемой организации крупных сумм долговых обязательств.

2. Факторы риска недобросовестных действий, связанные с искажениями в результате незаконного присвоения активов

2.1. Факторы риска, связанные с подверженностью активов присвоению. К этим факторам риска относятся:

- обращение крупных сумм наличных денег;

- особенности материальных запасов (например, сочетание небольшого размера с высокой стоимостью или повышенным спросом);

- существование легко реализуемых активов (например, денежных документов на предъявителя или драгоценных камней);

- наличие основных средств небольшого размера в сочетании с рыночной привлекательностью и отсутствием признаков определения владельца.

2.2. Факторы риска, связанные со средствами контроля. К этим факторам риска относятся:

- отсутствие надлежащего надзора со стороны руководства проверяемой организации (например, неоправданно редкие проверки удаленных мест ведения хозяйственной деятельности);

- отсутствие надлежащих процедур отбора и проверки кандидатов на замещение должностей, предполагающих доступ к активам, подверженным присвоению;

- отсутствие порядка в системе учета активов, подверженных присвоению;

- отсутствие надлежащего распределения обязанностей между ответственными сотрудниками или проведения регулярных независимых проверок;

- отсутствие соответствующей системы авторизации (разрешения и утверждения) руководством проверяемой организации хозяйственных операций;

- недостаточная охрана и/или отсутствие средств, надежно препятствующих физическому доступу к денежным средствам, товарно-материальным запасам или основным средствам;

- отсутствие своевременного и надлежащего документирования операций.

Приложение 7

Примеры обстоятельств, указывающих на возможные недобросовестные действия или ошибку

1. Нежелание руководства проверяемой организации обмениваться информацией с третьими лицами, в том числе с представителями кредитных организаций или сотрудниками государственных органов власти.

2. Попытки руководства проверяемой организации ограничить объем проверки.

3. Выявление важной информации, которая до этого не раскрывалась руководством проверяемой организации.

4. Записи на счетах бухгалтерского учета, которые трудно или невозможно подтвердить в ходе проверки.

5. Тенденциозное применение учетных принципов.

6. Противоречивые или неудовлетворительные доказательства, предоставленные руководством или сотрудниками проверяемой организации.

7. Бухгалтерская документация, оформленная необычным образом, например, наличие документов, исправленных или составленных вручную, при том, что обычно они подготавливаются средствами вычислительной техники.

8. Предоставление к проверке информации с большим опозданием.

9. В значительной мере не завершенные или неадекватные бухгалтерские записи.

10. Хозяйственные операции, не подтвержденные документально надлежащим образом.

11. Необычные по характеру, объему или сложности хозяйственные операции, особенно если они произошли ближе к концу отчетного года.

12. Операции, которые не были отражены в учете надлежащим образом в результате общих или особых распоряжений руководства проверяемой организации.

13. Значительные расхождения между данными аналитического и синтетического учета или между результатами пересчета (промера, взвешивания) объектов и данными учета, которые не были своевременно уточнены и исправлены.

14. Неадекватные средства контроля компьютерной обработки данных (например, большое число ошибок при обработке данных, задержки в обработке результатов и подготовке отчетов).

15. Существенные расхождения фактических данных с ожидаемыми (прогнозируемыми) значениями, раскрытыми в ходе выполнения аналитических процедур.

16. Меньшее, чем ожидалось, количество получаемых подтверждений в ответ на разосланные запросы или выявление значительных расхождений в результате получения подтверждений.

17. Отсутствие выверки счетов бухгалтерского учета.

18. Суммы дебиторской задолженности, которые не погашаются в течение длительного времени.

Приложение 8

Примеры фактов, которые могут указывать на несоблюдение проверяемой организацией нормативных правовых актов

1. Внеплановая проверка, проводимая органами государственной власти, или наложение штрафов и пеней.

2. Оплата услуг, характер которых не определен либо вызывает сомнение, или выдача льготных кредитов (ссуд) внешним консультантам, аффилированным лицам, их работникам или государственным служащим.

3. Вознаграждение посреднику, размер которого превышает обычную плату, установленную в данной организации или в данной отрасли для данного вида услуг.

4. Закупки по ценам значительно выше или ниже рыночных.

5. Сомнительные платежи наличными.

6. Сомнительные операции с организациями, зарегистрированными в оффшорных зонах.

7. Платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги.

8. Платежи в иностранной валюте без надлежащего оформления документации.

9. Организация бухгалтерского учета, которая не обеспечивает надлежащих документальных свидетельств для проведения проверки или достаточных доказательств.

10. Операции, не разрешенные руководством проверяемой организации или не учитываемые надлежащим образом.

11. Негативная информация о проверяемой организации, размещенная в средствах массовой информации.

Приложение 9

Использованные сокращения

ГК РФ – Гражданский кодекс РФ;

БК РФ – Бюджетный кодекс РФ;

БК РТ – Бюджетный кодекс РТ;

НК РФ – Налоговый кодекс РФ;

ЗК РФ – Земельный кодекс РФ;

ТК РФ – Трудовой кодекс РФ;

ФЗ № 14-ФЗ – Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

ФЗ № 41-ФЗ – Федеральный закон от 08.05.1996 № 41-ФЗ «О производственных кооперативах»;

ФЗ № 307-ФЗ – Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

ФЗ № 122-ФЗ – Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»;

ФЗ № 135-ФЗ – Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;

ФЗ № 161-ФЗ – Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

ФЗ № 164-ФЗ – Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»;

ФЗ № 208-ФЗ – Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

ФЗ «О государственной регистрации» – Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»;

Закон РСФСР № 948-I – Закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-I «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»;

ПБУ 4/99 – Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н;

ПБУ 9/99 – Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н;

ПБУ 10/99 – Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н;

ПБУ 13/2000 – Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н;

приказ Минфина РФ № 34н – Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;

приказ Минфина РФ № 49 – Указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49;

приказ Минфина РФ № 94н – План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н;

Порядок оценки стоимости чистых активов – Порядок оценки стоимости чистых активов, утвержденный приказом Минфина РФ и ФКЦБ от 29.01.2003 № 10н, 03-6/пз;

ПКМ РТ № 56 – Порядок выделения средств из бюджета РТ негосударственным коммерческим организациям при условии обеспечения участия РТ либо увеличения доли РТ в уставных капиталах этих организаций, утвержденный постановлением Кабинета Министров РТ от 16.01.2006 № 56;

ПКМ РТ № 159 – Постановление Кабинета Министров РТ от 20.03.2003 № 159 «О мерах по обеспечению поступлений от сдачи в аренду государственного имущества»;

положение об уполномоченном органе – положение об уполномоченном органе исполнительной власти РТ по имущественным отношениям;

предприятие – государственное унитарное предприятие;

общество – акционерное общество;

организация – государственное унитарное предприятие (акционерное общество);

устав – устав государственного унитарного предприятия (акционерного общества);

РД-В – внутренние рабочие документы.