

Контрольно-счетная палата г. Иркутска

Методические рекомендации

**ОЦЕНКА УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ
ПРИ ПРОВЕДЕНИИ КОНТРОЛЬНОГО И
ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

МР 03/2013

(утверждены распоряжением
Председателя
Контрольно-счетной палаты г. Иркутска
от «13» декабря 2013 года № 02-05-49/13
на основании протокола Коллегии
от «06» декабря 2013 года № 5)

2013 год

1. Общие положения

1.1. Настоящие методические рекомендации (далее – методические рекомендации) разработаны с учетом требований Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", положений стандартов муниципального финансового контроля для применения должностными лицами Контрольно-счетной палаты города Иркутска (далее – КСП г. Иркутска) при определении достоверности финансовой отчетности и законности финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля, в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей, годовых и квартальных отчетов об исполнении бюджета муниципального образования город Иркутск.

1.2. При подготовке методических рекомендаций учитывались Методические рекомендации по оценке существенности и рисков при проведении контрольного мероприятия Счетной палаты Российской Федерации, стандарт 3.7.5 «Определение уровня существенности» Контрольно-счетной палаты Москвы.

1.3. Задачами Методических рекомендаций являются:

- а) определение понятия уровня существенности, сферы его применения;
- б) установление процедур определения уровня существенности, применение результатов оценки существенности.

1.4. Расчет существенности производится применительно к каждому объекту контроля в отдельности.

2. Понятие существенности

2.1. Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях является существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на решения пользователей, принятые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности. Существенность зависит от величины показателя финансовой (бухгалтерской) отчетности или ошибки, оцениваемых в условиях пропуска показателя или его искажения.

Понятие существенности применительно к внешней проверке бюджетной отчетности, контролю за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления квартального и годового отчетов об исполнении бюджета рассматривается в следующем контексте - выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения, ошибки, включая опiski (пропуски) в проверяемой отчетности, являются существенными, если они индивидуально или в совокупности могут оказать влияние на представление пользователей отчетности о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств объекта проверки, степени и качества исполнения местного бюджета.

2.2. Уровень существенности – предельное значение искажения бухгалтерской (бюджетной) отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности перестает быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Под уровнем существенности показателей квартального, годового отчета об исполнении бюджета понимается то предельное значение (отклонений, ошибок), начиная с которого квалифицированный пользователь этих отчетов с большой степенью вероятности

не может использовать их показатели при оценке исполнения бюджета города Иркутска и перестанет быть в состоянии делать на их основе правильные выводы (принимать решения).

2.3. Оценка существенности необходима для определения достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, под которой понимается не абсолютная точность данных отчетности, а такая степень точности данных отчетности, которая позволяет пользователю этих данных принимать обоснованные решения.

Под достоверностью квартального, годового отчета об исполнении бюджета во всех существенных аспектах понимается такая степень точности показателей годовой бюджетной (квартальной) отчетности, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности оказывается в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать решения в рамках соответствующих бюджетных полномочий.

2.4. При проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия производится оценка качественной и количественной стороны существенности.

Качественная оценка применяется в отношении элементов или показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности (статей, групп статей, разделов) и результатов хозяйственной деятельности объекта контроля. Эта оценка необходима потому, что показатели отчетности и результаты деятельности объекта контроля не являются в равной степени важными для пользователей данной информации с точки зрения общей оценки их достоверности. Под существенностью элемента (показателя) финансовой (бухгалтерской) отчетности понимается степень влияния его искажений на другие элементы (показатели) отчетности или ее характеристику в целом.

Количественная оценка существенности применяется в отношении искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности и нарушений в хозяйственной деятельности объекта контроля, обнаруженных в ходе контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия. Она характеризует степень отклонения величины показателей, отраженных в отчетности, от их фактических значений, а также значительность нарушений, которые учитываются при определении степени достоверности финансовой отчетности и правильности хозяйственных операций.

2.5. На основе оценки существенности проводится градация данных финансовой (бухгалтерской) отчетности и результатов хозяйственной деятельности по их потенциальной важности для определения их достоверности, а также устанавливаются допустимые границы искажения финансовой информации и результатов хозяйственной деятельности, в пределах которых может быть сделан вывод о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности объекта контроля.

Понятие существенности применяется:

- при планировании и проведении внешней проверки, контроля за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления квартального и годового отчетов об исполнении бюджета города;
- при оценке результата выявленных в ходе контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия искажений (неисправленных искажений), если таковые имеются.

3. Оценка существенности при проведении контрольного или экспертно-аналитического мероприятия

3.1. Проверяющий оценивает то, что является существенным, по своему профессиональному суждению.

3.2. Оценка существенности проводится на всех этапах контрольного мероприятия и используется:

а) на этапе подготовки программы контрольного мероприятия - для определения содержания, затрат времени и объема планируемых контрольных процедур;

б) в ходе выполнения контрольных процедур – для определения важных, нетипичных и содержащих ошибки статей финансовой отчетности, а также показателей результатов хозяйственной деятельности объекта контроля, на которые следует обратить особое внимание;

в) на этапе подготовки отчета о результатах контрольного мероприятия – для оценки влияния, которое обнаруженные искажения и нарушения оказали на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности и результаты хозяйственной деятельности объекта контроля.

Оценка существенности при проведении экспертно-аналитического мероприятия применяется при выявлении нарушений, ошибок, если они индивидуально или в совокупности могут оказать влияние на представление пользователей отчетности о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств объекта проверки, степени и качества исполнения местного бюджета.

3.2. При подготовке к проверке аудитор должен выявить факторы, которые могли бы повлечь существенное искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности и нарушения в хозяйственной деятельности объекта контроля, оценить общий уровень существенности и распределить его по статьям или показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности для определения характера, сроков проведения и объема контрольных процедур, а также для определения последствий возможных искажений и нарушений.

Процедура определения уровня существенности приведена в приложении № 1 к настоящим Методическим рекомендациям.

3.3. В ходе проверки при проведении контрольных процедур проверяющий рассматривает существенность как на уровне отчетности в целом, так и в отношении остатков по отдельным счетам бюджетного учета, групп однотипных операций и случаев раскрытия информации.

На основе оценки уровня существенности по статьям или показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо определить, какие показатели отчетности и результатов хозяйственной деятельности необходимо проверить, и выбрать соответствующие процедуры их проверки.

3.4. При оценке существенности следует учитывать, что она зависит от величины показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) их значимости для оценки результатов хозяйственной деятельности объекта контроля.

С точки зрения существенности необходимо оценивать:

- бухгалтерскую (финансовую) отчетность в целом;
- общие результаты хозяйственной деятельности;
- наиболее значимые статьи бухгалтерского баланса и отчетности;
- наиболее важные показатели результатов хозяйственной деятельности объекта контроля.

Для определения абсолютного значения уровня существенности проверяющий должен выбрать базовые показатели.

Уровень существенности для годовой (квартальной) отчетности определяется в целом на основании выбранных базовых показателей годового (квартального) отчета об исполнении бюджета.

Если для отдельных форм годовой (квартальной) отчетности имеются показатели, для которых искажения в меньших суммах, чем уровень существенности для годовой (квартальной) отчетности в целом, могут оказать влияние на решения пользователей, принимаемые на основе данной отчетности, также определяется уровень или уровни существенности, которые будут применены к этим формам отчетности либо к их отдельным показателям.

В частности, абсолютное значение уровня существенности, рассчитанное на основании показателей доходной/расходной части бюджета (отчета об исполнении бюджета), может быть неприемлемо при проверке достоверности баланса исполнения бюджета и т.п.

Например, в качестве базовых показателей годовой отчетности города Иркутска могут выступать:

- валюта баланса (Баланс исполнения бюджета);
- общие исполненные кассовые доходы/расходы бюджета (Отчет об исполнении бюджета);
- общие начисленные (фактические) доходы/расходы бюджета (Отчет о финансовых результатах деятельности).

3.5. При проведении аналитических процедур уровень существенности применяется при отборе элементов, подлежащих проверке.

Так, сплошной проверке подлежат данные о финансово-хозяйственных операциях, остатки по счетам активов и обязательств, существенных по величине (стоимости) и их характеру либо подверженных риску или по которым ранее были выявлены ошибки (нарушения).

При этом проверяющий должен помнить, что проверка только существенных по размеру и качеству элементов в пределах оборотов по счету бюджетного учета или группы однотипных операций может быть эффективным средством получения аудиторских доказательств, но не является достаточной, так как выводы по результатам процедур, применяемых к отобранному таким способом элементам, не могут быть распространены на всю совокупность элементов проверки.

Также необходимо рассмотреть возможность искажений в отношении сравнительно небольших величин, которые в совокупности могут оказать существенное влияние на достоверность отчетности. Например, нарушение в порядке отражения отдельных финансово-хозяйственных операций, проводимых объектом проверки ежемесячно, может указывать на возможное существенное искажение, которое возникнет в том случае, если такое нарушение будет повторяться каждый месяц.

При проведении проверки следует учитывать, что отдельные выявленные отклонения и нарушения сами по себе могут не иметь существенного характера.

Между тем, отклонения и нарушения, взятые в совокупности, а также вместе с предполагаемыми (при распространении выявленных отклонений и нарушений по результатам выборочной проверки на всю совокупность данных), могут иметь существенный характер.

При обнаружении нарушения необходимо определить его причину, а затем произвести количественную оценку. Отдельные показатели отчетности и некоторая информация, содержащаяся в приложениях к ней, могут быть недостаточно точными, однако только на этом основании не всегда можно сделать вывод о том, что отчетность в целом неточна или что она не отражает реального положения дел.

Существенность нарушения зависит от его последствий.

3.6. Искажения показателей годовой (квартальной) отчетности, выявленные в ходе контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, могут являться результатом:

- погрешностей в сборе или обработке данных, на основе которых подготовлен годовой отчет об исполнении бюджета города Иркутска;
- пропусков в суммах или раскрытии информации;
- неверных бухгалтерских оценок, являющихся результатом неправильного понимания фактов хозяйственной деятельности, нарушений порядка бюджетного учета активов, обязательств и финансово-хозяйственных операций;
- недобросовестных (намеренных) действий ответственных (должностных) лиц объекта проверки и др.

Существенность преднамеренной ошибки всегда признается более высокой, чем непреднамеренной. Например, выявление хищений, незаконных выплат и поступлений являются существенными независимо от их количественного выражения.

Оценка существенности выявленных искажений должна проводиться с учетом специфики, целей и задач деятельности объекта проверки, интересов общественности и пользователей отчетности в результатах деятельности объекта проверки в отчетном периоде.

Выявленные в ходе проверки (ревизии, обследования) искажения суммируются. Проверяющий должен определить размер и характер искажений относительно как отдельных видов операций, показателей отчетности, остатков на счетах или раскрытия информации, так и годовой отчетности в целом, а также обстоятельства их возникновения.

При оценке достоверности годового (квартального) отчета об исполнении бюджета проверяющий определяет, существенны ли искажения индивидуально или в совокупности, является ли совокупность искажений, выявленных в ходе проверки, существенной.

3.7. Перечень возможных искажений (нарушений) в формировании отчетности, к которым можно применить уровень существенности:

- наличие расхождений при построчном сравнении значений показателей отчетности финансового органа (главного распорядителя бюджетных средств) и соответствующих суммированных показателей отчетности получателей бюджетных средств;
- наличие расхождений в контрольных соотношениях между показателями форм бюджетной отчетности;
- несоответствие остатков по счетам учета, указанных на начало года, остаткам, указанным на конец года в балансе предыдущего периода (с учетом приведения остатков по счетам учета в случае перехода на новые положения инструкции по бюджетному учету);
- расхождения между показателями бюджетной отчетности и показателями регистров бюджетного учета (главная книга, журналы операций);
- отсутствие забалансового учета активов, принятых в пользование, на ответственное хранение, а также бланков строгой отчетности и др.

3.8. Примерами качественных искажений являются:

- отсутствие раскрытия информации либо формальный подход к составлению форм годовой отчетности, включая пояснительную записку с приложениями;
- структура и характер дебиторской и кредиторской задолженности, причины ее возникновения;
- ненадлежащий порядок формирования бюджетных регистров, на основании которых должна составляться отчетность;
- применение устаревших (недействующих) форм отчетности и т.п.

3.9. На этапе подготовки выводов по результатам проверки проводится окончательная оценка уровня существенности исходя из выявленных нарушений в финансовой отчетности объекта контроля.

В случае выявления неточностей отдельных показателей финансовой отчетности следует учитывать, что они могут быть вызваны:

- а) ошибками в расчетах;
- б) тем, что отдельные показатели являются оценочными (срок полезного использования материальных активов, безнадежная дебиторская задолженность и др.).

В любом случае при завершении процедур контроля инспектор (группа инспекторов) обязаны оценить суммарный эффект выявленных нарушений и ошибок. В некоторых случаях отдельные несущественные нарушения (ошибки) в их совокупности могут быть признаны существенными.

На основе этой оценки аудитор КСП г. Иркутска, ответственный за проведение мероприятия, может сделать следующие выводы:

а) если выявленные в ходе проверки нарушения в финансовой отчетности деятельности ниже установленного уровня существенности, а отклонения порядка ведения учета и подготовки отчетности от требований соответствующих нормативных актов не являются существенными, может быть сделан вывод о том, что отчетность объекта контроля является достоверной во всех существенных отношениях;

б) если выявленные в ходе проверки и предполагаемые нарушения в финансовой отчетности и хозяйственной деятельности выше установленного уровня существенности, а качественные отклонения порядка ведения учета и подготовки отчетности от соответствующих нормативных актов имеют существенный характер, может быть сделан вывод о том, что отчетность объекта контроля не является достоверной;

в) если выявленные в ходе проверки и предполагаемые нарушения в финансовой отчетности в целом близки к установленному уровню существенности и имеются отклонения от установленного нормативными правовыми актами порядка ведения учета и подготовки отчетности, которые не могут быть однозначно признаны существенными, должно быть принято решение о проведении дополнительных контрольных процедур для уточнения оценки достоверности финансовой отчетности объекта контроля.

4. Документирование

Проверяющий включает в рабочие документы следующую информацию (данные):

- уровень существенности для контрольного мероприятия, для годового отчета в целом (в суммовом выражении);
- уровень (уровни) существенности для отдельных видов операций, остатков на счетах бюджетного учета или раскрытия информации;
- расчет уровня существенности и любой её пересмотр в ходе контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;
- все искажения (неисправленные искажения), накопленные в ходе проверки;
- заключение проверяющего относительно того, являются ли неисправленные искажения существенными, индивидуально или в совокупности, и основания для того заключения.

Процедура определения уровня существенности

1. Первоначальный расчет уровня существенности производится на этапе подготовки к проведению контрольного мероприятия после того, как собран и проанализирован достаточный объем информации о специфике деятельности объекта контроля.

Уровень существенности определяется для бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта контроля в целом (общий уровень существенности) и для отдельных строк бухгалтерской (финансовой) отчетности. Величина уровня существенности должна быть выражена в той валюте, в которой ведется бухгалтерский учет и готовится бухгалтерская отчетность объекта контроля.

Значения долей показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяемые для расчета общего уровня существенности, выбираются в диапазоне от двух до пяти процентов в зависимости от их важности для целей проверки.

2. Для определения общего уровня существенности необходимо выполнить следующие процедуры:

а) выявить особенности деятельности объекта контроля в целях определения критических областей бухгалтерского учета и отчетности. К критическим областям относятся такие показатели деятельности объекта контроля, которые наиболее подвержены колебаниям в течение нескольких последних лет и оказывают значительное влияние на общий уровень существенности;

б) установить базовые показатели, которые являются важными для проверки, и провести из них отбор тех, которые включаются в расчет общего уровня существенности;

в) определить доли для каждого отобранного базового показателя, учитываемые при расчете;

г) провести расчет планируемого общего уровня существенности;

д) распределить общий уровень существенности по строкам бухгалтерского баланса (финансовой отчетности).

Для расчета общего уровня существенности составляется таблица 1 «Расчет планируемого общего уровня существенности», в которой фиксируются все используемые для этого данные.

3. Базовые показатели, включаемые в расчет уровня существенности, выбираются исходя из профессионального суждения инспекторов и фиксируются в графе 1, а их значения записываются в графе 2 таблицы 1.

В случае, если по мнению проверяющего, из расчета необходимо исключить показатели, которые не влияют на определение общего уровня существенности, это отражается в той же таблице в графе 5 «Примечание» с помощью специальной пометки «нп» - не применимо, а также указывается, почему именно данный показатель не применяется при расчете общего уровня существенности в условиях планируемой проверки.

4. Для каждого из отобранных базовых показателей определяется доля в процентах (в диапазоне от двух до пяти), принимаемая к расчету общего уровня существенности, которая отражается в графе 3 расчетной таблицы.

5. Значение существенности по каждому базовому показателю определяется как произведение среднеарифметического значения от значений базового показателя на начало и конец проверяемого периода и доли этого показателя в процентах, которое отражается в графе 4 (графу 2 умножить на графу 3 и разделить на 100).

6. Определяется планируемый общий уровень существенности как округленное среднеарифметическое значение от значений существенности по выбранным для расчета базовым показателям, который фиксируется в программе в качестве количественного критерия существенности для целей данного контрольного мероприятия.

Если по ходу проверки выявятся обстоятельства, свидетельствующие об искажении базовых показателей, использованных для расчета общего уровня существенности на этапе планирования аудита, либо иные факты и обстоятельства, связанные с оценкой существенности, то необходимо изменить (скорректировать) значение уровня существенности. При этом следует выполнить следующие требования:

- факт изменения общего уровня существенности, его новое значение, соответствующие расчеты и развернутая аргументация должны быть в обязательном порядке зафиксированы в рабочей документации;

- значение общего уровня существенности, полученное на этапе подготовки к проведению проверки, а также любые его корректировки, сделанные в ходе проверки или на завершающем этапе контрольного мероприятия, должны быть внесены в программу контрольного мероприятия с их последующим согласованием в том порядке, в котором данная программа контрольного мероприятия была согласована.

7. Установленный общий уровень существенности распределяется по строкам баланса, значения которых берутся за основу при определении абсолютной величины допустимой ошибки по каждому показателю бухгалтерского баланса. Результаты распределения общего уровня существенности по строкам бухгалтерского баланса отражаются в таблице 2 «Распределение уровня существенности по строкам баланса (финансовой отчетности)».

Для этого, прежде всего, определяется удельный вес каждой строки в валюте баланса на конец периода, который фиксируется в графе 5 указанной таблицы. Затем определяется уровень существенности по каждой строке путем умножения общего уровня существенности на удельный вес строки в валюте баланса и деления на 100, который фиксируется в графе 6. Сумма уровней существенности по строкам бухгалтерского баланса по активу и пассиву баланса должна быть равна общему уровню существенности.

Далее необходимо определить отношение данных по каждой строке баланса на конец периода (графа 4) к общему уровню существенности, которое фиксируется в графе 7. Если это отношение превышает 100 процентов, то данная строка выделяется в таблице баланса цветом и подлежит обязательной проверке.

8. Уровень существенности, установленный для конкретной строки бухгалтерской отчетности, в ходе проведения проверки используется в качестве количественного критерия оценки существенности выявленных ошибок и искажений бухгалтерского учета и отчетности. Существенными признаются ошибки и искажения, превышающие запланированный (либо откорректированный по ходу проверки) уровень существенности для данной строки бухгалтерского баланса или финансовой отчетности.

Замечания, оцененные как существенные, включаются в отчет о результатах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия. Замечания, которые не носят существенный характер, могут по решению аудитора КСП г. Иркутска и по согласованию с Председателем КСП г.Иркутска не включаться отчет о результатах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, но должны отражаться в акте (актах), оформленном по результатам мероприятия.

Таблица 1 к Приложению № 1
к Методическим рекомендациям

Расчет планируемого общего уровня существенности

№ п/п	Наименование показателя учета (отчетности)	Значение базового показателя финансовой отчетности (руб.) ¹	Доля (%) 2-5	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (руб.)	Примечания
	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
СУММА					
<p>Значение уровня существенности (руб.) = сумма по графе 4 / количество показателей, применяемых для расчета.</p> <p>Общий уровень существенности (округленное значение) составляет руб.</p>					

¹ Показатели по балансу указываются как среднее арифметическое от значений показателей на начало и конец проверяемого периода.

Таблица 2 к Приложению № 1
к Методическим рекомендациям

Распределение общего уровня существенности по статьям баланса (финансовой отчетности)

(наименование объекта контроля)

Общий уровень существенности _____ (руб.)

Строка баланса (статья финансовой отчетности)	Код строки	Показатель на начало года (руб.)	Показатель на конец отчетного периода (руб.)	Удельный вес строки в балансе (%)	Уровень существенности по строке (руб.) $\frac{\text{гр5} * \text{общ.уров.сущ.}}{100}$	Отношение данных по строке на конец периода к общему уровню существенности (%) $\frac{\text{гр. 4}}{\text{общ.уров.сущ.}} * 100$	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8

Таблица №3 к Приложению № 1
к Методическим рекомендациям

Пример расчета уровня существенности

Расчет планируемого общего уровня существенности по балансу БУ на 1 января 2012 года

№ п/п	Наименование показателя учета (отчетности)	Значение базового показателя финансовой отчетности (руб.) ¹	Доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (руб.)	Примечание
	1	2	3	4	5
1	Материальные запасы	3 572 329, 24	5	178 616, 50	
2	Вложения в нефинансовые активы	115 237 384, 80	2	2 304 747, 60	
3	Расчеты по выданным авансам	75 296 435, 38	2	1 505 928, 60	
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 873 706, 70	4	234 948, 40	
5	Финансовый результат учреждения	205 884 429, 12	2	4 117 688, 60	
	СУММА			8 341 929, 70	
	Среднее значение = 8341929,70 : 5 = 1668385, 94 руб. Общий уровень существенности (округленное значение) - 1 668 400 руб.				

¹ Показатели по балансу указываются как среднее арифметическое от значений показателей на начало и конец проверяемого периода.

Таблица № 4 к Приложению № 1
к Методическим рекомендациям

 Распределение общего уровня существенности по статьям баланса БУ на 01 января 2012 года
(Общий уровень существенности 1 668 400 руб.)

	Код строки	Бюджетные и внебюджетные средства на начало года (руб.)	Бюджетные и внебюджетные средства на конец отчетного периода (руб.)	Удельный вес строки в балансе (%)	Уровень существенности по строке (руб.) $\frac{\text{гр5} * 1\,668\,400}{100}$	Отношение данных по строке на конец периода к общему уровню существенности (%) $\frac{\text{гр. 4}}{1\,668\,400} * 100$	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8
АКТИВ							
I. Нефинансовые активы							
Основные средства (остаточная стоимость)	030	59 835 272, 27	84 570 278, 99	35, 00	585 441, 56	5 068, 9	
Материальные запасы (010500000)	080	2 662 735, 87	4 481 922, 61	1, 90	31 699, 60	268, 6	
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	090		115 237 384, 80	47, 85	798 329, 40	6 907,1	
Итого по разделу I (стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.140)	150	62 498 008, 14	204 289 586, 40	84, 75	1 413 969, 00	12 244, 6	
II. Финансовые активы							
Денежные средства учреждения (020100000)	160	4 580 908, 68	1 678 016, 89	0, 70	11 678, 80	100, 6	
Расчеты по выданным авансам (020600000)	230	115 572 101, 43	35 020 769, 33	14, 5	24 191,00	2 099, 1	
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	280	13 523, 45	- 69 319, 87				
Расчеты по недостачам (020900000)	320	-	110 457, 25	0, 05	834, 20	6, 6	
Итого по разделу II (стр. 160 + стр.180 + стр. 210 + стр.230 + стр.260 + стр.280 + стр.320 + стр.340)	350	120 166 533, 56	36 739 923, 60	15, 25	25 4431, 00	2 202, 1	
БАЛАНС	360	182 664 541,70	241 029 510, 00	100, 0	1 668 400, 00	14 446, 7	
1	2	3	4	5	6	7	8
ПАССИВ							

III. Обязательства							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (030200000)	380	5 666 378, 29	6 081 035, 11	2, 50	41 710, 00	364, 5	
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг связи (030204000)	384	902 662, 38	1 235 864, 76	0, 51	8 508, 84	74, 1	
расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате транспортных услуг(030205000)	385	88 254, 48	88 254, 48	0, 04	667, 36	5, 3	
расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате арендной платы за пользование имуществом (030207000)	387	1 211 512, 40	1 211 512, 40	0, 50	8 342, 00	72, 6	
расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг по содержанию имущества (030208000)	388	3 156 375, 56	3 194 037, 56	1, 30	21 689, 20	191, 4	
расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате прочих услуг (030209000)	389	141 703, 94	172 328, 56	0, 07	1 167, 88	10, 3	
расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению материальных запасов(030222000)	402	165 869, 53	179 037, 35	0, 07	1 167, 88	10, 7	
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	440	104 161, 29	73 618, 78	0, 03	500, 52	4, 4	
в том числе:							
расчеты с деponentами (030402000)	442	104 161, 29	68 996, 43	0, 03	500, 52	4, 1	
расчеты по удержаниям из оплаты труда (030403000)	443	-	4 622,35				
Итого по разделу III (стр.370 + стр.380 + стр.420 + стр.440 + стр.450)	460	5 770 539, 58	6 154 653, 89	2, 50	41 710, 00	368, 9	
IV. Финансовый результат							
Финансовый результат учреждения (040100000)	480	176 894 002, 12	234 874 856, 11	97, 50	1 626 690, 00	14 077, 8	
БАЛАНС	600	182 664 541, 70	241 029 510, 00	100, 0	1 668 400, 00	14 446, 7	