

# Optimizing external audit procedures for local budgets

(on an example of Moscow)

Vyacheslav Litvintsev, Auditor of the Chamber of Control and Accounts of Moscow

# Contents

- General data
- Delegation of authority in the external audit of local budgets
- Monitoring of budget reporting
- External audit of the annual reports on the execution of local budgets
- Reform of local government



FEATURES OF THE ORGANIZATION OF LOCAL GOVERNMENT IN MOSCOW

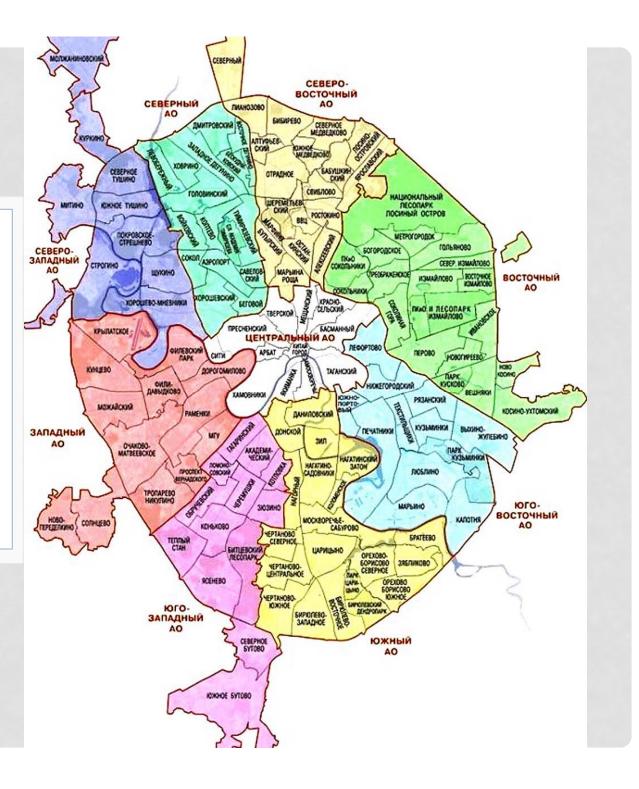
Moscow authorities independently determine:

- list of local issues;
- sources of revenues of local budgets;
- standards of income deductions to local governments;
- mode, volume, order and conditions of interbudget transfers to the local budgets;
- list, the procedure of execution and maintenance of ICME<sup>\*</sup> Register of expenditure commitments

\*Inter-city municipal establishment

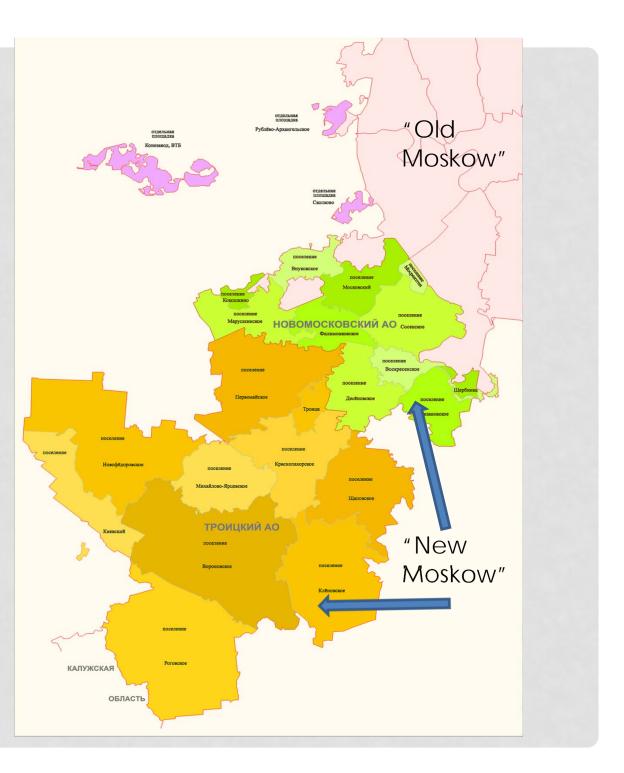


Administrative districts and divisions of Moscow before 01.07.2012: area - 1091 km<sup>2</sup>, population - 11.5 million people; 10 administrative districts (cantons); 125 districts





Territories annexed by Moscow authorities after 01.07.2012: 1419 km2; 235.6 thousand people (as of 01.01.2011); 295 communities

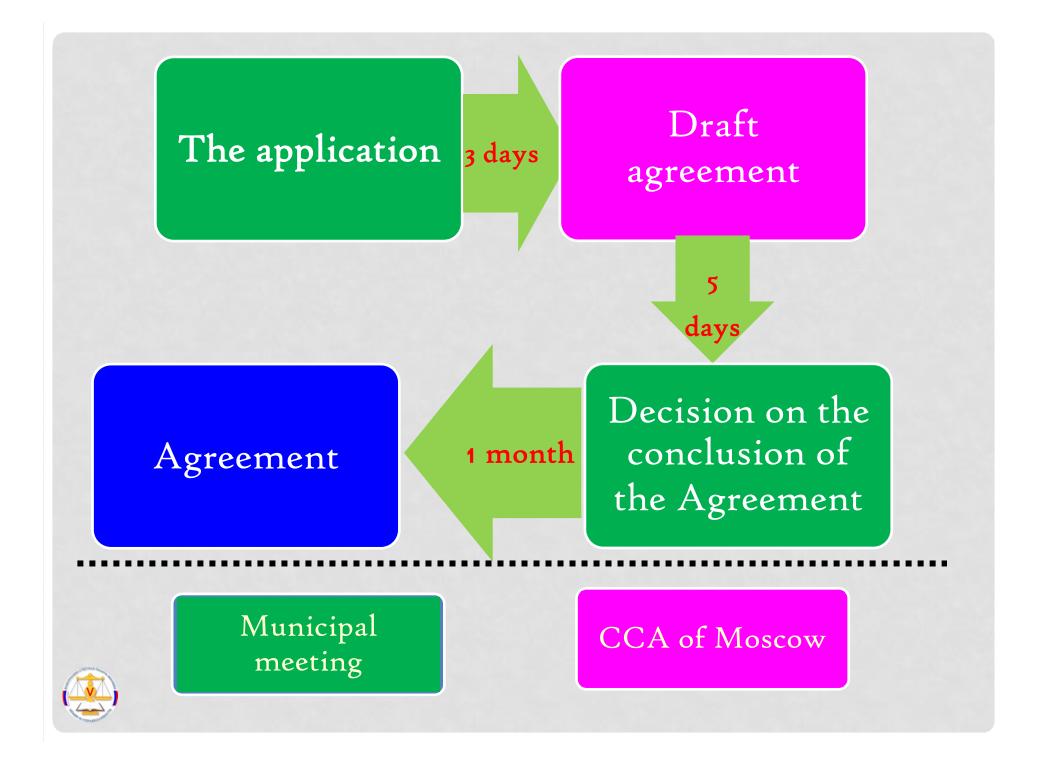




# GOVERNMENT AND LOCAL GOVERNMENT







# AGREEMENT ON AUTHORITY DELEGATION

#### Information exchange regulations



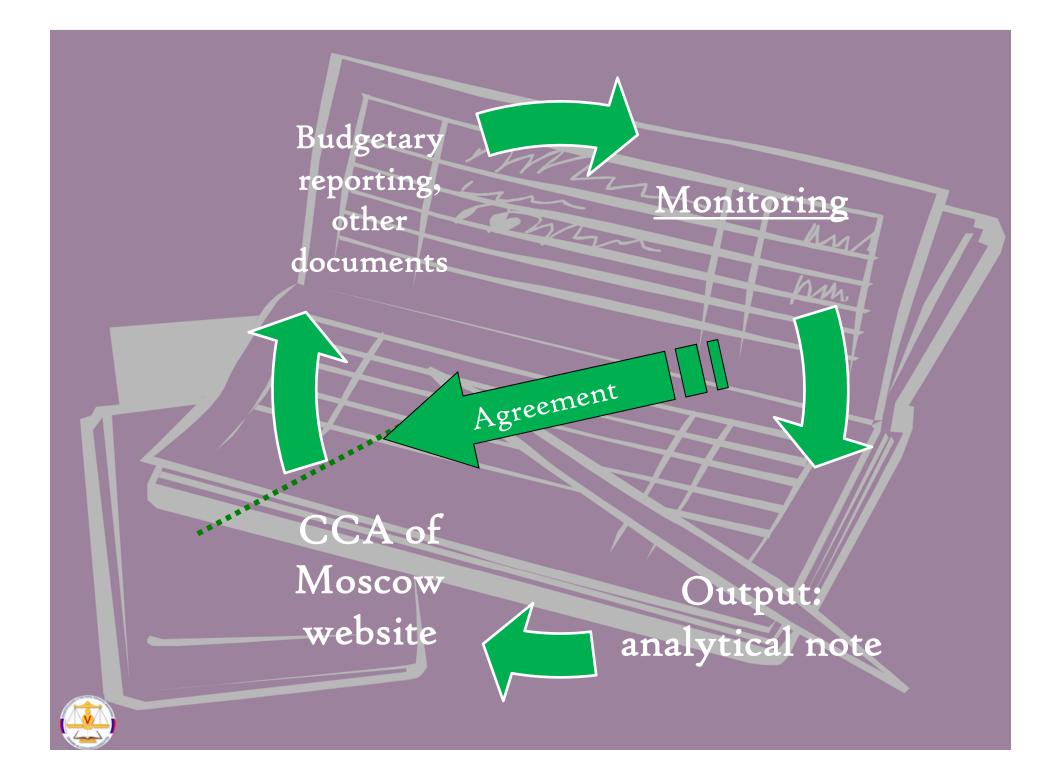
Consolidated reporting on the execution of the local budget





Reporting on the execution of the budgets of revenues and expenditures Reporting on the number of municipal officers and the staff costs



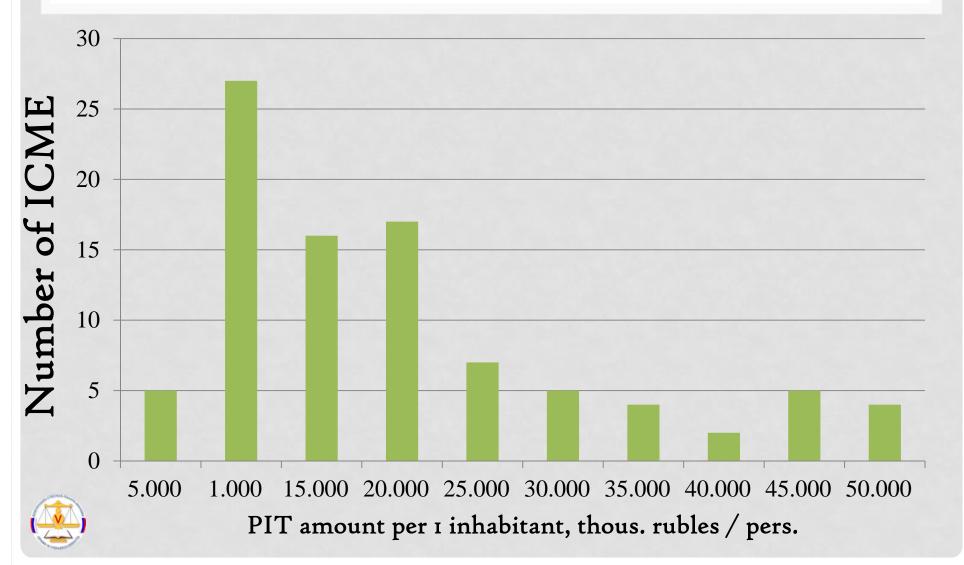


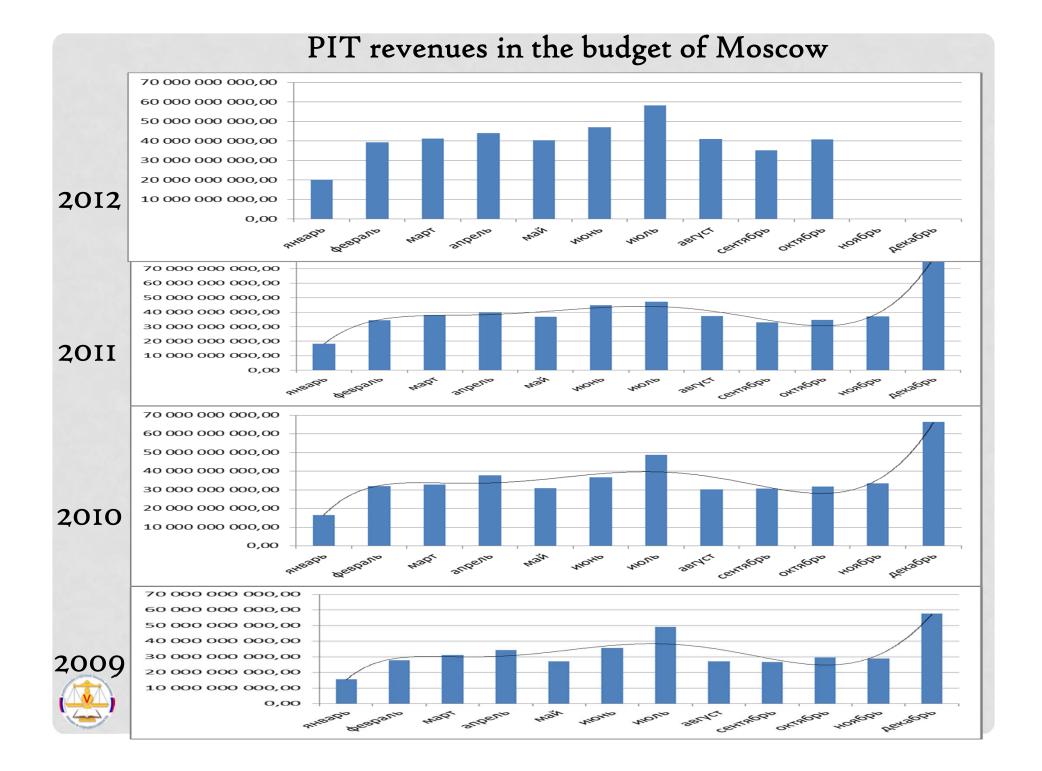
#### DYNAMICS OF THE MAIN PARAMETERS FOR ESTIMATION OF THE ICME BUDGET REVENUES

Year	2009	2010	2011	2012	2013
Average standard deductions of Personal Income Tax ("PIT") (%)	0,363	0,357	0,352	0,464	0,342
Growth index of expenditure commitments (%)		89,7	108,6	126,9	94,7
Growth index of revenues from PIT into the budget of Moscow (%)		109,6	112,0	110,3	111,8
Growth index of revenues from PIT into the local budgets (%)		107,7	110,5	145,6	82,4

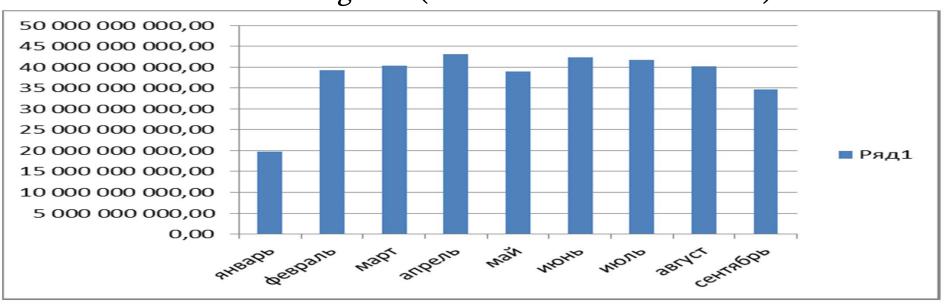


# DIFFERENTIATION OF ICME TERRITORIES ON PER CAPITA INCOME OF PIT

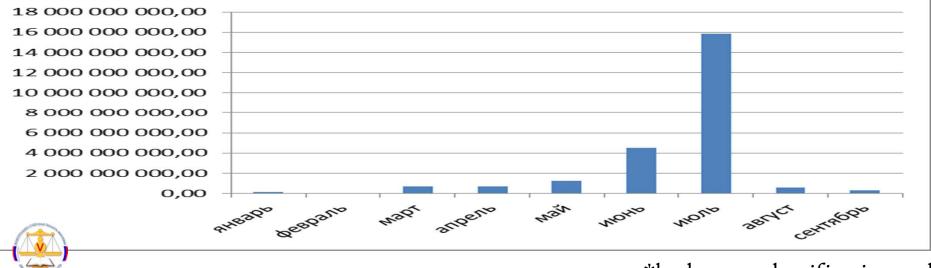




#### PIT revenues in 2012 From fiscal agents (BCC 10102010010000\*)

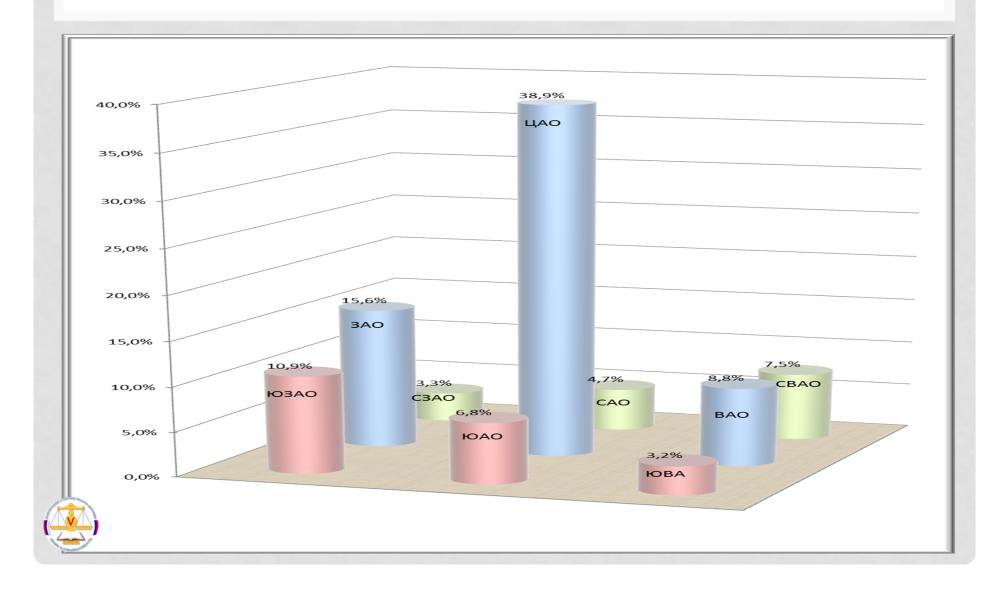


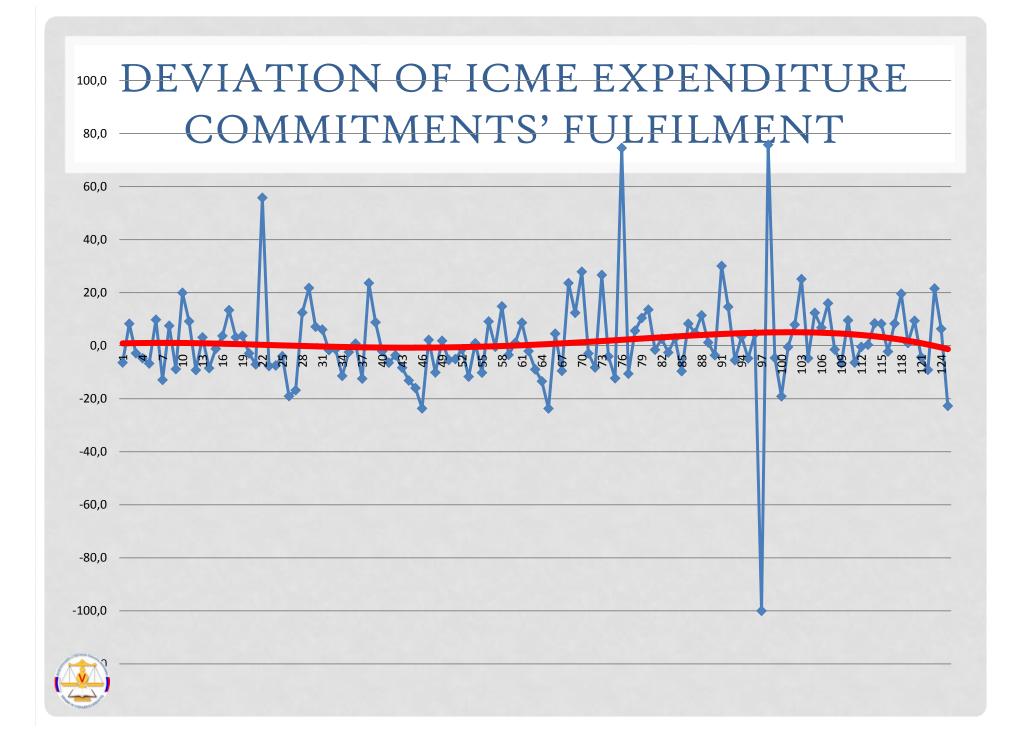
From individuals (BCC 10102030010000\*)

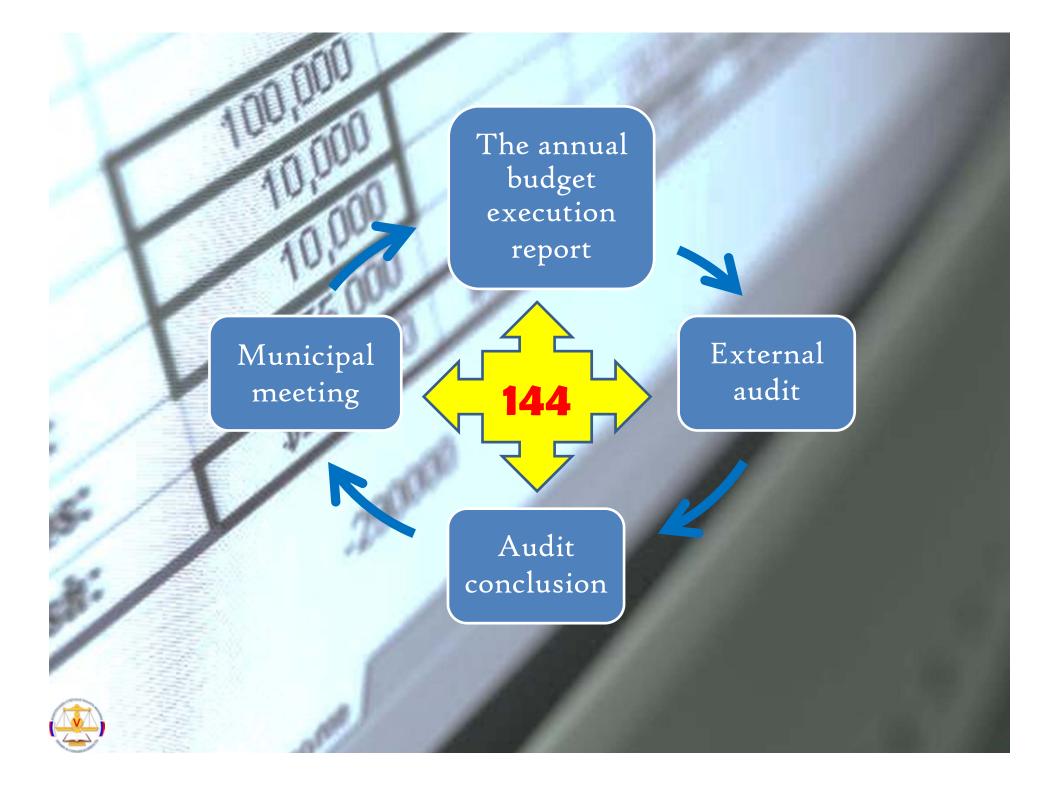


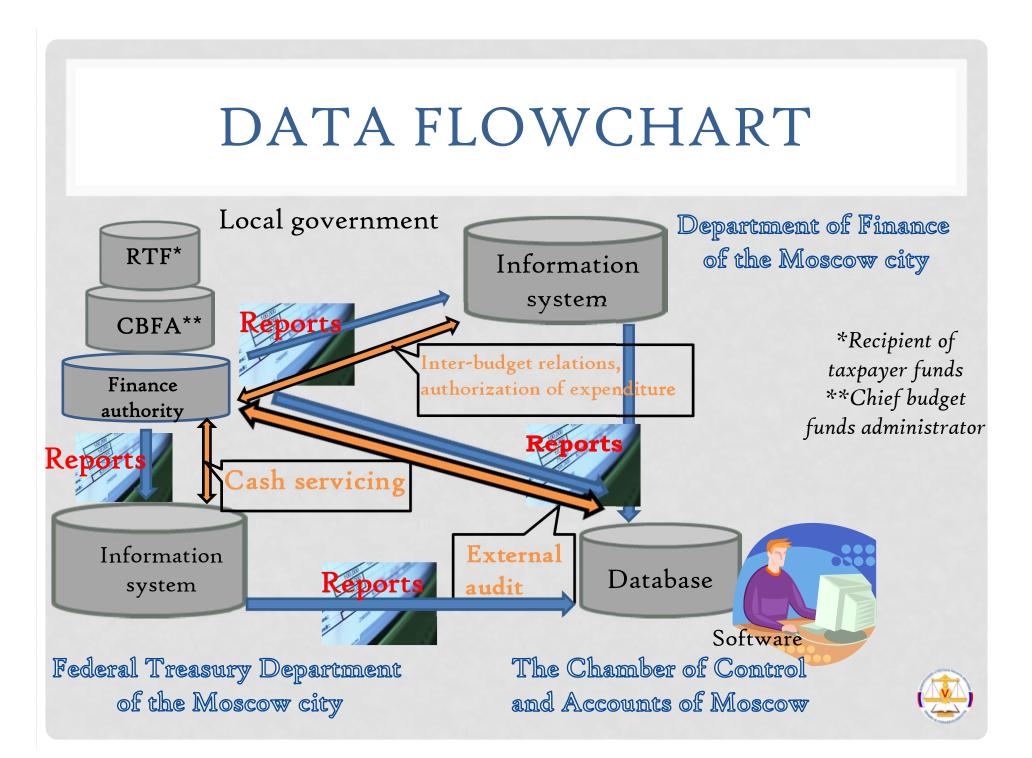
\*budgetary classification code

#### DIFFERENTIATION ON PIT REVENUES WITHIN ADMINISTRATIVE DISTRICTS







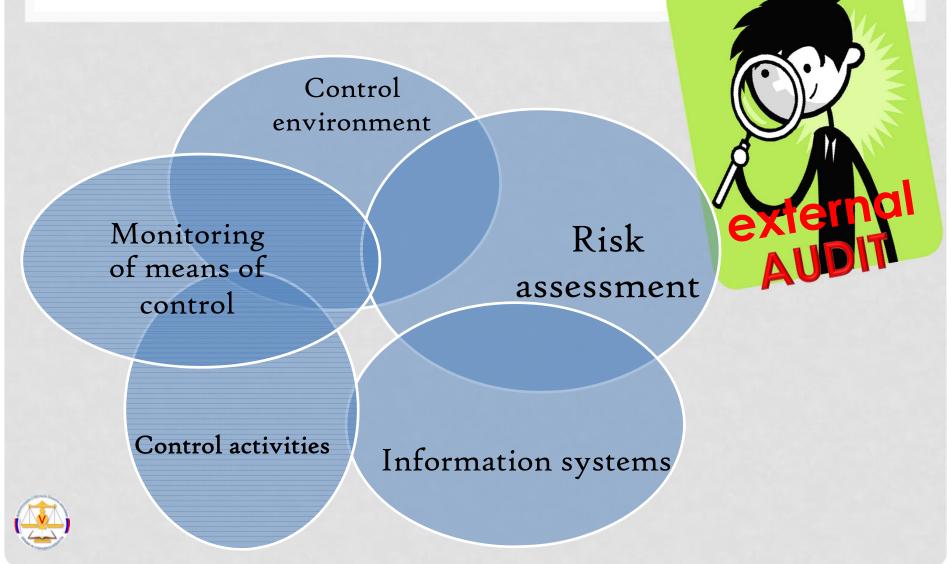


## STANDARDS SYSTEM FOR EXTERNAL AUDIT OF ICME BUDGET REPORTING

- «Basic principles, rules and procedures for external audit of annual local budget execution reports»
- «Preparation and planning of external audit»
- «Documentation of control activities»
- «Risk assessment»
- «Determination of materiality level»
- «Determination of sampling scope»
- «The result of external audit»
- «Quality control»

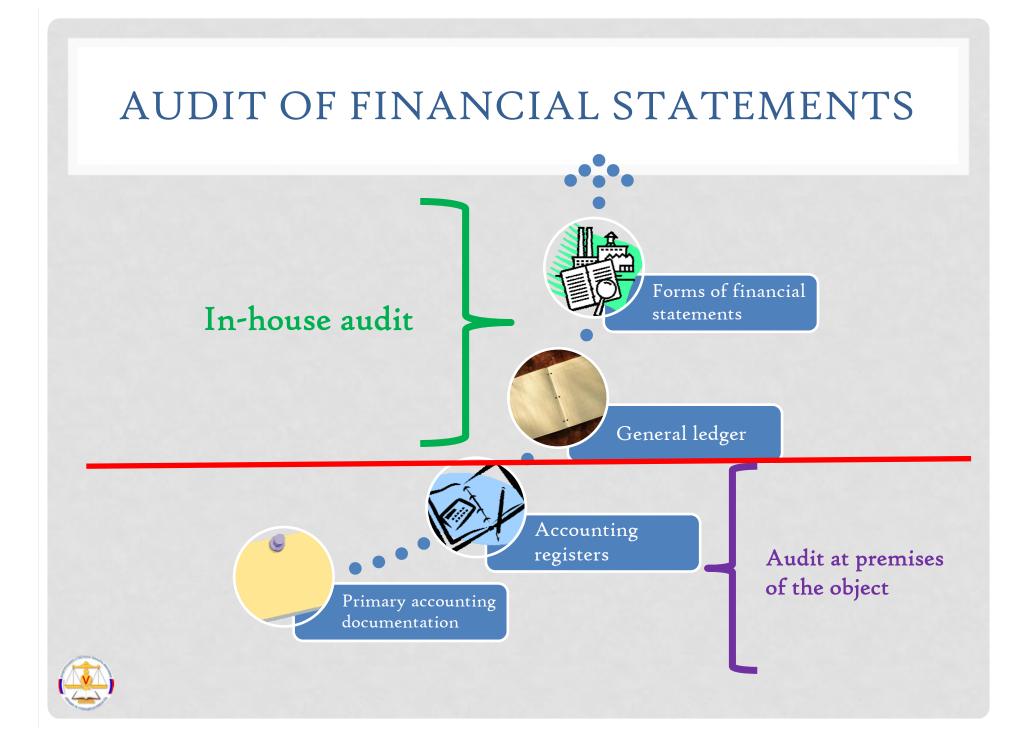


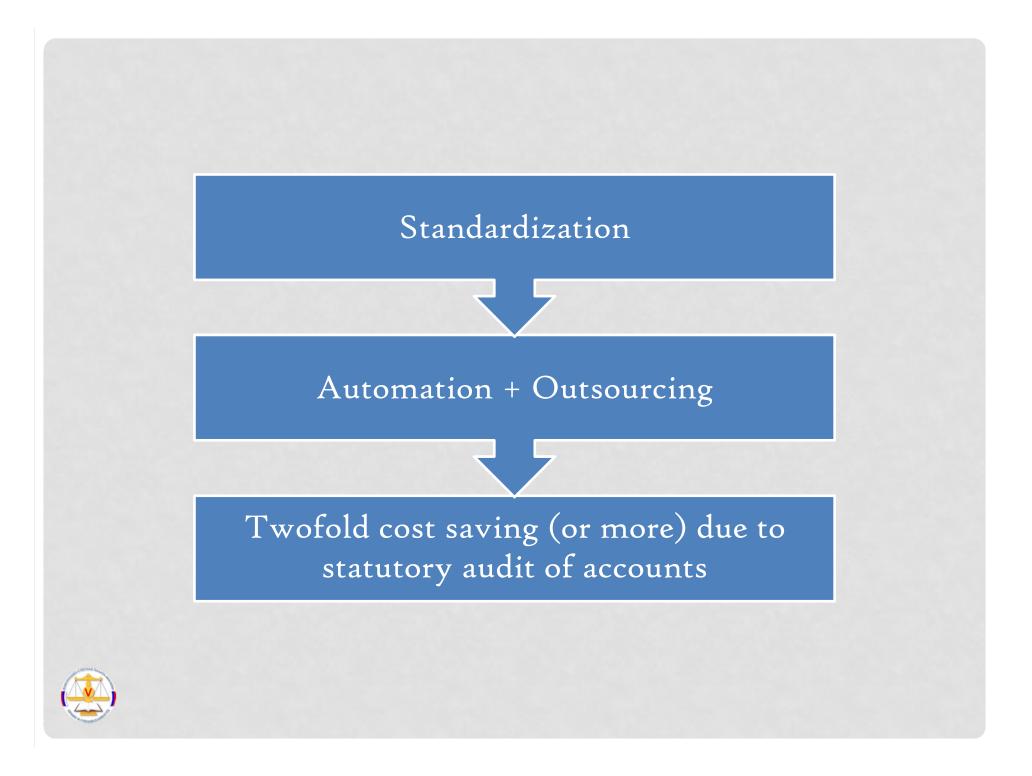
# ELEMENTS OF THE INTERNAL AUDIT SYSTEM



# TESTING OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM

Image: Section 2016         Image: Section 2016	одимо разрешить запуск активного содержимого (м	накросов)	ме	хим - 1.12.1.0. Общие сведения 8. Общие сведения 2. Система внутрениего контроля 3.	Система организации и ведения биджетного учета и составления отче	ж	
А В С D 1 Для работы необходные разрешить запуск актин 2 3	Е F G мого содержимого (макросов)		номер а и номер	12	Наиненование клопительно- распорядительного ОМСУ Положение о бюджетном представительного ОМСУ (дата уткреждения, нонер))		
		ить изменения распорядите Внесение з	ельного записи в ЕГРИ ОГР	нной регистрации исполнительно- Свидетельство серия № ог ** * г. н 45674634634 а учет в налоговом органе Свидетельство	Адреса 1.4. Юридический адрес исполнительно- распорядительного ОМСУ (в соответствия с учредительными докучестами)	Con	npany
Sta	rt	(наименование распо) сведения о всех лицао	рядительного д х, занимавших у нения, основани	нцах то боло и подато и податочно и народного податочно и работноми, дота, колеку разводена, указанието и податочно до податочно и податочно и податочно и податочно до податочно и народе с указанието и податочно до податочно и народе с указанието и податочно и назначения на дополность	1.5. Фактический адрести распоридительного ОМСУ     1.9. Седении о ПБС     Вобжах указывается наличие платнах у Полное наличесявание получателей     боржетных средств и	ove	rview
Заполнение опросного лисса КСП Москва - 2. Система внутрение     Наименование     1.11.9. Общие сведения 1.101.18. Общие сведения 2. О	то контроля кстема внутреннего контроля 3. Система организации и веден		х цителе Су	Наименование	инхации и ведения бюзуветного учета и составления отчетности	x	
2.1. Сведения о наличии структурного- подраждения, осуществлющеся виртренный финансовый контроль (наименование и основание)     2.2. Утверждена ли организационно-	2.4. Определена ли локальными актами ответственность исполнителей по контролю за: — г) соблюдением норм законодательства при заключении ∩ Нет ∩ Да контрактов (договоров)	<ul> <li>2.5. Порядок обеспечения сохранности инущества, денежных средств, учетных регистров и других окучентов в исполнительно-распорядительнон ОМСУ:</li> <li>в) наличие оборудованного помещения кассы (при наличии вссы)</li> </ul>	м ванотся: эты ом тре) Подпися	3.1. Штатная численность структурного подразделения, осуществляющего веден бюджетного учета и составление отчетности, по состоянию на 31.12.2013		на оддания у регал оснандации очетности ВМО — Г 38. Порядко консолидации очетности ВМО — Г Ручной С Автоматизированный	
<ul> <li>2.2. Утверждена ли организационно- функциональная структура исполнительного ОМСУ</li> <li>С Нет С Да</li> <li>С.3. Разработаны ли должностные инструкции –</li> </ul>	(договоров) – д) подписание первичных документов на оплату денежных С Нет С Да обязательств	С Нет С Да г) наличие договоров с материально ответственными лицами С Нет С Да	Руководи распоряд: Главный (	<ul> <li>Э.2. Наличие учетной политики в ОМСУ</li> <li>С нет <sup>(a)</sup> Да указывается дата и номер прика</li> </ul>	<sup>33</sup> — <b>З.б. Проведение инвентаризации расчетов</b> — С <b>Нет</b> ⊂ Да	<ul> <li>З.9. Выплаты работникам осуществляются: —</li> <li><sup>∩</sup> На банковские карты</li> <li><sup>○</sup> Из кассы</li> <li><sup>−</sup> З.10. Наличие информационно-правовых ба: — а) Консультант</li> </ul>	
на работников исполнительного ОМСУ	— е) проведением инвентаризации имущества — и обязательств С Нет С Да	2.6. Наличие факта участия ОМСУ, казенных учреждений в судебных процессах по вопросан финансовых и инущественных обязательств за последние 2 года		<ul> <li>З.3. Способ ведения бюджетного учета в: – а) исполнительно-распорядительном ОМС ∩ Ручной ∩ Автонатизированный</li> </ul>	<ul> <li>3.7. Порядок представления финансовой отчетности получателяни средств бюджета и нуниципальнани (бюджетными и</li> </ul>	С Нет С Да	
натериальных Снет Да ценностей (основных средств, оборудования, запасов и т.п.) - 6) соблюдением норм расхода натериалов	<ul> <li>2.5. Порядок обеспечения сохранности инущества, денежных средств, учетных регистров и других докунентов в исполнительно-</li> </ul>	СНег СДа		<ul> <li>б) муниципальных казенных учреждениях</li> <li>С Ручной С Автоматизированный</li> </ul>	автононныни) учрежденияни – а) Наличие локального нормативного акта ВМи о порядке предоставления отчетности С Нет СДа	- в) другие	
Гнет Гда - в) правильностью оформления и составления первичных учетных Гнет Гда документов	распорядительном ОМСУ: — а) имеется склад с оборудованными местами — хранении TNU — Инт — С Да — О) денежные средства и бланки строгой — отчетности хранятся в сейфах и доступ к ним ограничем — Мет — С Да			Э.4. Сведения о принятых нерах по возврат (ученьшение) в С Нег С да отчетном периоде дебиторской задолженности прошлых лет	<ul> <li>- 6) Наличие дополнительных форм отчетности, установленных локальными актани ВМО</li> <li>С Нет С Да</li> </ul>	СНег СДа	
Дата подписания опросного листа — Риководитель исполнительно- — Главный бухгалтер	Вложното Руковадитель исполнительно распорядительного ОМСУ Главный булгалтер	010 Revars onpociero nucr 3sepuns	Ta	Аата подликания опросного ликта роспортанита распорядительного ОИСУ Главный бухгалтер	рокость. Рисоводительного смсУ Главный брагатер	ено Пенать опросного листа Закрыть	
Intern	al control sy	stem			em of organiza dgetary accour		





### THE EFFECTS OF AUDIT OF ACCOUNTS



Increased transparency of the budget process



Improved planning quality and validity of experts' conclusions on draft budget



Strengthened financial discipline



#### RESULTS OF EXTERNAL AUDIT OF THE ANNUAL REPORTS ON THE EXECUTION OF ICME BUDGETS (2009-2012 YRS)

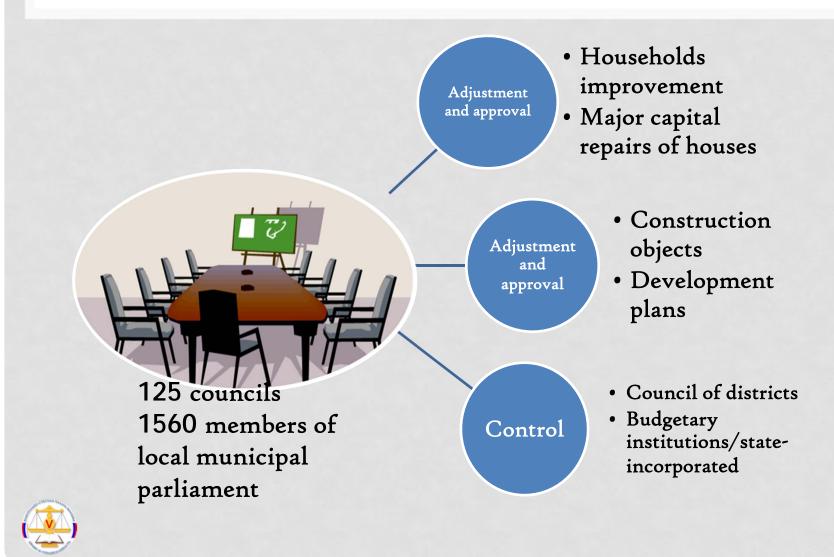
Year	2009	2010	2011	2012*
High quality of reporting pack	7	1-0-	17	29
Accounts are reliable and represent true and fair view. Revealed some facts that can undermine the authenticity	113	105	103	82
External audit did not provide sufficient grounds to make the conclusion about authenticity and true and fair view.	5	10	5	11

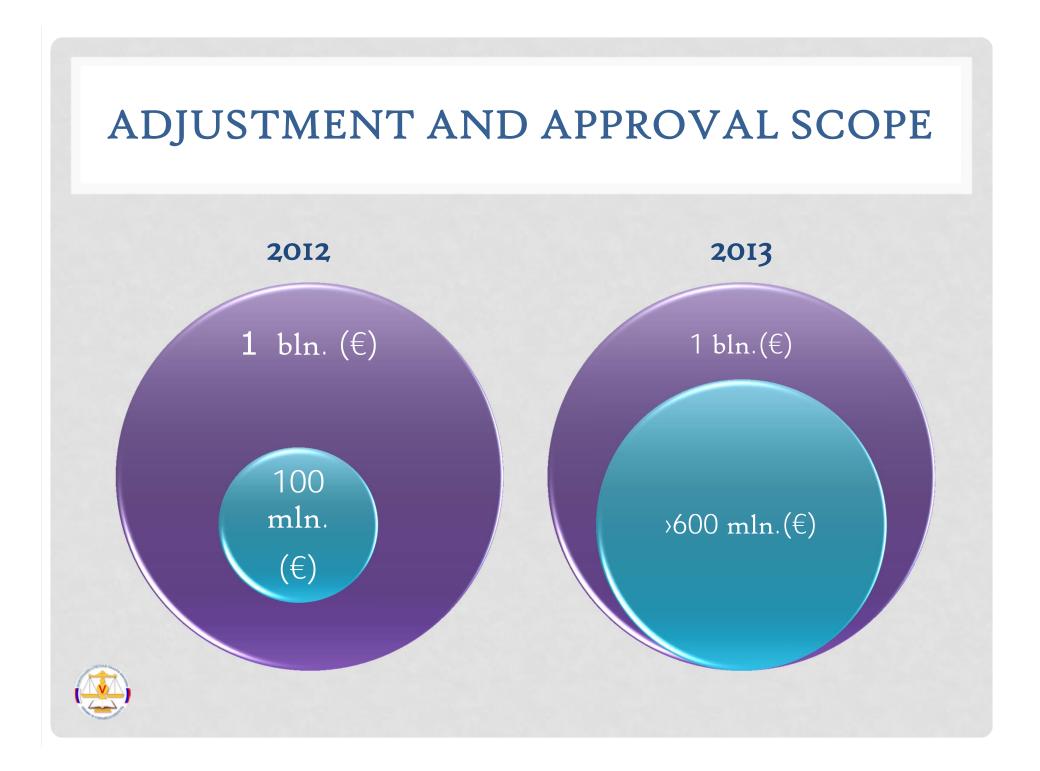


\* 3 ICME didn't submit the financial reporting pack. External audit for 2012 wasn't conducted

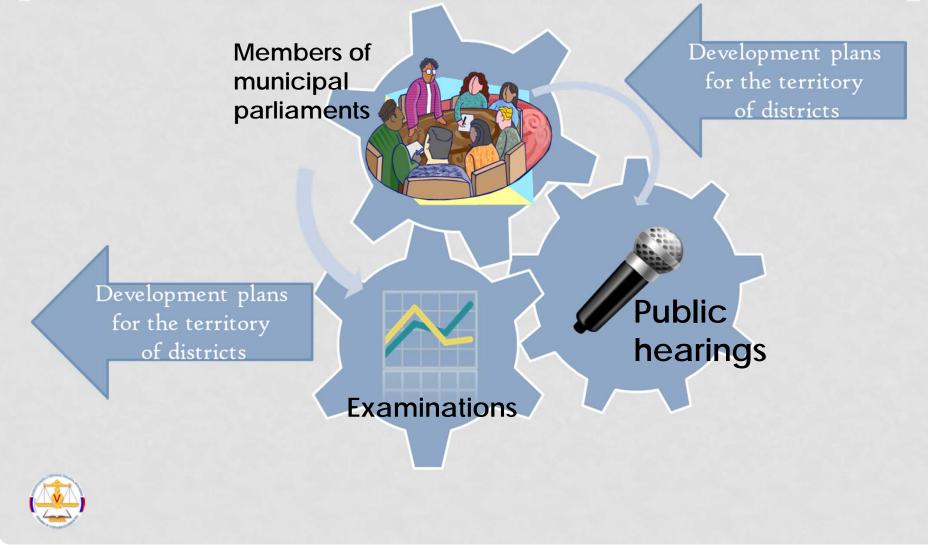


# REFORM OF LOCAL GOVERNMENT IN MOSCOW (MUNICIPAL DISTRICTS)





THE ROLE OF CCA OF MOSCOW IN IMPLEMENTATION OF THE REFORM OF LOCAL GOVERNMENT



VYACHESLAV LITVINTSEV, AUDITOR OF THE CHAMBER OF CONTROL AND ACCOUNTS OF MOSCOW

litvintsev@ksp.mos.ru

http://www.ksp.mos.ru/en/

(495) 690-87-51

(495) 690-87-46

