

**Контрольно-счетная палата
Городского округа Шатура Московской области**

**Стандарт внешнего муниципального финансового
контроля «Проведение финансового аудита»**

(Начало действия: 01.01.2015)

**Утвержден распоряжением председателя Контрольно-
счетной палаты от 29.12.2014 № 45 (в редакции
распоряжения от 12.04.2017 № 46)**

Шатура
2014 год

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание финансового аудита.....	4
3. Подготовительный этап финансового аудита.....	5
3.1. Изучение специфики объекта контроля и условий его деятельности.....	5
3.2. Программа финансового аудита	6
4. Основной этап финансового аудита.....	6
4.1. Анализ бюджетной и иной финансовой отчётности.....	6
4.2. Проверка достоверности бюджетной и иной финансовой отчётности.....	7
4.3. Выявление искажений в бухгалтерском (бюджетном) учёте, бюджетной и иной финансовой отчётности.....	9
4.4. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов.....	11
4.5. Выявление признаков незаконных действий.....	11
4.6. Общие вопросы оценки доказательств и оформление акта о результатах финансового аудита.....	12
5. Заключительный этап финансового аудита.....	14
5.1. Оформление отчёта о результатах финансового аудита.....	14
5.2. Процесс контроля результатов.....	15

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение финансового аудита» (далее - Стандарт) разработан в соответствии со статьей 10 Положения о Контрольно-счётной палате городского округа Шатура Московской области (далее - Контрольно-счётная палата), утверждённого решением Совета депутатов Шатурского муниципального района от 12.04.2017 № 6/34 (далее - Положение) и предназначен для методологического обеспечения контрольной деятельности Контрольно-счётной палаты городского округа Шатура Московской области (далее - Контрольно-счётная палата).

1.2. Стандарт разработан с учётом требований и положений Международных стандартов ИНТОСАИ для высших органов финансового контроля по проведению финансового аудита и организации внутреннего контроля, с учётом действующего стандарта Счётной палаты Российской Федерации СФК 103 «Проведение финансового аудита», утверждённого Коллегией Счётной палаты Российской Федерации (протокол от 09.11.2012 № 48К (881)).

1.3. Стандарт устанавливает нормы, основные правила и требования, которые должны выполняться должностными лицами Контрольно-счётной палаты при организации и проведении финансового аудита, с учётом общих правил проведения контрольного мероприятия, определенных в Стандарте внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

1.4. Положения Стандарта применяются при проведении контрольных мероприятий, программы которых включают вопросы ведения бухгалтерского (бюджетного) учёта, достоверности бюджетной и иной финансовой отчётности, а также соблюдения законов и иных нормативных правовых актов при использовании бюджетных средств.

2. Содержание финансового аудита

2.1. Финансовый аудит (контроль) (далее - финансовый аудит) - документальные проверки Контрольно-счётной палаты ведения бухгалтерского (бюджетного) учёта, достоверности бюджетной и иной финансовой отчётности, законности и целевого использования средств бюджета городского округа Шатура и муниципальной собственности, обоснованности и полноты формирования (поступления) доходов бюджета.

При проведении финансового аудита осуществляется проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

2.2. Финансовый аудит включает:

- проверку финансовых и хозяйственных операций, включая оценку их соответствия законодательству Российской Федерации, а также оценку целевого характера использования средств бюджета городского округа Шатура и муниципальной собственности;

- проверку ведения бухгалтерского (бюджетного) учёта, оценку достоверности бюджетной и иной финансовой отчётности объекта контроля;

- оценку того, насколько деятельность, активы и обязательства, операции, изменяющие указанные активы и обязательства, отражённые в бухгалтерском (бюджетном) учёте, бюджетной и иной финансовой отчётности, соответствуют законам и иным нормативным правовым актам;

- анализ системы внутреннего финансового аудита (внутреннего контроля).

2.3. Задачами финансового аудита являются определение законности и целевого использования бюджета городского округа Шатура и муниципальной собственности, а также правильности ведения, полноты учёта и достоверности отчётности доходов и расходов бюджета городского округа Шатура, правомерности операций с источниками финансирования дефицита бюджета.

2.4. Предметом финансового аудита является процесс формирования и использования бюджетных средств и муниципальной собственности, состав

которых определен в пункте 2.2. Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

При финансовом аудите предметами контроля могут являться решения и процесс управления финансами в рамках исполнения бюджета городского округа Шатура.

2.5. Объектами контроля при проведении финансового аудита являются организации и учреждения, перечень которых определен в пункте 2.3. Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

3. Подготовительный этап финансового аудита

3.1. Изучение специфики объекта контроля и условий его деятельности

3.1.1. Изучение специфики объекта контроля и условий его деятельности необходимо для выбора целей и подготовки вопросов программы.

3.1.2. Для изучения специфики объекта контроля и условий его деятельности должностные лица Контрольно-счётной палаты должны определить нормативные правовые акты, регулирующие порядок и особенности ведения бухгалтерского (бюджетного) учёта, бюджетной и иной финансовой отчётности, а также законы и иные нормативные правовые акты, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность объекта контроля.

3.1.3. Оценка системы внутреннего контроля является неотъемлемой частью изучения специфики объекта контроля.

При оценке системы внутреннего контроля должностные лица Контрольно-счётной палаты оценивают риск того, что система контроля может не предотвратить, либо не выявить несоответствие установленным требованиям. В этом случае должны быть спланированы дополнительные контрольные процедуры.

Сведения, полученные на основании оценки состояния внутреннего контроля, помогут должностным лицам Контрольно-счётной палаты определить уровень его достоверности, и на этом основании - необходимый

объём подлежащих выполнению контрольных действий и процедур контрольного мероприятия.

3.2. Программа финансового аудита

3.2.1. По результатам предварительного изучения объекта контроля руководитель контрольного мероприятия должен подготовить проект программы проведения контрольного мероприятия. Подготовка и утверждение программы проведения контрольного мероприятия осуществляется в порядке, установленном пунктом 4.5.1. Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4. Основной этап финансового аудита

4.1. Анализ бюджетной и иной финансовой отчётности

4.1.1. В ходе финансового аудита должностным лицам Контрольно-счётной палаты следует проанализировать бюджетную и иную финансовую отчётность (далее - отчётность) для получения необходимой информации, позволяющей сделать определенное заключение.

4.1.2. Анализ отчётности предназначен для выявления наличия или отсутствия необходимых элементов отчётности, каких-либо противоречий между ее различными элементами, выявления любых неправомерных решений.

При анализе отчётности должностные лица Контрольно-счётной палаты должны убедиться в том, что:

- отчётность подтверждена данными бухгалтерского (бюджетного) учёта, при этом необходимо обратить внимание на наличие или отсутствие расхождений между данными регистров бухгалтерского (бюджетного) учёта, утверждённых по установленным формам и применяемых объектами контроля;

- все элементы отчётности раскрыты в необходимом объёме и представлены надлежащим образом.

4.1.3. Методы и способы проведения финансового аудита зависят от области проведения и цели финансового аудита.

4.2. Проверка достоверности бюджетной и иной финансовой отчётности

4.2.1. Достоверность отчётности позволяет пользователю на основании её данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении объекта контроля и принимать обоснованные решения на основании сделанных выводов.

Отчётность является достоверной, если по результатам контрольного мероприятия установлено, что она содержит соответствующую информацию обо всех проведенных финансово-хозяйственных операциях, подтверждённых первичными документами, а также составлена в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами, регулирующие ведение учёта и составление отчётности в Российской Федерации.

4.2.2. Проверка отчётности проводится в целях выявления условий или событий, приведших к её существенным искажениям, которые поставят под сомнение достоверность данной отчётности.

При анализе отчётности должностные лица Контрольно-счётной палаты должны учитывать, что в учёте и отчётности могут быть ошибки и нарушения, которые остались не выявленными по следующим причинам:

- применения выборочных методов контрольного мероприятия, что не позволяет выявить искажения в полной мере;
- неэффективности системы бухгалтерского (бюджетного) учёта и внутреннего контроля или аудита, не исключающей ошибок;
- наличия доказательств, предоставляющих доводы в пользу какого-либо решения, но не гарантирующих его правильности.

4.2.3. При проверке достоверности отчётности должностные лица Контрольно-счётной палаты должны установить, отвечает ли она требованиям целостности, последовательности и сопоставимости:

целостность - это включение данных о всех финансовых и хозяйственных операциях;

последовательность - содержание и формы отчётности не должны изменяться без законных на то оснований в последующие отчётные периоды;

сопоставимость - это наличие данных по каждому показателю за проверяемый период деятельности объекта контроля, но не менее чем за два года - предыдущий и отчётный, или сопоставление факта с планом (прогнозом).

4.2.4. Для подтверждения достоверности отчётности должностные лица Контрольно-счётной палаты должны определить, своевременно ли объектом контроля проводилась инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверены и документально подтверждены их наличие и состояние.

4.2.5. В ходе проведения финансового аудита должностные лица Контрольно-счётной палаты должны получить доказательства того, что отчётность объективно отражает финансово-хозяйственную деятельность, имущество и обязательства организации.

4.2.6. При выявлении количественных искажений (занижение и завышение показателей бухгалтерского (бюджетного) учёта и отчётности) их сумма должна учитываться и сравниваться с принятым уровнем существенности. Должностные лица Контрольно-счётной палаты оценивают, по своему профессиональному суждению, то, что является существенным.

Рекомендации по оценке существенности изложены в Методических рекомендациях по оценке существенности и рисков при проведении контрольного мероприятия, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 26.09.2008 № 38К (615)).

4.3. Выявление искажений в бухгалтерском (бюджетном) учёте, бюджетной и иной финансовой отчётности

4.3.1. В процессе выполнения контрольных и аналитических процедур на объекте контроля, а также при оценке их результатов должностные лица Контрольно-счётной палаты должны учитывать риск искажений в отчётности, возникающих в результате ошибок или преднамеренных действий сотрудников объекта контроля.

4.3.2. Ошибка - это непреднамеренное искажение отчётности, включая неотражение какого-либо числового показателя или нераскрытие какой-либо информации, в том числе:

- неправильные действия, допущенные при сборе и обработке данных, на основании которых составлялась отчётность;

- неправильные оценочные значения, возникающие в результате неверного учёта или неверной интерпретации фактов;

- недостатки в применении принципов учёта, относящихся к точному измерению, классификации, представлению или раскрытию информации.

4.3.3. Искажения, являющиеся следствием преднамеренных действий, могут возникать в процессе составления отчётности и (или) в результате недостоверного отражения использования активов.

Должностные лица Контрольно-счётной палаты должны учитывать, что в процессе составления отчётности могут осуществляться преднамеренные действия, направленные на искажение или неотражение числовых показателей либо нераскрытие информации в отчётности в целях введения в заблуждение её пользователей. Признаками таких действий при составлении отчётности считаются:

- изменение учётных записей и документов, на основании которых составляется отчётность;

- неверное отражение событий, хозяйственных операций, другой важной информации в отчётности или их преднамеренное исключение из данной отчётности;

- нарушение принципов регулирования бухгалтерского учёта.

Недостоверное отражение использования активов может быть осуществлено различными способами, в том числе в результате совершения противоправных действий в сфере обращения с бюджетными средствами, инициирования оплаты объектом контроля несуществующих товаров или услуг. Как правило, такие действия сопровождаются вводящими в заблуждение бухгалтерскими записями или документами для сокрытия недостач или хищений материальных и денежных средств.

4.3.4. При проведении проверки должностным лицам Контрольно-счётной палаты необходимо учитывать, что на возможность наличия искажений в результате преднамеренных действий помимо недостатков самих

систем учёта и внутреннего контроля, а также невыполнения установленных процедур внутреннего контроля могут указывать следующие обстоятельства:

- попытки руководства объекта контроля создавать препятствия при проведении проверки;
- задержки в предоставлении запрошенной информации;
- необычные финансовые и хозяйственные операции;
- наличие документов, исправленных или составленных вручную при их подготовке средствами вычислительной техники;
- хозяйственные операции, которые не были отражены в учёте надлежащим образом в результате распоряжения руководства объекта контроля;
- отсутствие выверки счетов бухгалтерского (бюджетного) учёта и другие.

Должностные лица Контрольно-счётной палаты исходя из результатов оценки наличия указанных обстоятельств должны осуществлять процедуры контроля таким образом, чтобы обеспечить уверенность в том, что будут обнаружены существенные для отчётности искажения, являющиеся результатом преднамеренных действий.

4.3.5. При обнаружении искажений и выявлении признаков наличия преднамеренных действий, приводящих к искажению, должностным лицам Контрольно-счётной палаты необходимо провести дополнительные процедуры проверки и установить их влияние на отчётность.

При этом должностные лица Контрольно-счётной палаты должны исходить из того, что данный факт искажения может быть не единичным. В случае необходимости следует скорректировать характер, сроки проведения и объём контрольных процедур.

4.3.6. Если результаты дополнительных контрольных процедур указывают на наличие признаков преднамеренных действий, приведших к искажению отчётности, а также содержащих признаки состава преступления и требующих принятия незамедлительных мер для безотлагательного пресечения противоправных действий, должностные лица Контрольно-счётной палаты

должны действовать в соответствии с пунктом 5.5.11. Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.4. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов

4.4.1. При проведении финансового аудита осуществляется проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов, регламентирующих использование средств бюджета городского округа Шатура и муниципальной собственности, а также выполнения требований нормативных правовых актов, которые определяют форму и содержание бухгалтерского (бюджетного) учёта и отчётности.

4.5. Выявление признаков незаконных действий

4.5.1. Выявление незаконных действий (бездействия), имеющих признаки состава преступления, влекущие за собой уголовную ответственность, обычно основной целью проведения финансового аудита не являются, однако должностные лица Контрольно-счётной палаты обязаны включать факторы риска, связанного с возможным нарушением уголовного законодательства, в свою работу по оценке рисков и отслеживать их при выполнении контрольных действий.

4.5.2. Если при проведении финансового аудита должностные лица Контрольно-счётной палаты сталкиваются с фактами несоответствия требованиям, указывающими на признаки незаконных действий (бездействия), они действуют так, чтобы не создать препятствий в деятельности правоохранительных и судебных органов при проведении ими проверки выявленных фактов.

4.5.3. Должностным лицам Контрольно-счётной палаты следует иметь в виду, что может иметь место сговор между руководством объекта контроля, сотрудниками или третьими лицами, либо фальсификация документов в целях сокрытия незаконных действий (бездействия).

4.6. Общие вопросы оценки доказательств и оформление акта о результатах финансового аудита

4.6.1. Перед составлением акта о результатах финансового аудита должностные лица Контрольно-счётной палаты оценивают, являются ли полученные доказательства достаточными и надлежащими, с тем, чтобы сократить риски финансового аудита.

4.6.2. Полученные доказательства оцениваются должностными лицами Контрольно-счётной палаты с учётом их значимости в целях выявления фактов несоответствия установленным требованиям.

4.6.3. Должностным лицам Контрольно-счётной палаты следует оценивать, существует ли на основании полученных доказательств уверенность в том, что информация по предмету финансового аудита по всем существенным вопросам соответствует нормам и требованиям законодательства.

4.6.4. Должностные лица Контрольно-счётной палаты, оценивая, что является существенным несоответствием требованиям, учитывают обстоятельства конкретного дела, а также количественные и качественные характеристики соответствующих финансовых и хозяйственных операций или вопросов.

4.6.5. Для определения, является ли несоответствие требованиям существенным или нет, во внимание принимаются следующие факторы:

- значимость соответствующих цифровых показателей (денежные суммы, иные количественные показатели, например, длительность просрочек и т. д.);
- обстоятельства;
- характер несоответствия;
- причина несоответствия;
- возможные результаты и последствия несоответствия;
- актуальность соответствующих программ (например, являются ли они объектом значительного интереса со стороны общества и т. п.);
- потребности и ожидания законодательного органа, населения и иных пользователей отчета;
- масштаб или финансовое выражение несоответствия требованиям.

4.6.6. В ходе оценки доказательств и формулирования результатов проверки допускается получение письменных объяснений от сотрудников объектов контроля в подтверждение доказательств, полученных должностными лицами Контрольно-счётной палаты.

4.6.7. Общий порядок формирования доказательств приведен в пункте 5.4. Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.6.8. Работа на объекте финансового аудита завершается обобщением и оценкой результатов проверки правильности ведения бухгалтерского (бюджетного) учёта, выполнения требований законов и иных нормативных правовых актов по формированию доходов и использованию бюджетных средств, а также составленной отчётности для их отражения в акте проверки.

4.6.9. В акте проверки наряду с определенными соответствующим стандартом положениями приводится перечень форм отчётности, которые изучались и проверялись на определенную дату, указывается период, за который составлена эта отчётность, а также излагаются результаты проверки.

4.6.10. По результатам проверки должностные лица Контрольно-счётной палаты фиксируют в акте, насколько состояние бухгалтерского (бюджетного) учёта и отчётности отвечает требованиям законодательства Российской Федерации.

4.6.11. Общий порядок составления акта по результатам контрольного мероприятия приведен в пункте 5.5. Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

5. Заключительный этап финансового аудита

5.1. Оформление отчёта о результатах финансового аудита

5.1.1. При составлении отчёта о результатах финансового аудита (отчёта о результатах контрольного мероприятия) (далее - отчёт о результатах финансового аудита) необходимо обеспечить полноту и объективность излагаемых фактов.

5.1.2. Отчёт о результатах финансового аудита должен содержать сведения о выявленных нарушениях законодательства, отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учёта, существенных нарушениях в составлении отчётности и других проверенных аспектах деятельности объекта контроля, выводы и предложения по результатам контрольного мероприятия, включая потенциальные последствия и рекомендации.

Одновременно с отчетом о результатах финансового аудита подготавливается информация об основных итогах контрольного мероприятия.

5.1.3. Отчёт о результатах финансового аудита может при необходимости включать предложения (рекомендации), предназначенные для улучшения ситуации в проверяемой сфере.

5.1.4. Общий порядок составления отчёта о результатах финансового аудита и информации об основных итогах контрольного мероприятия приведен в пункте 6.3. Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

5.2. Процесс контроля результатов

5.2.1. Процесс контроля результатов представляет собой обеспечение эффективной реализации предложений Контрольно-счётной палаты по устранению выявленных предыдущими проверками нарушений и недостатков, а также необходимой обратной связи с объектом контроля, пользователями отчёта при планировании будущих контрольных мероприятий.

5.2.2. Общие вопросы контроля результатов финансового аудита изложены в Стандарте внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».