



Контрольно-счетная палата Брединского муниципального района
Челябинской области

ПРИНЯТ
постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Брединского муниципального района
от 19.10.2021 № 5

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Контрольно-счетной палаты
Брединского муниципального
района
от 19.10.2021 № 26

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СВМФК «Проведение и оформление результатов финансового аудита»

Дата начала действия «19» октября 2021 года
Срок действия: бессрочно

п. Бреды

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. СОДЕРЖАНИЕ ФИНАНСОВОГО АУДИТА	3
3. ПОДГОТОВКА К ПРОВЕДЕНИЮ ФИНАНСОВОГО АУДИТА.....	4
4. ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРКИ ОБЪЕКТА КОНТРОЛЯ	4
5. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВОГО АУДИТА	8

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК «Проведение и оформление результатов финансового аудита» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), Регламентом Контрольно-счетной палаты Брединского муниципального района (далее – КСП).

Стандарт разработан с учетом стандартов Контрольно-счетной палаты Брединского муниципального района СВМФК «Правила проведения Контрольно-счетной палатой Брединского муниципального района контрольного мероприятия» и СВМФК «Правила проведения Контрольно-счетной палатой Брединского муниципального района экспертно-аналитического мероприятия» и международных стандартов аудита.

1.2. Целью Стандарта является определение содержания, единых требований к организации и проведению финансового аудита.

1.3. Задачей Стандарта является установление правил и процедур подготовки, проведения и оформления результатов финансового аудита.

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

2. Содержание финансового аудита

2.1. Финансовый аудит – это финансовый контроль законности использования средств местного бюджета, бюджета сельского поселения, а также муниципальной собственности (далее – бюджетные средства).

Сущность финансового аудита заключается в проведении проверок операций с бюджетными средствами, совершенных объектом контроля, а также их учета и отражения в бухгалтерской и бюджетной отчетности (далее – финансовая отчетность) в целях установления соответствия законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации.

2.2. К финансовому аудиту относятся контрольные мероприятия, целью проведения которых является определение:

правильности ведения и полноты отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете использования бюджетных средств объектом контроля;

достоверности финансовой отчетности объекта контроля об использовании бюджетных средств;

соответствия использования бюджетных средств объектом контроля, а также его хозяйственной деятельности законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Челябинской области, муниципального образования.

2.3. При проведении финансового аудита проверяются документы, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность главных распорядителей, распорядителей и получателей средств местного бюджета, а также их финансовая (бухгалтерская), статистическая и иная отчетность, отражающая использование бюджетных средств.

3. Подготовка к проведению финансового аудита

3.1. Подготовка к проведению финансового аудита осуществляется в порядке, аналогичном порядку, установленному стандартом СВМФК «Правила проведения Контрольно-счетной палатой Брединского муниципального района контрольного мероприятия», посредством предварительного изучения темы и объектов финансового аудита.

3.2. Предварительное изучение предмета и объектов финансового аудита проводится на основе полученной информации и собранных материалов.

Информация по предмету финансового аудита при необходимости может быть получена путем направления в установленном порядке в адрес руководителей объектов финансового аудита, других муниципальных органов, организаций и учреждений запросов КСП о предоставлении информации.

3.3. По результатам предварительного изучения предмета и объектов финансового аудита определяются цели и вопросы мероприятия. Определение цели и вопросов финансового аудита производится в порядке, аналогичном порядку, установленному стандартом СВМФК «Правила проведения Контрольно-счетной палатой Брединского муниципального района контрольного мероприятия».

3.4. По результатам предварительного изучения предмета и объектов экспертно-аналитического мероприятия разрабатывается программа проведения финансового аудита.

Программа финансового аудита подписывается руководителем мероприятия и утверждается председателем КСП.

4. Проведение проверки объекта контроля

4.1. Проведение финансового аудита осуществляется в порядке, аналогичном порядку, установленному стандартом СВМФК «Правила проведения Контрольно-счетной палатой Брединского муниципального района контрольного мероприятия».

Процесс проведения финансового аудита объекта контроля в зависимости от целей и вопросов его программы может включать в себя проверки учетной политики, ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности финансовой отчетности, соблюдения законов и иных нормативных правовых актов.

4.2. В ходе проведения финансового аудита осуществляется исследование фактических данных и информации по предмету финансового аудита, полученных в ходе подготовки и проведения мероприятия, может проводиться оценка системы внутреннего контроля и внутреннего аудита объекта контроля.

4.3. Проверка учетной политики

4.3.1. Учетная политика объекта контроля – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности).

4.3.2. В ходе проверки устанавливаются:

порядок формирования учетной политики объектом контроля;
соответствие порядка утверждения учетной политики требованиям нормативных правовых актов, в том числе своевременность утверждения учетной политики;

полнота и соответствие положений учетной политики специфике деятельности объекта контроля;

обоснованность внесения изменений в учетную политику;

способы ведения бухгалтерского учета.

4.3.3. При проведении проверки учетной политики следует также определить соответствие:

элементов (структуры) учетной политики положениям (стандартам) по бухгалтерскому учету (инструкции по бюджетному учету);

выбранных методов учета нормативно закрепленному перечню;

фактически применяемых методов учета и внутреннего аудита особенностям финансовых и хозяйственных операций, целям контроля и способам, закрепленным в учетной политике.

При проведении проверок хозяйствующих субъектов особое внимание следует уделить вопросам отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с бюджетными средствами.

4.4. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета

4.4.1. При проведении проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета производится проверка:

правомерности осуществленных финансовых и хозяйственных операций по формальному критерию, критерию законности, принципу целевого характера бюджетных средств;

правильности отражения их в балансе в соответствующих суммах;

отражения финансовых и хозяйственных операций (по доходам и расходам) и фактов хозяйственной деятельности именно в тех учетных периодах, когда они имели место;

соответствия раскрытия, классификации и описания элементов учета положениям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иных нормативных правовых документов в области бухгалтерского учета, а также учетной политике объекта контроля.

4.4.2. Если объект контроля ведет компьютерную обработку данных, то необходимо проверить:

наличие лицензии на используемую бухгалтерскую программу;

дублирование данных электронного учета на случай потери или уничтожения;

соответствие разработанных объектом контроля механизированных форм первичных документов и регистров учета требованиям унифицированных и утвержденных форм.

4.5. Проверка достоверности финансовой отчетности

4.5.1. Под достоверностью отчетности понимается степень точности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении объекта контроля и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

4.5.2. Отчетность является достоверной, если по результатам проверки установлено, что она содержит информацию обо всех проведенных финансово-хозяйственных операциях, которые подтверждены соответствующими первичными документами, а также составлена в соответствии с правилами, которые установлены нормативными правовыми актами, регулирующими ведение учета и составление отчетности в Российской Федерации.

4.6. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов

4.6.1. При проведении финансового аудита осуществляется проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов, регламентирующих использование бюджетных средств, а также выполнения требований нормативных правовых актов, которые определяют форму и содержание бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности.

4.6.2. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов проводится в соответствии с положениями соответствующего стандарта СВМФК «Проверка соблюдения объектом проверки требований нормативных правовых актов в ходе контрольного мероприятия».

4.7. Оценка эффективности системы внутреннего контроля и аудита

4.7.1. В период проведения проверки объекта контроля проверяется состояние системы внутреннего контроля и аудита, которая должна

формироваться объектом контроля в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях определения эффективности и степени надежности ее функционирования.

4.7.2. В ходе проверки необходимо определить, в какой мере система внутреннего контроля и аудита объекта контроля выполняет свою основную задачу по обеспечению законности использования бюджетных средств и прозрачности экономической информации.

4.8. Выявление искажений в бухгалтерском (бюджетном) учете и финансовой отчетности

4.8.1. В процессе выполнения контрольных процедур на объекте контроля, а также при оценке их результатов необходимо учитывать риск существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности, возникающих в результате ошибок или преднамеренных действий сотрудников объекта контроля.

4.8.2. Ошибка – это искажение в финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе не отражение какого-либо числового показателя или не раскрытие какой-либо информации.

Примерами ошибок являются:

ошибочные действия, допущенные при сборе и обработке данных, на основании которых составлялась финансовая (бухгалтерская) отчетность;

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

ошибки в применении принципов учета, относящихся к точному измерению, классификации, представлению или раскрытию.

4.8.3. Искажения, являющиеся следствием преднамеренных действий, могут возникать в процессе составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и (или) в результате неправомерного использования активов.

Признаками таких действий при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности считаются:

фальсификация, изменение учетных записей и документов, на основании которых составляется финансовая (бухгалтерская) отчетность;

неверное отражение событий, хозяйственных операций, другой важной информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности или их преднамеренное исключение из данной отчетности;

нарушения в применении принципов бухгалтерского учета.

Неправомерное использование активов может быть осуществлено различными способами, в том числе путем 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 недостачи активов.

4.8.4. Если в ходе проверки обнаружено искажение и признаки наличия преднамеренных действий, которые привели к данному искажению,

необходимо провести соответствующие дополнительные процедуры проверки и установить их влияние на отчетность.

4.8.5. Если результаты дополнительных контрольных процедур указывают на наличие признаков преднамеренных действий, приведших к искажению отчетности, а также содержащих признаки состава преступления и требующих принятия незамедлительных мер для безотлагательного пресечения противоправных действий, применяются положения стандарта СВМФК «Правила проведения Контрольно-счетной палатой Брединского муниципального района контрольного мероприятия».

5. Оформление результатов финансового аудита

5.1. По результатам сбора и анализа информации и материалов по месту расположения объекта финансового аудита подготавливаются соответствующие акты, которые подписываются работниками КСП - участниками рабочей группы, участвующими в данном мероприятии.

Содержание и форма актов должны соответствовать требованиям Регламента КСП и стандарта СВМФК «Правила проведения Контрольно-счетной палатой Брединского муниципального района контрольного мероприятия». В акте должно быть отражено состояние бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности и их соответствие требованиям законодательства, а также в какой мере отчетность объекта контроля отражает его финансовое положение.

5.2. По результатам контрольного мероприятия оформляется отчет о результатах финансового аудита.

Структура и содержание отчета должны соответствовать требованиям Регламента КСП и стандарта СВМФК «Правила проведения Контрольно-счетной палатой Брединского муниципального района контрольного мероприятия».

5.3. Отчет должен содержать подробные сведения и выводы об учетной политике, о ведении бухгалтерского (бюджетного) учета, о достоверности финансовой и бухгалтерской отчетности, о системе внутреннего контроля и аудита, о выявленных нарушениях законодательства, отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях в составлении отчетности и других проверенных аспектах деятельности объекта контроля.

5.4. Подготовку отчета о результатах финансового аудита организует ответственный за проведение финансового аудита, который в установленном порядке вносится на рассмотрение Коллегии КСП.