

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ОСТРОВСКОГО РАЙОНА**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
КОНТРОЛЯ**

ФИНАНСОВЫЙ АУДИТ (КОНТРОЛЬ)

утвержден распоряжением Председателя
Контрольно-счетной палаты
Островского района
от 18.04.2022 года № ОД-1

ОСТРОВ 2022

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание финансового аудита.....	3
3. Подготовка финансового аудита.....	4
4. Проведение финансового аудита на объекте контроля	5
4.1. Проверка учетной политики.....	6
4.2. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.....	7
4.3. Проверка достоверности бухгалтерской отчетности.....	8
4.4. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов.....	10
4.5. Оценка эффективности системы внутреннего контроля и аудита.....	11
4.6. Выявление искажений в бухгалтерском (бюджетном) учете и финансовой отчетности	12
5. Оформление результатов финансового аудита.....	14

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Финансовый аудита (контроль)» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с положениями Федерального закона 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, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993), положением «О Контрольно-счетной палате Островского района», утверждённым решением Собрании депутатов Островского района от 04.03.2022 №362.

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

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

1.4. Положения Стандарта применяются при проведении 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 государственных средств.

2. Содержание финансового аудита (контроля)

2.1. Финансовый аудит (контроль) – это финансовый контроль законности использования средств областного и местного бюджетов, а также государственной, муниципальной собственности (далее – государственные (муниципальные) средства).

Сущность финансового аудита (контроля) заключается в проведении проверок операций с государственными (муниципальными) 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, Псковской области и Островского района.

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

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

достоверности финансовой отчетности объекта контроля об использовании государственных (муниципальных) средств;

соответствия использования государственных (муниципальных) средств объектом контроля, а также его хозяйственной деятельности законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Псковской области и Островского района.

2.3. При проведении финансового аудита (контроля) проверяются документы, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность главных распорядителей, распорядителей и получателей средств областного бюджета, средств бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, органов местного самоуправления государственных (муниципальных) учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий и иных и организаций, получающих средства областного (местного) бюджета, использующих государственную (муниципальную) собственность, либо управляющие ею, местных бюджетов - получателей межбюджетных трансфертов из областного бюджета, также их финансовую (бухгалтерскую), статистическую и иную отчетность, отражающую использование государственных (муниципальных) средств, (имущества).

3. Подготовка финансового аудита

3.1. Подготовка финансового аудита проводится в соответствии с правилами, определенными стандартом «Общие правила проведения

контрольного мероприятия», и осуществляется посредством предварительного изучения темы и объектов финансового аудита (контроля).

3.2. В ходе подготовки к проведению проверки участники контрольного мероприятия должны изучить нормативные правовые акты Российской Федерации, Псковской области и Островского района, регулирующие правовое положение объекта контроля, финансово-хозяйственную деятельность, порядок финансового обеспечения государственных (муниципальных) учреждений, порядок получения местными бюджетами и использования межбюджетных трансфертов из областного бюджета, порядок получения и использования субсидий, кредитов, гарантий за счет средств областного бюджета, порядок предоставления и использования муниципальной (государственной) собственности, порядок ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и подготовки бухгалтерской и финансовой отчетности.

3.3. По результатам указанной работы в соответствии с выбранными целями и вопросами проверки определяются содержание, объём и сроки проведения контрольных процедур на объектах контроля, и в установленном порядке составляется программа контрольного мероприятия.

4. Проведение проверки объекта контроля

Процесс проведения финансового аудита (контроля) 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.

В ходе указанных проверок может проводиться оценка системы внутреннего контроля и внутреннего аудита объекта контроля, которая с учетом иной информации используется для выявления факторов, влияющих на риск существенных искажений, недостатков и нарушений, которые могут

встретиться в финансовой отчетности и финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

4.1. Проверка учетной политики.

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

4.1.2. Целью проверки учетной политики является определение ее соответствия требованиям нормативных правовых актов и специфике деятельности объекта контроля, а также ее влияния на достоверность данных бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности.

4.1.3. В ходе проверки участники контрольного мероприятия должны установить:

наличие у объекта контроля учетной политики для целей организации и ведения бухгалтерского учета;

соответствие порядка утверждения учетной политики и ее осуществления требованиям нормативных правовых актов, в том числе своевременность утверждения учетной политики;

полноту и соответствие положений учетной политики специфике деятельности объекта;

утверждение и выполнение порядка проведения инвентаризации;

утверждение и выполнение правил документооборота и технологии обработки учетной информации;

соблюдение порядка контроля за хозяйственными операциями, а также других решений, необходимых для организации бухгалтерского учета;

обоснованность внесения изменений в учетную политику.

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

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

выбранных методов учета нормативно закрепленному перечню;

фактически применяемых методов учета и внутреннего контроля 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 муниципальными (государственными) средствами.

4.1.5. При выявлении изменений в учетной политике участники контрольного мероприятия должны установить их соответствие приказам (распоряжениям) руководителя организации с учетом того, что эти изменения могут иметь место в случаях:

изменений законодательства Российской Федерации, нормативных актов по бухгалтерскому (бюджетному) учету;

разработки новых способов ведения бухгалтерского (бюджетного) учета;

существенного изменения условий деятельности организации (реорганизация, изменение видов деятельности и т. п.).

4.1.6. Следует оценить последствия изменения учетной политики. Изменения, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Информация о них должна включать: причину изменения учетной политики; оценку последствий изменений в денежном выражении (в отношении отчетного года и каждого иного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год); указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы.

4.2. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.

4.2.1. При проведении проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета участники контрольного мероприятия, прежде всего, должны

проверить:

правомерность осуществленных финансовых и хозяйственных операций по формальному критерию, критерию законности, принципу целевого характера бюджетных (внебюджетных) средств;

правильность отражения их в отчетности в соответствующих суммах;

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

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

4.2.2. Если объект контроля ведет компьютерную обработку данных, то следует убедиться в том, что:

используемая бухгалтерская программа имеет лицензию;

данные электронного учета дублируются на случай потери или уничтожения;

разработанные объектом контроля механизированные формы первичных документов и регистров учета соответствуют требованиям унифицированных и утвержденных форм.

4.3. Проверка достоверности финансовой отчетности.

4.3.1. 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.

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.

4.3.2. Проверка финансовой отчетности должна проводиться с позиции профессионального скептицизма, считая, что могут быть выявлены условия или события, приведшие к ее существенным искажениям, которые поставят под сомнение достоверность данной отчетности.

При этом должно учитываться, что в бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности могут быть ошибки и нарушения, которые остались не выявленными по следующим причинам:

применение выборочных методов проверки, что не позволяет выявить искажения в полной мере;

неэффективная работа системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля или аудита, не исключающая ошибок;

наличие доказательств, предоставляющих доводы в пользу какого-либо решения, но не гарантирующих его правильности.

4.3.3. При проверке достоверности финансовой отчетности следует проверить, отвечает ли она следующим установленным требованиям:

целостность - включение данных о всех финансовых и хозяйственных операциях;

последовательность - содержание и формы отчетности не изменялись без законных оснований в последующие отчетные периоды;

сопоставимость – наличие данных по каждому показателю не менее чем за два года - предыдущий и отчетный.

4.3.4. Для подтверждения достоверности финансовой отчетности необходимо определить, своевременно ли, в полном объеме и в соответствии с установленным порядком объектом контроля проводилась инвентаризация

имущества и обязательств, в ходе которой должны быть проверены и документально подтверждены их наличие, состояние и оценка.

4.3.5. В ходе проверки необходимо получить достаточные доказательства того, что отчетность объективно отражает финансово-хозяйственную деятельность, имущество и обязательства организации.

4.3.6. При выявлении количественных искажений (занижение и завышение показателей бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности) их сумма должна учитываться и сравниваться с принятым уровнем существенности.

4.3.7. Следует учитывать, что в случае, если нормативные документы в каких-то аспектах не позволяют достоверно и добросовестно отразить состояние дел, как это предписано нормативными правовыми актами, администрация объекта контроля вправе указать на это в пояснительной записке к отчетности.

Кроме того, следует проверить наличие в пояснительной записке информации о добавлении каких-либо строк отчетности, если главному бухгалтеру объекта контроля такая возможность предоставлена нормативными актами.

4.4. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов.

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

При этом необходимо исходить из того, что несоблюдение положений законов и иных нормативных правовых актов может оказать существенное влияние на результаты использования объектом контроля бюджетных средств,

его финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в финансовой отчетности.

В зависимости от целей и вопросов программы финансового аудита в ходе его проверки проверяется соблюдение объектом контроля норм налогового и бюджетного законодательства, установленного порядка организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и представления финансовой отчетности, а также положений нормативных правовых актов, регламентирующих использование муниципальной (государственной) собственности.

В ходе проведения финансового аудита проверяющий должен определить, нарушает ли какое-либо действие или бездействие руководства или сотрудников объекта контроля положения нормативных правовых актов. При этом следует иметь в виду, что отдельные факты их несоблюдения могут быть связаны с ошибками, допущенными в финансовой отчетности, то есть являются результатом непреднамеренных погрешностей. В то время как другие факты могут содержать признаки злоупотреблений и иных противоправных действий.

4.4.2. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов проводится в соответствии с положениями соответствующего стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Островского района «Проверка соблюдения объектом проверки требований нормативных правовых актов в ходе контрольного мероприятия».

4.5. Оценка эффективности системы внутреннего контроля и аудита.

4.5.1. В период проведения проверки объекта контроля следует проверить 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.

4.5.2. В ходе проверки необходимо определить, в какой мере система внутреннего контроля и аудита объекта контроля выполняет свою основную

задачу по обеспечению законности использования государственных (муниципальных) средств и прозрачности экономической информации.

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

4.6.1. В процессе выполнения контрольных и аналитических процедур на объекте контроля, а также при оценке их результатов участники контрольного мероприятия должны учитывать риск существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности, возникающих в результате ошибок или преднамеренных действий сотрудников объекта контроля.

4.6.2. 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.

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

Необходимо учитывать, что в процессе составления финансовой (бухгалтерской) отчетности могут осуществляться преднамеренные действия, направленные на искажение или не отражение числовых показателей либо не раскрытие информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности в целях введения в заблуждение ее пользователей. 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 государственными (муниципальными) средствами, инициирования оплаты объектом контроля несуществующих товаров, работ и услуг. Как правило, такие действия сопровождаются вводящими в заблуждение бухгалтерскими записями или документами для сокрытия недостачи активов.

4.6.4. При проведении финансового аудита участникам контрольного мероприятия необходимо учитывать, что на возможность наличия искажений в результате преднамеренных действий, помимо недостатков самих систем учета 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 обычной подготовке средствами вычислительной техники;

- хозяйственные операции, которые не были отражены в учете надлежащим образом в результате распоряжения руководства объекта контроля;

- отсутствие выверки счетов бухгалтерского учета и другие.

Поэтому участники контрольного мероприятия, исходя из результатов оценки наличия указанных обстоятельств, должны осуществлять процедуры контроля таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что будут обнаружены существенные для отчетности искажения, являющиеся

результатом преднамеренных действий.

4.6.5. Если в ходе финансового аудита обнаружено искажение и выявлены признаки наличия преднамеренных действий, которые привели к данному искажению, необходимо провести соответствующие дополнительные контрольные процедуры и установить их влияние на отчетность.

При этом участники контрольного мероприятия должны исходить из того, что данный факт искажения может быть не единичным. В случае необходимости следует скорректировать характер, сроки проведения и объем контрольных процедур.

4.6.6. 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, участники контрольного мероприятия действуют в соответствии Положением о Контрольно-счетной палате Островского района.

5. Оформление результатов финансового аудита.

5.1. Подготовка и оформление результатов финансового аудита проводится в соответствии с общим порядком подготовки и оформления результатов контрольного мероприятия, установленным Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Завершающая стадия финансового аудита включает обобщение и оценку результатов проверки правильности ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, выполнения требований законов и иных нормативных правовых актов по формированию государственных (муниципальных) доходов и использованию бюджетных (внебюджетных) средств, а также составленной финансовой и бухгалтерской (бюджетной) отчетности для их отражения в акте проверки.

5.2. В акте по итогам финансового аудита, наряду с определенными соответствующим стандартом положениями, приводится перечень форм отчетности, которые изучались и проверялись на определенную дату, указывается период, за который составлена эта отчетность, а также излагаются результаты проверки и дается оценка применяемых объектом контроля принципов бухгалтерского (бюджетного) учета.

5.3. Выявленные в ходе финансового аудита ошибки и искажения необходимо сгруппировать в зависимости от их существенности и значимости. Должностным лицам объекта контроля следует предоставить возможность исправить то, что можно исправить в бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности, уплатить до начисленные налоги, скорректировать финансовые результаты деятельности организации и другие показатели. В акте эти замечания отражаются с указанием принятых мер.

5.4. По результатам финансового аудита участники контрольного мероприятия фиксируют в акте, насколько состояние бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности отвечает требованиям законодательства, а также в какой мере отчетность объекта контроля отражает его финансовое положение.

5.5. Отчет о результатах контрольного мероприятия должен содержать подробные сведения о выявленных нарушениях законодательства, отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, существенных нарушениях в составлении отчетности и других проверенных аспектах деятельности объекта контроля.

В отчете по итогам финансового аудита содержатся выводы, в том числе: об учетной политике; о ведении бухгалтерского (бюджетного) учета;

о достоверности финансовой и бухгалтерской отчетности и правильности отражения в ней финансового положения объекта контроля;

о системе внутреннего контроля и аудита.