УТВЕРЖДЕНО

приказом контрольно-счетной палаты

от 16.01.2014 № 2-А

### КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА

### МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

### «ГОРОД ЛЮДИНОВО И ЛЮДИНОВСКИЙ РАЙОН»

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

### СФК 53

### «ПРОВЕДЕНИЕ И ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВОГО АУДИТА

### КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

### «ГОРОД ЛЮДИНОВО И ЛЮДИНОВСКИЙ РАЙОН»

**2014 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Содержание** |  |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Содержание финансового аудита | 4 |
| 3. | Подготовка финансового аудита | 5 |
| 4. | Проведение проверки объекта контроля | 5 |
| 5. | Оформление результатов финансового аудита | 10 |
|  |  |  |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК 53 «Проведение и оформление результатов финансового аудита» (далее - Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и контрольно-счетных органов муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), а также со статьей 10 Положения о контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», и предназначен для методологического обеспечения реализации контрольно-счетной палатой муниципального района положений вышеуказанных нормативных актов и Регламента контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район».

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854)).

1.3. Стандарт разработан на основе типового стандарта финансового контроля СФК (типовой) «Общие правила проведения и оформления результатов финансового аудита», утвержденного решением Президиума Союза МКРК от 25.09.2012 № 4 (30), а также стандарта финансового контроля СФК 103 «Проведение финансового аудита», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 09 ноября 2012 года № 48К (881).

### 1.4. Стандарт предназначен для применения сотрудниками контрольно-счетной палаты муниципального района, привлеченными специалистами и независимыми экспертами (далее – проверяющие), участвующими 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 средств бюджета муниципального района и муниципальной собственности.

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

1.6. Задачей Стандарта является установление норм, основных правил и требований, которые должны выполняться в контрольно-счетной палате при организации и проведении финансового аудита, с учетом общих правил проведения контрольно мероприятия, определенных в стандарте финансового контроля СФК 51 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

1.7. Основные термины и понятия:

- финансовый аудит – финансовый контроль законности использования средств бюджета муниципального района, а также муниципальной собственности;

- муниципальные средства – совокупность средств бюджета муниципального района и муниципальной собственности;

- объекты контроля – органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и унитарные предприятия муниципального района, иные организации, на которые распространяются полномочия контрольно-счетной палаты;

- уровень существенности - предельное значение ошибок, отклонений в отражении показателей бухгалтерского (бюджетного) учета, бухгалтерской и бюджетной отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь с большой степенью вероятности не может использовать показатели бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности при оценке использования муниципальных средств объектом контроля и перестанет быть в состоянии делать на их основе правильные выводы (принимать решения);

- ошибка - искажение в бухгалтерском (бюджетном) учете, бухгалтерской и бюджетной отчетности, в том числе не отражение какого-либо числового показателя или не раскрытие какой-либо информации;

- учетная политика объекта контроля – принятая им совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности).

**2. Содержание финансового аудита**

2.1. Финансовый аудит (контроль) – документальные проверки контрольно-счетной палаты ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности бюджетной и иной финансовой отчетности, законности и целевого использования средств муниципального района и муниципальной собственности муниципального района «Город Людиново и Людиновский район».

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

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

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

- достоверности финансовой отчетности объекта контроля об использовании муниципальных средств;

- соответствия использования муниципальных средств объектом контроля, а также его хозяйственной деятельности законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Калужской области и муниципальным правовым актам.

2.4. Задачами финансового аудита являются определение законности и целевого использования средств муниципального района и муниципальной собственности, а также правильности ведения, полноты учета и достоверности отчетности доходов и расходов местного бюджета, правомерности операций с источниками финансирования дефицита местного бюджета.

2.5. Предметом финансового аудита является процесс формирования и использования средств муниципального района и муниципальной собственности. Объектами контроля при финансовом аудите являются организации и учреждения, на которые распространяются полномочия контрольно-счетной палаты, установленные статьей 9 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и контрольно-счетных органов муниципальных образований».

**3. Подготовка финансового аудита**

3.1. Подготовка финансового аудита проводится в соответствии с правилами, определенными стандартом СФК 51 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», и осуществляется посредством предварительного изучения темы и объекта финансового аудита.

3.2. В ходе подготовки к проведению финансового аудита представители контрольно-счетной палаты должны изучить нормативные правовые акты Российской Федерации, Калужской области, муниципальные правовые акты, регулирующие порядок ведения учета и подготовки отчетности, а также законы и иные нормативные правовые акты, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность объекта контроля.

3.3. Для выбора целей финансового аудита и вопросов проверки представители контрольно-счетной палаты, которым поручена подготовка контрольного мероприятия, должны:

- получить необходимую информацию о деятельности внутреннего контроля объектов контроля (по возможности);

- выявить области наиболее значимые для проверки;

- оценить риски и уровень существенности.

3.4. Определение состояния внутреннего контроля объекта контрольного мероприятия заключается в проведении, по возможности, предварительной оценки степени эффективности его организации, по результатам которой устанавливается, насколько можно доверять и использовать результаты деятельности внутреннего контроля при планировании объемов и проведении контрольных процедур на данном объекте.

3.5. Выявление областей, наиболее значимых для проверки, осуществляется с помощью специальных аналитических процедур, которые состоят в определении, анализе и оценке соотношений финансово-экономических показателей деятельности объекта контрольного мероприятия.

3.6. Оценка рисков заключается в том, чтобы определить существуют ли какие-либо факторы (действия, события), оказывающие негативное влияние на формирование и использование муниципальных средств в проверяемой сфере или на финансово-хозяйственную деятельность объекта контрольного мероприятия, следствием чего могут быть нарушения и недостатки, в том числе риски возникновения коррупционных проявлений в ходе использования муниципальных средств и имущества.

3.7. По результатам предварительного изучения объекта контроля составляется программа проведения контрольного мероприятия, определяющая содержание, объем и сроки проведения контрольных процедур на объектах контроля.

3.8. При разработке программы финансового аудита необходимо руководствоваться соответствующими положениями стандарта финансового контроля СФК 51 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», устанавливающего структуру и форму программы проведения контрольного мероприятия.

**4. Проведение проверки объекта контроля**

4.1. Проведение финансового аудита осуществляется в порядке, аналогичном порядку, установленному пунктом 5 стандарта СФК 51 «Общие правила проведения 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.

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.

4.2. Проверка учетной политики

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

4.2.2. 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.

4.2.3. В ходе проверки представители контрольно-счетной палаты 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 рабочего плана счетов бухгалтерского учета и форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций;

- 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.

4.2.4. 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 контроля особенностям финансовых и хозяйственных операций, целям контроля и способам, закрепленным в учетной политике.

4.2.5. При выявлении изменений в учетной политике следует 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 учета;
* существенного изменения условий деятельности организации (реорганизация, изменение видов деятельности и т. п.).

4.2.6. Представителям контрольно-счетной палаты 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.

4.3. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета

4.3.1. При проведении проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, прежде всего, следует проверить:

* правомерность осуществленных финансовых и хозяйственных операций по формальному критерию, критерию законности, принципу целевого характера бюджетных средств;
* правильность отражения их в балансе 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 «О бухгалтерском учете» и иных нормативных правовых документов в области бухгалтерского учета, а также учетной политике объекта контроля.

4.3.2. 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;

4.4. Проверка достоверности финансовой отчетности

4.4.1. Под достоверностью отчетности понимается степень точности данных 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 контрольного мероприятия установлено, что она содержит информацию обо всех проведенных финансово-хозяйственных операциях, подтвержденных соответствующими первичными документами, а также составлена в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение учета и составление отчетности в Российской Федерации.

4.4.2. Проверка финансовой отчетности проводится в целях выявления условий или событий, приведших к ее существенным искажениям, которые поставят под сомнение достоверность данной отчетности.

При этом представители контрольно-счетной палаты должны учитывать, что в бухгалтерском (бюджетном) учете и финансовой 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.

# 4.4.3. При проверке достоверности финансовой отчетности следует установить, отвечает ли она следующим установленным требованиям:

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

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

- сопоставимость – наличие данных по каждому показателю не менее чем за два года - предыдущий и отчетный, или сопоставление факта с планом (прогнозом).

4.4.4. Для подтверждения достоверности отчетности представители контрольно-счетной палаты должны определить, своевременно ли объектом контроля проводилась инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверялись и документально подтверждены их наличие, состояние и оценка.

4.4.5. В ходе проверки финансового аудита представители контрольно-счетной палаты должны получить достаточные доказательства того, что отчетность объективно отражает финансово-хозяйственную деятельность, имущество и обязательства организации.

4.4.6. При выявлении количественных искажений (занижение и завышение показателей бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности) их сумма должна учитываться и сравниваться с принятым уровнем существенности. Представитель контрольно-счетной палаты оценивает, по своему профессиональному суждению, то, что является существенным.

4.4.7. Представителям контрольно-счетной палаты следует учитывать, что в случае, если нормативные документы, регулирующими ведение учета и составление отчетности, 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.

# 4.5. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов

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. Оценка эффективности системы внутреннего контроля и аудита

4.6.1. В период проведения проверки объекта контроля представители контрольно-счетной палаты могут 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.

4.6.2. 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.

В зависимости от результатов оценки эффективности системы внутреннего контроля и аудита объекта контроля представители контрольно-счетной палаты могут скорректировать в соответствующую сторону содержание и объем контрольных процедур, необходимых для достижения целей контрольного мероприятия.

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

4.7.2. Ошибка - это непреднамеренное искажение в финансовой (бухгалтерской) отчетности, включая неотражение какого-либо числового показателя или нераскрытие 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;
* недостатки в применении принципов учета, относящихся к точному измерению, классификации, представлению или раскрытию информации.

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

Представители контрольно-счетной палаты должны учитывать, что в процессе составления финансовой (бухгалтерской) отчетности могут осуществляться преднамеренные действия, направленные на искажение или неотражение числовых показателей либо нераскрытие информации в отчетности в целях введения в заблуждение ее пользователей. Признаками таких действий при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности считаются:

- 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.

Недостоверное отражение использования активов может быть осуществлено различными способами, в том числе в результате совершения противоправных действий в сфере обращения с государственными 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.

4.7.4. При проведении проверки необходимо также 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.

Представители контрольно-счетной палаты, 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.

4.7.5. При обнаружении искажений и выявлении признаков наличия преднамеренных действий, приводящих к искажению, необходимо провести соответствующие дополнительные процедуры проверки и установить их влияние на отчетность.

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

4.7.6. 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, инспекторы действуют в соответствии с Положением о контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», Регламентом контрольно-счетной палаты муниципального района и стандартом финансового контроля СФК 51 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

**5. Оформление результатов финансового аудита**

5.1. Перед составлением акта о результатах финансового аудита представители контрольно-счетной палаты оценивают, являются ли полученные доказательства достаточными и надлежащими, с тем, чтобы сократить риски финансового аудита.

5.2. Полученные доказательства оцениваются с учетом их значимости в целях выявления фактов несоответствия установленным требованиям. При этом следует оценивать, существует ли на основании полученных доказательств уверенность в том, что информация по предмету финансового аудита по всем существенным нормам и требованиям законодательства.

5.3. В ходе оценки доказательств и формирования результатов проверки допускается получение письменных объяснений от сотрудников объектов контроля в подтверждение доказательств, полученных инспекторами.

5.4. Подготовка и оформление результатов финансового аудита проводится в соответствии с общим порядком подготовки и оформления результатов контрольного мероприятия, установленным СФК 51 контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район».

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

5.5. В акте проверки 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.

5.6. Выявленные в ходе проверки 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 доначисленные налоги, скорректировать финансовые результаты деятельности организации и другие показатели. В акте эти замечания отражаются с указанием принятых мер.

5.7. По результатам проверки представитель контрольно-счетной палаты фиксирует в акте, насколько состояние бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности отвечает требованиям законодательства.

5.8. Отчет о результатах контрольного мероприятия должен содержать подробные сведения о выявленных нарушениях законодательства, отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях в составлении отчетности и других проверенных аспектах деятельности объекта контроля, выводы и предложения по результатам контрольного мероприятия.

5.9. Общий порядок составления отчета о результатах финансового аудита и информации об основных итогах контрольного мероприятия приведен в стандарте финансового контроля СФК 51 « Общие правила проведения контрольного мероприятия».