**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ОДИНЦОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ**

**ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**ПРОВЕДЕНИЕ И ОФОРМЛЕНИЕ**

**РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВОГО АУДИТА (КОНТРОЛЯ)**

(начало действия: 01.12.2023)

УТВЕРЖДЕН

Приказом Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа Московской области

от 30.11.2023 № 29

ОДОБРЕН

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа Московской области

от 30.11.2023 № 17/1

ОПУБЛИКОВАН

30.11.2023

Одинцовский городской округ

Московская область

2023

**Содержание**

1. [Общие положения 3](#_bookmark0)
2. [Содержание финансового аудита 3](#_bookmark1)
3. [Подготовка финансового аудита 4](#_bookmark2)
4. [Проведение финансового аудита объекта контроля 4](#_bookmark3)
5. [Оформление результатов финансового аудита 10](#_bookmark4)

# Общие положения

* 1. Стандарт финансового контроля «Проведение и оформление результатов финансового аудита (контроля» (далее – Стандарт) представляет собой порядок определения содержания, единых требований к организации и проведению финансового аудита Контрольно-счетной палатой Одинцовского городского округа (далее – КСП ОГО).

Стандарт разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ и иными нормативными правовыми актами.

При подготовке Стандарта были учтены положения Стандарта финансового контроля СГА 103 «Финансовый аудит (контроль)», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 25.12.2017 № 14ПК (с изменениями), а также Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК.

* 1. Стандарт проведения и оформления результатов финансового аудита Контрольно-счетной палатой Одинцовского городского округа (далее – Стандарт).
	2. Стандарт устанавливает правила и процедуру подготовки, проведения и оформления результатов финансового аудита, проводимого КСП ОГО.
	3. Стандарт применяется при проведении контрольных мероприятий, программы которых включают вопросы проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности финансовой отчетности, целевого использования ресурсов, а также соблюдения законов и иных нормативных правовых актов при использовании средств местного бюджета, а также муниципальной собственности.
	4. Объект финансового аудита определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

# Содержание финансового аудита

* 1. Финансовый аудит – это финансовый контроль законности использования средств местного бюджета, а также муниципальной собственности (далее – муниципальные средства).

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

* 1. К финансовому аудиту относятся контрольные мероприятия, целями проведения которых является определение:
* правильности ведения и полноты отражения объектом контроля в бухгалтерском (бюджетном) учете операций с государственными (муниципальными) средствами;
* достоверности финансовой отчетности объекта контроля об использовании муниципальных средств;
* соответствия использования государственных средств объектом контроля, а также его хозяйственной деятельности законодательным актам Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальным правовым актам, иным нормативным правовым актам.
	1. При проведении финансового аудита проверяются документы, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность объекта контроля, а также его финансовая (бухгалтерская), статистическая и иная отчетность, отражающая использование муниципальных средств.

# Подготовка финансового аудита

* 1. Подготовка финансового аудита осуществляется посредством предварительного изучения темы и объектов финансового аудита в порядке, установленном контрольно-счетным органом.
	2. В ходе подготовки к проведению проверки необходимо изучить нормативные правовые акты Российской Федерации, субъекта РФ и муниципального образования, регулирующие порядок ведения учета и подготовки отчетности, а также законы и иные нормативные правовые акты, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность объекта контроля.
	3. Для выбора целей финансового аудита и вопросов проверки необходимо:
* получить необходимую информацию о деятельности внутреннего контроля объектов контроля (по возможности);
* определить уровень существенности;
* оценить риски.

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

# Проведение финансового аудита объекта контроля

Процесс проведения финансового аудита объекта контроля в зависимости от целей и вопросов его программы может включать в себя проверку 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.

Проведение финансового аудита объекта контроля должно содержать:

* 1. Проверка учетной политики
		1. Учетная политика объекта контроля – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичное наблюдение, стоимостное

измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности).

* + 1. 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.
		2. В ходе проверки должны быть установлены:
* 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 имущества и обязательств объекта контроля;
* 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.
	+ 1. 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.
* При проведении проверок хозяйствующих субъектов особое внимание следует уделить вопросам отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с государственными муниципальными средствами.
	+ 1. При выявлении изменений в учетной политике должно быть установлено 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 или выборе способов ведения бухгалтерского учета;
* существенного изменения условий деятельности организации (реорганизация, изменение видов деятельности и т. п.).
	+ 1. 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.

* 1. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета
		1. При проведении проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета следует проверить:
* правомерность осуществленных финансовых и хозяйственных операций по формальному критерию, критерию законности, принципу целевого характера бюджетных средств;
* правильность отражения операций с муниципальными средствами в регистрах бухгалтерского учета;
* 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 политики объекта контроля.
	+ 1. Если объект контроля ведет компьютерную обработку данных, то необходимо 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.
	1. Проверка достоверности финансовой отчетности
		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.

* + 1. Проверку финансовой отчетности необходимо проводить 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 нужно 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.
	+ 1. 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.
	+ 1. Для подтверждения достоверности отчетности необходимо определить, своевременно ли объектом контроля проводилась инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверялись и документально подтверждены их наличие, состояние и оценка.
		2. В ходе проверки следует получить достаточные доказательства того, что отчетность объективно отражает финансово-хозяйственную деятельность, имущество и обязательства организации.
		3. 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. 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, руководство объекта контроля вправе указать на это в пояснительной записке к отчетности.
	1. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов
		1. При проведении финансового аудита осуществляется проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов, регламентирующих использование муниципальных средств, а также выполнения требований нормативных правовых актов, которые определяют форму и содержание бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности.
		2. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов проводится в соответствии с порядком, установленном КСП ОГО.
	2. Оценка эффективности системы внутреннего финансового

 контроля и финансового аудита

* + 1. В ходе проведения проверки главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, главным администратором (администратором) доходов бюджета, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета может быть проанализировано 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.
		2. В ходе проверки необходимо определить, в какой мере система внутреннего контроля и аудита объекта контроля выполняет свою основную задачу по обеспечению законности использования муниципальных средств и прозрачности экономической информации.

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

* 1. Выявление искажений в бухгалтерском (бюджетном) учете и

 финансовой отчетности

* + 1. В процессе выполнения контрольных и аналитических 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.
		2. Ошибка – это искажение в финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе 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;
* ошибки в применении принципов учета, относящихся к точному измерению, классификации, представлению или раскрытию.
	+ 1. Искажения, являющиеся следствием преднамеренных действий, могут возникать в процессе составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и (или) в результате неправомерного использования активов.

Следует учитывать, что в процессе составления финансовой (бухгалтерской) отчетности могут осуществляться преднамеренные действия, направленные на искажение или неотражение числовых показателей либо нераскрытие 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 муниципальными средствами, инициирования оплаты объектом контроля несуществующих товаров, работ или услуг. Как правило, такие действия сопровождаются вводящими в заблуждение бухгалтерскими записями или документами для сокрытия недостачи активов.

* + 1. При проведении проверки 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, исходя из результатов оценки наличия указанных обстоятельств, следует осуществлять процедуры контроля таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что будут обнаружены существенные для отчетности искажения, являющиеся результатом преднамеренных действий.

* + 1. Если в ходе проверки установлено искажение и выявлены признаки наличия преднамеренных действий, которые привели к данному искажению, необходимо провести соответствующие дополнительные процедуры проверки и установить их влияние на отчетность.

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

* + 1. 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, необходимо действовать в соответствии внутренними документами контрольно-счетного органа, устанавливающими порядок и действия.

# Оформление результатов финансового аудита

* 1. Подготовка и оформление результатов финансового аудита проводится в соответствии с требованиями данного Стандарта.

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 муниципальных доходов и использованию бюджетных средств, а также составленной финансовой отчетности для их отражения в акте проверки.

* 1. 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 и дается оценка применяемых объектом контроля принципов бухгалтерского учета.
	2. 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.
	3. По результатам проверки в акте фиксируется, насколько состояние бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности отвечает требованиям законодательства, а также в какой мере отчетность объекта контроля отражает его финансовое положение.
	4. 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.

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.