



КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

ПРИНЯТ

Постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
города Челябинска
от 11.03.2021 № 02-12/12

УТВЕРЖДЕН

Распоряжением Председателя
Контрольно-счетной палаты города
Челябинска Н. В. Гутовой
от 11.03.2021 № 31

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ «ФИНАНСОВЫЙ АУДИТ»

дата начала действия Стандарта: «12» марта 2021 года

Челябинск
2021 год

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Содержание финансового аудита	3-4
3.	Подготовка к проведению финансового аудита	4
4.	Проведение проверки объекта аудита	5
4.1	Финансовый аудит в отношении главного администратора средств бюджета города Челябинска	5-7
4.2	Финансовый аудит в отношении получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета	8-13
4.3	Финансовый аудит в отношении муниципального бюджетного, автономного учреждения	13-17
4.4	Финансовый аудит в отношении в отношении иных объектов аудита	17-18
5.	Оформление результатов финансового аудита	18-19

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Финансовый аудит» (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 муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ), статьей 10 Положения о Контрольно-счетной палате города Челябинска, утвержденного решением Челябинской городской Думы от 27.09.2011 № 27/13 (далее – Положение № 27/13), статьей 2 Регламента Контрольно-счетной палаты города Челябинска, принятого постановлением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 09.02.2021 № 02-12/4 и утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты города Челябинска от 09.02.2021 № 9 (далее – Регламент).

1.2. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур осуществления Контрольно-счетной палатой города Челябинска (далее – КСП) контрольной деятельности в виде финансового аудита путем проведения контрольных мероприятий.

1.3. Положения Стандарта применяются при проведении КСП контрольных мероприятий, программы которых включают вопросы проверки соблюдения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности¹ и ее достоверности, а также соблюдения федеральных законов, законов Челябинской области, муниципальных правовых актов муниципального образования «город Челябинск» (далее – муниципальное образование, город Челябинск) и иных нормативных правовых актов при использовании средств и муниципального имущества.

2. Содержание финансового аудита

2.1. Финансовый аудит – это вид внешнего муниципального финансового контроля, при котором осуществляется контроль финансовой отчетности, в том числе контроль за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности и ведения бюджетного учета, включая анализ реализации мер, направленных на повышение результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств.

2.2. Задачами финансового аудита являются:

- проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и Челябинской области, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в муниципальном образовании;

¹ Здесь и далее в тексте Стандарта, если не оговорено особо, под бюджетным учетом понимается бюджетный и бухгалтерский учет, который в соответствии с законодательством Российской Федерации ведут объекты аудита, указанные в статье 8 Положения № 27/13, а под иной отчетностью – бухгалтерская (финансовая) и другая отчетность, составляемая указанными объектами в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также договорами (соглашениями) о предоставлении средств из бюджета города Челябинска, об использовании муниципального имущества и другими договорами (соглашениями).

- проверка целевого использования объектами аудита средств бюджета муниципального образования (далее – средства бюджета или бюджетные средства), а также муниципального имущества в пределах компетенции КСП;

- проверка организации и ведения бюджетного учета, полноты, своевременности и достоверности отражения в учете информации об активах, обязательствах, доходах, расходах, источниках финансирования деятельности и фактах хозяйственной жизни;

- проверка, анализ и оценка отчетности на предмет соответствия ее состава, форм, порядка составления и представления требованиям законодательства Российской Федерации, а также достоверности содержащейся в ней информации, отражающей экономическую суть событий (фактов), в том числе определение достоверности бюджетной отчетности ГАБС².

2.3. Предметом финансового аудита являются процессы формирования и использования средств бюджета, а также использования муниципального имущества в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами; организация и ведение бюджетного учета, формирование и представление отчетности; финансовая и иная деятельность объекта аудита.

2.4. Объектами финансового аудита являются объекты внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Законом № 6-ФЗ и Положением № 27/13.

3. Подготовка к проведению финансового аудита

3.1. Подготовка к проведению финансового аудита, определение целей и вопросов финансового аудита, разработка программы финансового аудита, а также иных вопросов организации проведения финансового аудита осуществляются в порядке, предусмотренном Стандартом «Правила организации и проведения контрольного мероприятия» (далее – Стандарт контрольного мероприятия) с учетом особенностей настоящего Стандарта.

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 объектов финансового аудита, государственных и (или) муниципальных органов, организаций, учреждений запросов КСП о предоставлении информации.

3.3. По результатам предварительного изучения предмета и объектов контрольного мероприятия разрабатывается программа проведения финансового аудита, которая включает перечень вопросов, подлежащих проверке.

Программа составляется ответственным руководителем контрольного мероприятия, согласовывается заместителем председателя КСП и утверждается распоряжением председателя КСП.

² Главные администраторы бюджетных средств (далее – ГАБС).

4. Проведение финансового аудита

4.1. Проведение финансового аудита осуществляется в порядке, предусмотренном Стандартом контрольного мероприятия с учетом особенностей настоящего Стандарта.

4.2. Вопросы, подлежащие проверке с использованием методологии финансового аудита, зависят от функций и полномочий объекта аудита, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, а также от деятельности объекта аудита, связанной с использованием муниципального имущества.

4.3. Процесс проведения финансового аудита в зависимости от целей и вопросов его программы может включать в себя проверки учетной политики, ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности отчетности, соблюдения законов и иных нормативных правовых актов при использовании средств и муниципального имущества.

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.

4.1. Финансовый аудит в отношении ГАБС

В рамках выполнения задач КСП при осуществлении финансового аудита в отношении ГАБС проверяется:

1) соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в Челябинской области и городе Челябинске, в том числе выполнение полномочий ГАБС;

2) организация и ведение бюджетного учета, определение достоверности бюджетной отчетности ГАБС;

3) управление муниципальной собственностью, ее целевое использование;

4) выполнение полномочий получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета.

4.1.1. Соблюдение бюджетного законодательства

4.1.1.1. Контроль за соблюдением ГАБС бюджетного законодательства осуществляется на предмет соблюдения им требований законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Челябинской области и города Челябинска, регулирующих бюджетные правоотношения, включая выполнение бюджетных полномочий, установленных БК РФ.

4.1.1.2. Главный распорядитель бюджетных средств (далее – ГРБС) проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 158 и другими статьями БК РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Челябинской области, города Челябинска для ГРБС.

4.1.1.3. ГАБС проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.1 и другими статьями БК РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Челябинской области, города Челябинска для ГАБС.

4.1.1.4. Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.2 и другими статьями БК РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, города Челябинска для главного администратора источников финансирования дефицита бюджета.

4.1.1.5. В органах муниципального образования, осуществляющих управление в сфере финансов, бюджетной и налоговой политики, бюджетного процесса, исполнения бюджета, контроля за соблюдением бюджетного законодательства участниками бюджетного процесса, также проводятся проверка и анализ выполнения ими бюджетных полномочий и функций, установленных нормативными правовыми актами муниципального образования о бюджетном процессе, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Челябинской области, города Челябинска.

4.1.1.6. При осуществлении контроля также подлежат проверке на наличие и соответствие законодательству Российской Федерации правовые акты ГАБС, регулирующие бюджетные правоотношения, обязанность по разработке и утверждению которых установлена соответствующими законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Челябинской области, города Челябинска.

4.1.2. Организация и ведение бюджетного учета, определение достоверности бюджетной отчетности ГАБС

4.1.2.1. Вопросы организации и ведения бюджетного учета, формирования отчетности подлежат проверке на предмет определения ГАБС (в пределах полномочий) особенностей организации и ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств, а также вопросы организации и ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности муниципальными бюджетными и автономными учреждениями (далее – муниципальные учреждения), в отношении которых он осуществляет функции и полномочия учредителя.

4.1.2.2. Под достоверностью бюджетной отчетности понимается степень точности данных отчетности, которая позволяет ее пользователю на основании содержащихся в ней данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении объекта аудита и принимать соответствующие обоснованные решения.

4.1.2.3. Отчетность является достоверной, если по результатам проверки установлено, что она содержит информацию обо всех проведенных финансово-хозяйственных операциях, которые подтверждены соответствующими первичными документами, и составлена в соответствии с правилами, которые установлены нормативными правовыми актами, регулирующими ведение учета и составление отчетности в Российской Федерации, Челябинской области, городе Челябинске. Также достоверной признается отчетность, величина ошибок, нарушений и

искажений в которой не превышает установленный в ходе финансового аудита уровень существенности.

4.1.2.4. При проверке достоверности отчетности проверяющим 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.

4.1.3. Управление муниципальной собственностью, ее целевое использование

4.1.3.1. Проверка вопросов управления муниципальной собственностью и ее целевого использования проводится в отношении объектов, закрепленных за ГАБС независимо от источников приобретения и способов получения.

4.1.3.2. В ходе осуществления контроля также подлежат проверке вопросы, связанные с организацией и осуществлением ГАБС контроля за целевым использованием объектов муниципальной собственности подведомственными ему организациями, в том числе обеспечение сохранности объектов и использования их по целевому назначению; правомерность распоряжения объектами муниципальной собственности (отчуждение, передача в пользование и списание).

4.1.3.3. Вопросы управления муниципальной собственностью органами, осуществляющими функции по разработке и реализации муниципальной политики в сферах управления, владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, подлежат проверке на предмет их исполнения в части:

- осуществления в соответствии с законодательством полномочия собственника муниципального имущества;
- осуществления полномочий собственника в отношении муниципального имущества, необходимого для обеспечения исполнения функций уполномоченного органа и подведомственных ему организаций в установленной сфере деятельности;
- осуществления полномочий собственника в отношении акций (долей) акционерных (хозяйственных) обществ, долей в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью и иного имущества, в том числе составляющего казну муниципального образования «город Челябинск»;
- осуществления прав собственника имущества муниципальных унитарных предприятий;
- ведения в установленном порядке учета муниципального имущества;
- контроля за целевым использованием муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за муниципальными организациями, а также переданного в установленном порядке иным лицам;
- осуществления от имени муниципального образования защиты имущественных и иных интересов города Челябинска в отношении муниципального имущества; исполнения других полномочий по управлению муниципальной собственностью, установленных законодательством Российской Федерации и

Челябинской области, муниципальных правовых актов муниципального образования, в том числе охраняемых результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, принадлежащих муниципальному образованию.

4.1.3.4. Контроль за целевым использованием объектов муниципальной собственности, находящихся непосредственно у ГАБС, осуществляется в порядке, определенном пунктом 4.2.2 настоящего Стандарта.

4.2. Финансовый аудит в отношении получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета

При проведении финансового аудита в отношении получателя бюджетных средств (администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета) проверяется:

- соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в Челябинской области, городе Челябинске, в том числе выполнение полномочий получателя средств бюджета (администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета);

- целевое использование муниципальной собственности;

- организация и ведение бюджетного учета, полнота, своевременность и достоверность отражения в бюджетном учете информации об активах, обязательствах, доходах, расходах, источниках финансирования деятельности и фактах хозяйственной жизни;

- проверка, анализ и оценка отчетности на предмет соответствия ее состава, форм, порядка составления и представления требованиям законодательства Российской Федерации и Челябинской области, нормативных правовых актов города Челябинска, а также достоверности содержащейся в ней информации, отражающей экономическую суть событий (фактов).

4.2.1. Соблюдение бюджетного законодательства

4.2.1.1. Контроль за соблюдением получателем бюджетных средств (администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета) бюджетного законодательства осуществляется на предмет соблюдения им требований законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Челябинской области и города Челябинска, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе выполнение бюджетных полномочий, установленных БК РФ.

4.2.1.2. Получатель бюджетных средств проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 162 и другими статьями БК РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Челябинской области, города Челябинска для получателя бюджетных средств.

4.2.1.3. Администратор доходов бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.1 и другими статьями БК РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными

нормативными правовыми актами Российской Федерации, Челябинской области и города Челябинска для администратора доходов бюджета.

4.2.1.4. Администратор источников финансирования дефицита бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.2 и другими статьями БК РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Челябинской области и города Челябинска для администратора источников финансирования дефицита бюджета.

4.2.1.5. Проверке подлежит исполнение получателем бюджетных средств (администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета) правовых актов соответствующего ГАБС, регламентирующих вопросы организации и осуществления деятельности подведомственных получателей бюджетных средств (администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета) в сфере бюджетных правоотношений.

4.2.2. Целевое использование муниципальной собственности

4.2.2.1. Проверка вопросов целевого использования муниципальной собственности проводится в отношении объектов, закрепленных за проверяемым объектом финансового аудита на праве оперативного управления (предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования), независимо от источников приобретения и способов получения.

4.2.2.2. Проверка проводится на предмет наличия правоустанавливающих документов на объекты муниципальной собственности; состояния учета и своевременности передачи необходимых сведений в уполномоченный орган для учета в реестре муниципального имущества; обеспечения сохранности объектов муниципальной собственности и их использования по целевому назначению.

4.2.2.3. Проверка наличия правоустанавливающих документов проводится в отношении объектов муниципальной собственности, обязанность государственной регистрации прав на которые установлена законодательством Российской Федерации, а также иных объектов, право оперативного управления которыми возникло у объекта контроля в соответствии с законодательством Российской Федерации и Челябинской области, муниципальными правовыми актами города Челябинска.

4.2.2.4. При проверке обеспечения сохранности объектов муниципальной собственности контролируется создание условий для безопасной эксплуатации (хранения) объектов, исключаяющих их порчу или утрату.

Необходимо учитывать, что требования к эксплуатации и хранению некоторых видов имущества могут устанавливаться отдельными правовыми актами; заключение письменных договоров о полной материальной ответственности с работниками, непосредственно обслуживающими или использующими объекты; проведение инвентаризации объектов муниципальной собственности; принятие мер по фактам ущерба, причиненного муниципальному образованию, и привлечению к ответственности лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации и Челябинской области, нормативных правовых актов города Челябинска (при наличии таких фактов).

4.2.2.5. Использование по целевому назначению объектов муниципальной собственности, закрепленных за объектом аудита на праве оперативного управления

(предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования), предполагает пользование ими в соответствии с целями своей деятельности и назначением этих объектов.

4.2.2.6. Также осуществляется контроль за законностью операций, связанных с распоряжением муниципального имущества:

1) отчуждением объектов (возмездным – продажа, мена; безвозмездным – дарение, жертвование);

2) передачей муниципального имущества в безвозмездное или возмездное пользование (аренду) в соответствии с решением соответствующего ГАБС, согласованным с уполномоченным органом по управлению муниципальным имуществом.

При сдаче объектов муниципальной собственности в аренду проверке подлежат вопросы соблюдения в установленных случаях требований о проведении конкурсных процедур при заключении договоров, государственной регистрации договоров аренды недвижимого имущества, осуществления арендодателем контроля за правильностью определения размера арендной платы, полнотой и своевременностью ее внесения арендатором, а также наличия актов сверки расчетов по арендной плате;

3) списанием объектов муниципальной собственности, непригодных для дальнейшего использования по целевому назначению и (или) распоряжению ввиду полной или частичной утраты потребительских свойств, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и Челябинской области, правовых актов города Челябинска и ГАБС, устанавливающих порядок согласования и документального оформления списания.

4.2.3. Организация и ведение бюджетного учета

4.2.3.1. Проверка организации бюджетного учета осуществляется на предмет наличия утвержденной руководителем объекта финансового аудита учетной политики, которая должна содержать:

- рабочий план счетов бюджетного учета, содержащий применяемые счета бюджетного учета для ведения синтетического и аналитического учета;

- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств; порядок отражения в учете событий после отчетной даты;

- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

- порядок признания в бюджетном учете и раскрытия в отчетности событий после отчетной даты;

- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бюджетного учета и иных документов бюджетного учета, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля; иные решения, необходимые для организации и ведения бюджетного учета.

Утвержденная руководителем объекта финансового аудита учетная политика должна применяться последовательно из года в год, а ее изменение производится при условиях, установленных законодательством Российской Федерации.

4.2.3.2. При проверке 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 в тех периодах, когда они осуществлялись;

- соответствия раскрытия, классификации и описания элементов учета положениям Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иных нормативных правовых документов в области бухгалтерского учета, а также учетной политике объекта аудита.

4.2.3.3. Если объект финансового аудита ведет компьютерную обработку данных, то необходимо проверить:

- 1) наличие лицензии на используемую бухгалтерскую программу;

- 2) дублирование данных электронного учета на случай потери или уничтожения;

- 3) соответствие разработанных объектом аудита механизированных форм первичных документов и регистров учета требованиям унифицированных и утвержденных форм.

4.2.4. Проверка, анализ и оценка отчетности

4.2.4.1. Проверка и анализ бюджетной отчетности осуществляются для получения необходимой информации, позволяющей выразить определенное мнение на предмет ее достоверности.

Достоверность характеризуется наличием следующих признаков:

- соответствие целям формирования отчетности;

- полнота отражения в отчетности всех активов, обязательств, доходов, расходов, источников финансирования деятельности и фактов хозяйственной жизни объекта финансового аудита за отчетный период;

- надежность содержащейся информации, отражающей экономическую суть событий (фактов);

- нейтральность и объективность (непредвзятость);

- понятность (ясность и всеобъемлющий характер, не представляющие возможности для различного толкования).

4.2.4.2. Для подтверждения достоверности отчетности проверяющие должны определить, своевременно ли проводилась инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверялись и документально подтверждены их наличие, состояние и оценка.

4.2.4.3. В ходе финансового аудита проверяющие должны получить достаточные доказательства того, что:

- отчетность объективно отражает финансово-хозяйственную деятельность, имущество и обязательства объекта аудита;

- состав и формы отчетности соответствуют требованиям порядка ее составления, установленного законодательством Российской Федерации;

- отчетность подтверждена данными бюджетного учета и материалами инвентаризации;

- все элементы отчетности раскрыты в необходимом объеме и представлены надлежащим образом.

4.2.4.4. При проведении финансового аудита проверяется соблюдение законов и иных нормативных правовых актов, регламентирующих использование бюджетных средств, а также выполнение требований нормативных правовых актов, которые определяют форму и содержание бюджетного учета и финансовой отчетности.

4.2.4.4. При проведении оценки эффективности системы внутреннего контроля и аудита:

- проверяется состояние системы внутреннего контроля и аудита, которая должна формироваться объектом аудита в соответствии с требованиями БК РФ в целях определения эффективности и степени надежности ее функционирования;

- определяется, в какой мере система внутреннего контроля и аудита выполняет свою основную задачу по обеспечению законности использования бюджетных средств и прозрачности экономической информации.

4.2.4.5. В процессе проведения проверки, а также при оценке их результатов необходимо учитывать риск существенных искажений в отчетности, возникающих в результате ошибок или преднамеренных действий сотрудников объекта контроля.

4.2.4.6. Ошибка – это искажение в отчетности, в том числе отражение не всех числовых показателей или нераскрытие в полном объеме информации:

- ошибочные действия, допущенные при сборе и обработке данных, на основании которых составлялась 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.

4.2.4.7. Искажения, являющиеся следствием преднамеренных действий, могут возникать в период составления отчетности и (или) в результате неправомерного использования активов.

Признаками таких действий при составлении отчетности считаются:

- 1) фальсификация, изменение учетных записей и документов, на основании которых составляется отчетность;

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

- 3) нарушения в применении принципов бухгалтерского учета.

Неправомерное использование активов может быть осуществлено различными способами, в том числе путем совершения противоправных действий с бюджетными средствами, инициирования оплаты объектом аудита несуществующих товаров или услуг. Как правило, такие действия сопровождаются вводящими в заблуждение бухгалтерскими записями или документами для сокрытия недостачи активов.

4.2.4.8. При проведении финансового аудита проверяющим 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.

4.2.4.9. Если в ходе финансового аудита проверяющие обнаружили искажение и выявили признаки наличия преднамеренных действий, которые привели к данному искажению, необходимо провести соответствующие дополнительные процедуры проверки и установить их влияние на отчетность. При этом проверяющие должны исходить из того, что данный факт искажения может быть не единичным. В случае необходимости следует скорректировать характер, сроки проведения и объем контрольных процедур.

4.2.4.10. В случае установления по результатам дополнительной проверки наличие признаков преднамеренных действий, приведших к искажению отчетности, а также содержащих признаки состава административных правонарушений и (или) преступления применяются меры, направленные на пресечение противоправных действий, в том числе направление материалов в правоохранительные и иные органы.

4.3. Финансовый аудит в отношении муниципальных учреждений

При проведении финансового аудита в отношении муниципальных учреждений осуществляется проверка следующих основных направлений деятельности объекта аудита:

- соблюдение законодательства Российской Федерации, Челябинской области, а также муниципальных правовых актов города Челябинска, регулирующих деятельность муниципальных учреждений;
- использование бюджетных средств, выделяемых муниципальному учреждению;
- целевое использование муниципального имущества;
- организация и ведение бухгалтерского учета, полнота, своевременность и достоверность отражения в бухгалтерском учете информации об активах, обязательствах, доходах, расходах, источниках финансирования деятельности и фактах хозяйственной жизни;
- проверка, анализ и оценка бухгалтерской и иной отчетности на предмет соответствия ее состава и форм требованиям законодательства Российской Федерации, Челябинской области, муниципальных правовых актов города Челябинска, а также достоверности содержащейся в ней информации, отражающей экономическую суть событий (фактов).

4.3.1. Соблюдение законодательства Российской Федерации, Челябинской области, муниципальных правовых актов города Челябинска

Соблюдение муниципальными учреждениями законодательства Российской Федерации, Челябинской области, муниципальных правовых актов города Челябинска проверяется на предмет выполнения им требований соответствующих актов, а также учредительных документов учреждения, правовых актов органа, осуществляющего в их отношении функции и полномочия учредителя (далее – учредитель), регламентирующих его деятельность по ведению бухгалтерского учета, формированию бухгалтерской и иной отчетности, целевому использованию муниципальных и иных ресурсов, осуществлению финансовой и иной деятельности.

4.3.2. Использование полученных бюджетных средств муниципальными учреждениям

4.3.2.1. При проведении финансового аудита в отношении муниципального учреждения осуществляется проверка использования средств бюджета, полученных ими в виде субсидий на выполнение муниципального задания; субсидий на иные цели; субсидий на осуществление капитальных вложений; бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности; бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме.

4.3.2.2. Вопросы получения субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, изменения ее размера в связи с изменением показателей муниципального задания, а также использования в целях оказания муниципальных услуг (выполнения работ) подлежат проверке с учетом положений соответствующего соглашения, заключаемого между муниципальным учреждением и учредителем. Использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания должно осуществляться в соответствии с утвержденным в установленном порядке планом финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения. В случае наличия остатков средств субсидий на выполнение муниципального задания на конец отчетного финансового года проводится анализ причин их образования. Нормативными правовыми актами города Челябинска может быть предусмотрен возврат в бюджет города остатка субсидии на выполнение муниципального задания муниципальными учреждениями в объеме, соответствующем показателям муниципального задания, не достигнутым указанным учреждением.

4.3.2.3. Осуществление контроля в отношении средств бюджета, выделенных муниципальному учреждению в соответствии с требованиями статьи 78.1 БК РФ в виде субсидии на иные цели, осуществляются на предмет:

- соблюдения положений соглашения о предоставлении субсидии;
- достижения целей и задач предоставления субсидии на иные цели, включая соблюдение сроков выполнения мероприятий;
- ведения обособленного учета, достоверности составления и своевременности предоставления отчетности об использовании средств субсидии на иные цели;
- своевременности и полноты возврата сумм не использованных на начало очередного финансового года остатков целевых субсидий в бюджет (в случае отсутствия решения учредителя о наличии потребности направления этих средств на цели предоставления субсидии в очередном финансовом году).

Целевое назначение, размер и сроки предоставления субсидии на иные цели, порядок и сроки предоставления отчетности об использовании средств, сроки выполнения мероприятий, документы, подтверждающие произведенные расходы, а также порядок возврата сумм неиспользованных остатков целевых субсидий в бюджет регламентируются договором (соглашением) о предоставлении целевой субсидии, заключаемым между муниципальным учреждением и учредителем, выполнение положений которого также подлежит проверке.

4.3.2.4. Осуществление контроля в отношении средств бюджета, выделенных муниципальному учреждению в соответствии со статьей 78.2 БК РФ в виде субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в

муниципальную собственность (далее – субсидии на осуществление капитальных вложений), производится на предмет:

- соблюдения муниципальным учреждением положений соглашения о предоставлении субсидии и целевого характера использования средств субсидии;
- ведения обособленного учета средств субсидии на осуществление капитальных вложений, достоверности составления и своевременности представления отчетности об их использовании;
- своевременности и полноты возврата сумм, не использованных на начало очередного финансового года остатков субсидий в бюджет (в случае отсутствия решения учредителя о наличии потребности в направлении этих средств на цели предоставления субсидии на капитальные вложения в очередном финансовом году).

4.3.2.5. Проверка в отношении средств бюджета, выделенных муниципальному учреждению в соответствии со статьей 79 БК РФ на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности (далее – бюджетные инвестиции), проводится на предмет:

- соблюдения муниципальным учреждением положений соглашения о передаче полномочий муниципального заказчика, включающего исполнение обязанности по заключению и исполнению муниципальных контрактов от имени муниципального образования;
- осуществления операций с бюджетными инвестициями на лицевом счете по переданным полномочиям получателя бюджетных средств;
- ведения бюджетного учета, составления и представления учредителю бюджетной отчетности по суммам полученных и использованных бюджетных инвестиций.

4.3.2.6. Осуществление контроля в отношении средств бюджета, выделенных муниципальному учреждению в виде бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, производится на предмет:

- осуществления оплаты денежных обязательств по исполнению учреждением публичных обязательств в пределах бюджетных данных, отраженных на лицевом счете по переданным полномочиям;
- обеспечения ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности в установленном порядке;
- отражения информации об осуществлении учреждением полномочий по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, в отчетах о результатах деятельности и об использовании закрепленного муниципального имущества;
- исполнения других функций и полномочий, установленных правовым актом учредителя, определяющим порядок осуществления муниципальным учреждением полномочий по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме.

4.3.3. Целевое использование муниципального имущества

4.3.3.1. Проверка вопросов целевого использования муниципального имущества проводится в отношении всех объектов, закрепленных на праве оперативного управления (предоставленных на праве постоянного (бессрочного)

пользования) за муниципальным учреждением, в порядке, определенном пунктом 4.2.2 настоящего Стандарта.

4.3.3.2. Проверяется отнесение движимого имущества муниципальных учреждений к категории особо ценного движимого имущества. Порядок отнесения имущества муниципальных учреждений к категории особо ценного движимого имущества устанавливается органом местного самоуправления муниципального образования.

Виды и перечни особо ценного движимого имущества муниципальных учреждений определяются учредителем.

4.3.3.3. При проверке целевого использования учреждением объектов муниципальной собственности необходимо учитывать, что в соответствии со статьей 298 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ):

- автономное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на его приобретение;

- бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на его приобретение, а также недвижимым имуществом.

Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, муниципальное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно.

Земельным участком, предоставленным на праве постоянного (бессрочного) пользования, муниципальное учреждение в соответствии с пунктом 3 статьи 269 ГК РФ распоряжаться не вправе.

4.3.4. Организация и ведение бухгалтерского учета

4.3.4.1. Проверка вопросов организации и ведения бухгалтерского учета проводится в отношении муниципального учреждения в порядке, определенном пунктом 4.2.3 настоящего Стандарта.

4.3.3.2. Проверке подлежат вопросы формирования в бухгалтерском учете учреждений фактической себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг, как в рамках выполнения муниципального задания, так и при осуществлении приносящей доход деятельности.

4.3.4.3. Проверке подлежат вопросы организации обособленного учета недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением учредителем или приобретенного за счет средств, выделенных учредителем на его приобретение, а также отражения в бухгалтерском учете расчетов с учредителем по такому имуществу.

4.3.4.4. Учет бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, а также средств бюджета, выделенных муниципальному учреждению на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, подлежит проверке на предмет его соответствия установленным требованиям к организации и ведению бюджетного учета для получателя бюджетных средств.

4.3.5. Проверка, анализ и оценка бухгалтерской и иной отчетности

4.3.5.1. Проверка, анализ и оценка бухгалтерской и иной отчетности муниципального учреждения проводится в порядке, определенном пунктом 4.2.3 настоящего Стандарта.

4.3.5.2. В части операций по осуществлению полномочий по исполнению учреждением публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, в части ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, возникающих при осуществлении учреждением на основании соглашений полномочий муниципального заказчика по заключению и исполнению от имени соответствующего публично-правового образования муниципальных контрактов от лица органов местного самоуправления, являющихся муниципальными заказчиками, а также при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, муниципальным учреждением формируется и представляется учредителю бухгалтерская отчетность в установленном порядке.

4.3.5.3. В ходе проверки подлежат анализу формируемые муниципальным учреждением и представляемые учредителю:

- составленный в соответствии с установленным в муниципальном образовании порядке отчет о выполнении муниципального задания периодичность и сроки представления, требования и дополнительные показатели которого устанавливаются муниципальным заданием;

- отчеты об использовании средств целевой субсидии, а также субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность, порядок и сроки представления которых, определяются условиями соответствующих соглашений с учредителем;

- отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества.

4.4. Финансовый аудит в отношении иных объектов

4.4.1. При проведении финансового аудита иных организаций в пределах полномочий КСП осуществляется контроль в отношении муниципальных унитарных предприятий; хозяйственных товариществ и обществ с участием муниципального образования в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах; юридических лиц (индивидуальных предпринимателей), получающих субсидии из средств бюджета.

4.4.2. При проведении финансового аудита деятельности муниципального унитарного предприятия (далее – унитарное предприятие) в пределах компетенции КСП проверке подлежат вопросы выполнения объектом аудита требований Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», учредительного документа (устава), других правовых актов на предмет:

- формирования имущества унитарного предприятия, включая объекты капитального строительства (недвижимого имущества), приобретенные в муниципальную собственность в результате предоставления субсидий и

осуществления бюджетных инвестиций в соответствии со статьями 78.2 и 79 БК РФ, и его целевого использования;

- формирования и изменения (увеличения, уменьшения) уставного фонда унитарного предприятия, а также формирования и использования резервного и иных фондов;

- перечисления в бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в порядке, размерах и в сроки, определяемые органом местного самоуправления муниципального образования;

- проведения в случаях, определенных собственником имущества, ежегодной независимой аудиторской проверки бухгалтерской отчетности унитарного предприятия.

4.4.3. При проведении финансового аудита в отношении хозяйственных товариществ и обществ, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах проверке подлежат вопросы, связанные с участием муниципального образования в уставных (складочных) капиталах объектов аудита.

В ходе проверки вопросов, связанных с предоставлением бюджетных инвестиций, влекущих возникновение права муниципальной собственности на эквивалентную часть уставных (складочных) капиталов хозяйственных товариществ и обществ, осуществляется контроль за выполнением объектом аудита условий договоров о предоставлении бюджетных инвестиций, заключаемых с органом местного самоуправления, а также своевременное оформление доли муниципального образования в уставном (складочном) капитале хозяйственных товариществ и обществ.

4.4.4. При проведении финансового аудита в отношении юридических лиц, получающих в соответствии со статьей 78 БК РФ на основании муниципальных правовых актов города Челябинска из бюджета субсидии, в том числе в виде гранта проверке подлежат вопросы на предмет:

- соблюдения положений договора (соглашения) о предоставлении субсидии;
- достижения целей и задач предоставления субсидии, включая соблюдение сроков выполнения мероприятий;
- достоверности составления и своевременности предоставления отчетности об использовании средств субсидии.

Целевое назначение, размер и сроки предоставления субсидии, порядок и сроки предоставления отчетности об использовании средств, сроки выполнения мероприятий, документы, подтверждающие произведенные расходы, а также порядок возврата сумм неиспользованных остатков целевых субсидий в бюджет регламентируются договором (соглашением) о предоставлении целевой субсидии, заключаемым между юридическим лицом (индивидуальным предпринимателем) и органом местного самоуправления или уполномоченным органом, также подлежит проверке.

5. Оформление результатов финансового аудита

5.1. По итогам финансового аудита проводятся обобщение и оценка результатов контрольного мероприятия на предмет правильности ведения бюджетного учета, формирования отчетности, целевого использования ресурсов, осуществления финансовой и иной деятельности объекта финансового аудита,

соблюдения им бюджетного законодательства Российской Федерации, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

По всей совокупности собранных доказательств формируются, в том числе выводы:

- о достоверности (недостоверности) финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности;
- о целевом (нецелевом) использовании ресурсов;
- о соблюдении (несоблюдении) объектом финансового аудита законодательных и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

5.2. После завершения финансового аудита составляется акт. Требования к акту финансового аудита, порядок рассмотрения акта, направления разногласий и возражений объектами аудита определены Стандартом контрольного мероприятия.

В акте должно быть отражено состояние бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности и их соответствие требованиям законодательства, а также, в какой мере отчетность объекта аудита отражает его финансовое положение.

5.2. По результатам финансового аудита оформляется отчет аудитора. Структура и содержание отчета должны соответствовать требованиям Стандарта контрольного мероприятия.

5.3. Отчет аудитора должен содержать подробные сведения и выводы об учетной политике, о ведении бухгалтерского (бюджетного) учета, о достоверности финансовой и бухгалтерской (бюджетной) 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. Отчет в установленном порядке вносится на рассмотрение Коллегии КСП.