**УТВЕРЖДЕН**

распоряжением председателя

Контрольно-счетной палаты

Черемховского районного

муниципального образования

от 29 октября 2021 года № 17-р

**СТАНДАРТ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ЧЕРЕМХОВСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**СВФК – 5**

**ПРОВЕДЕНИЕ И ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ**

**ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

ВВОДИТСЯ В ДЕЙСТВИЕ С 01.10.2021

# г. Черемхово

**СОДЕРЖАНИЕ**

[1. Общие положения 3](#_Toc87870267)

[2. Содержание финансового аудита 3](#_Toc87870268)

[3. Подготовка финансового аудита 4](#_Toc87870269)

[4. Проведение проверки объекта контроля 4](#_Toc87870270)

[4.1. Проверка учетной политики 4](#_Toc87870271)

[4.2. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета 5](#_Toc87870272)

[4.3. Проверка достоверности финансовой отчетности 6](#_Toc87870273)

[4.4. Оценка эффективности системы внутреннего контроля и аудита 7](#_Toc87870274)

[4.5. Выявление искажений в бухгалтерском (бюджетном) учете и 7](#_Toc87870275)

[5. Оформление результатов финансового аудита 8](#_Toc87870276)

# Общие положения

* 1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВФК-5 «Проведение и оформление результатов финансового аудита» (далее – СВФК-5, 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 Положением о Контрольно-счетной палате Черемховского районного муниципального образования, утвержденного решением Думы Черемховского районного муниципального образования от 27.10.2021 № 147 (далее – Положение о КСП), и предназначен для методологического обеспечения реализации Контрольно-счетной палатой Черемховского районного муниципального образования (далее – КСП, палата) положений вышеуказанных законов и Регламента КСП.
	2. При подготовке СВФК-5 были учтены положения стандартов финансового контроля СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств» (утв. Решением Коллегии Счетной палаты РФ, протокол от 09.06.2009 № 31К (668)), стандартов финансового контроля «СФК 101. Общие правила проведения контрольного мероприятия» (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 02.04.2010 № 15К (717)), СФК 4310 «Проведение и оформление результатов финансового аудита», Методики проведения аудита эффективности использования государственных средств (утв. Решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации протокол от 23.04.2004 №13 (383)), международных стандартов в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности, стандартов ИНТОСАИ и других международных стандартов в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности, а также «Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля» (утв. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993).
	3. Целью стандарта является определение содержания, единых требований к организации и проведению финансового аудита.
	4. Задачей стандарта является установление правил и процедур подготовки, проведения и оформления результатов финансового аудита.
	5. Положения стандарта применяются при проведении контрольных мероприятий, программы которых включают вопросы проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности финансовой отчетности, а также соблюдения законов и иных нормативных правовых актов при использовании средств местного бюджета.

# Содержание финансового аудита

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

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

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

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

достоверности финансовой отчетности объекта контроля об использовании бюджетных средств;

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

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

# Подготовка финансового аудита

* 1. Подготовка финансового аудита осуществляется посредством предварительного изучения темы и объектов финансового аудита.
	2. В ходе подготовки к проведению проверки должностные лица КСП должны изучить нормативные правовые акты Российской Федерации, Иркутской 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. Для выбора целей финансового аудита и вопросов проверки должностные лица КСП должны:
* 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, объём и сроки проведения контрольных процедур на объектах контроля и в установленном порядке составляются программа контрольного мероприятия.

# Проведение проверки объекта контроля

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 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.

# 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).
		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.
		3. В ходе проверки должностные лица КСП 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.
	+ 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 бюджетными средствами.

* + 1. При выявлении изменений в учетной политике должностные лица КСП должны установить их соответствие приказам (распоряжениям) руководителя организации с учетом того, что эти изменения могут иметь место в случаях:
* изменений законодательства Российской Федерации, нормативных актов по бухгалтерскому (бюджетному) учету;
* разработки новых способов ведения бухгалтерского учета;
* существенного изменения условий деятельности организации (реорганизация, изменение видов деятельности и т. п.).
	+ 1. Должностным лицам КСП 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.

# Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета

* + 1. При проведении проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета должностные лица КСП прежде всего должны 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.

* + 1. Если объект контроля ведет компьютерную обработку данных, то должностным лицам КСП следует убедиться в том, что:
* используемая бухгалтерская программа имеет лицензию;
* данные электронного учета дублируются на случай потери или уничтожения;
* разработанные объектом контроля механизированные формы первичных документов и регистров учета соответствуют требованиям унифицированных и утвержденных форм.

# 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 должностные лица КСП должны 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 должностные лица КСП 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.
	+ 1. При проверке достоверности финансовой отчетности должностные лица КСП 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 должностные лица КСП должны 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 должностные лица КСП должны 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. Должностным лицам КСП следует учитывать, что в случае, если нормативные документы в каких-то аспектах не позволяют достоверно и добросовестно отразить состояние дел, как это предписано нормативными правовыми актами, администрация объекта контроля вправе указать на это в пояснительной записке к отчетности.

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

# Оценка эффективности системы внутреннего контроля и аудита

* + 1. В период проведения проверки объекта контроля должностные лица КСП 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.
		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 должностные лица КСП могут скорректировать в соответствующую сторону содержание и объем контрольных процедур, необходимых для достижения целей контрольного мероприятия.

* + 1. Проверка системы внутреннего контроля и аудита объекта контроля проводится в порядке, установленном соответствующим методическим документом КСП.

# 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 должностные лица КСП должны 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.

Должностные лица КСП должны 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 с бюджетными средствами, инициирования оплаты объектом контроля несуществующих товаров или услуг. Как правило, такие действия сопровождаются вводящими в заблуждение бухгалтерскими записями или документами для сокрытия недостачи активов.

* + 1. При проведении проверки должностным лицам КСП 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 должностные лица КСП, 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.

* + 1. Если в ходе проверки должностные лица КСП 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 должностные лица КСП должны 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, должностные лица КСП действуют в соответствии с положениями стандарта КСП СВФК-1.

# Оформление результатов финансового аудита

* 1. Подготовка и оформление результатов финансового аудита проводится в соответствии с общим порядком подготовки и оформления результатов контрольного мероприятия, установленным СВФК-1 «Проведение контрольных мероприятий».

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 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 должностное лицо КСП фиксирует в акте, насколько состояние бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности отвечает требованиям законодательства, а также в какой мере отчетность объекта контроля отражает его финансовое положение.
	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;
* о системе внутреннего контроля и аудита.