

Приложение
к распоряжению контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск

от «31» 03 2016 года № 8-Р

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля

«Проведение финансового аудита»

(Вводится в действие с 1 мая 2016 года)

г. Североморск

2016 год

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Содержание финансового аудита	4
3.	Подготовительный этап финансового аудита	6
4.	Основной этап финансового аудита	7
4.1.	Проверка учетной политики	7
4.2.	Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета	10
4.3.	Анализ бюджетной и иной финансовой отчетности	10
4.4.	Проверка достоверности бюджетной и иной финансовой отчетности	11
4.5.	Выявление искажений в бухгалтерском (бюджетном) учете, бюджетной и иной финансовой отчетности.....	13
4.6.	Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов	15
4.7.	Оценка эффективности системы внутреннего контроля и аудита	
4.8.	Оформление акта о результатах финансового аудита	16
5.	Заключительный этап финансового аудита.....	17

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение финансового аудита» (далее – Стандарт) является внутренним нормативным документом контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск, определяющим принципы, правила и процедуры проведения финансового аудита. Стандарт является обязательным для исполнения должностными лицами контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск (далее – контрольно-счетная палата).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (с изменениями), Устава муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование город Североморск», принятого решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 13.12.2011 № 218 (с изменениями), Регламента контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск, с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия, определенных в Стандарте внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты от 18.12.2014 № 10-р (далее - Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия»).

1.3. При разработке Стандарта использовался:

- Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 103 «Проведение финансового аудита», утвержденный Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 09.11.2012 № 48К (881)).

1.4. Положения Стандарта применяются при проведении контрольных мероприятий, программы которых включают вопросы проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности бюджетной и иной финансовой

отчетности, а также соблюдения законов и иных нормативных правовых актов при использовании средств бюджета ЗАТО г. Североморск, а также муниципального имущества.

1.5. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании распоряжения контрольно-счетной палаты.

2. Содержание финансового аудита

2.1. Финансовый аудит (контроль) (далее – финансовый аудит) - документальные проверки контрольно-счетной палатой ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности бюджетной и иной финансовой отчетности, законности и целевого использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск и муниципального имущества, обоснованности и полноты формирования (поступления) доходов местного бюджета.

При проведении финансового аудита контрольно-счетной палатой осуществляется проверка соблюдения федеральных законов, законодательства Мурманской области, муниципальных правовых актов ЗАТО г. Североморск, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

2.2. Финансовый аудит включает:

- проверку финансовых и хозяйственных операций, включая оценку их соответствия законодательству Российской Федерации, Мурманской области, муниципальным правовым актам ЗАТО г. Североморск, иным нормативным правовым актам, а также оценку целевого характера использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск и муниципального имущества;

- проверку ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, оценку достоверности бюджетной и иной финансовой отчетности объекта контроля;

- оценку того, насколько деятельность, активы и обязательства, операции, изменяющие указанные активы и обязательства, отраженные в бухгалтерском

(бюджетном) учете, бюджетной и иной финансовой отчетности, соответствуют законам и иным нормативным правовым актам;

- анализ системы внутреннего финансового аудита (внутреннего контроля).

2.3. Задачами финансового аудита являются определение законности и целевого использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск и муниципального имущества, а также правильности ведения, полноты учета и достоверности отчетности доходов и расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, правомерности операций с источниками финансирования дефицита местного бюджета.

2.4. Предметом финансового аудита является процесс формирования и использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск, состав которых определен в пункте 2.2 Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

2.5. Объектами контроля при проведении финансового аудита являются организации и учреждения, на которые распространяются полномочия контрольно-счетной палаты, установленные статьей 43.2 Устава ЗАТО г. Североморск.

2.6. При проведении финансового аудита проверяются документы, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность главных администраторов (администраторов), главных распорядителей (распорядителей), получателей средств местного бюджета, бюджетных, автономных организаций и прочих юридических лиц - получателей субсидий из местного бюджета, а также их финансовая (бухгалтерская), статистическая и иная отчетность, отражающая использование средств бюджета ЗАТО г. Североморск и муниципального имущества.

2.7. Финансовый аудит осуществляется посредством проведения контрольного мероприятия, включающего подготовительный, основной и заключительный этапы.

3. Подготовительный этап финансового аудита

3.1. Подготовительный этап финансового аудита осуществляется посредством сбора информации об объекте контроля. Изучение специфики объекта контроля и условий его деятельности необходимо для выбора целей и подготовки вопросов программы.

3.2. В ходе подготовительного этапа финансового аудита должностным лицам контрольно-счетной палаты необходимо изучить нормативные правовые акты Российской Федерации, регулирующие порядок и особенности ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, бюджетной и иной финансовой отчетности, а также законы и иные нормативные правовые акты, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность объекта контроля.

3.3. Для выбора целей финансового аудита необходимо:

- получить необходимую информацию о деятельности внутреннего контроля объектов контроля (по возможности);
- определить уровень существенности;
- оценить риски.

3.4. По результатам предварительного изучения объекта контроля руководитель контрольного мероприятия должен подготовить программу проведения контрольного мероприятия. Подготовка и утверждение программы проведения контрольного мероприятия осуществляется в порядке, установленном пунктом 4 Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

3.5. Оценка эффективности системы внутреннего контроля является неотъемлемой частью изучения специфики работы объекта контроля.

В ходе анализа необходимо определить, в какой мере система внутреннего контроля и аудита объекта контроля выполняет свою основную задачу по обеспечению

законности и эффективности использования бюджетных средств и прозрачности экономической информации.

В зависимости от результатов оценки эффективности системы внутреннего контроля и аудита объекта контроля содержание и объем контрольных процедур могут быть скорректированы для достижения целей конкретного контрольного мероприятия.

4. Основной этап финансового контроля

Проведение финансового аудита объекта контроля в зависимости от целей и вопросов его программы может включать в себя проверку учетной политики, ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности бюджетной и иной 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 финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля, в бюджетной и иной финансовой отчетности.

4.1. Проверка учетной политики

4.1.1. Учетная политика объекта контроля – это совокупность принципов, методов, процедур, используемых объектом контроля для ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.

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

4.1.3. В ходе проверки учетной политики должны быть установлены:

- наличие у объекта контроля учетной политики для целей организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета;
- соответствие порядка утверждения учетной политики и ее осуществления требованиям нормативных правовых актов, в том числе своевременность утверждения учетной политики;
- полнота и соответствие положений учетной политики специфике деятельности объекта контроля;
- утверждение рабочего плана счетов бухгалтерского (бюджетного) 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.

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

- структуры учетной политики положениям 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;
- способов ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, применяемых объектом контроля, способам, установленным его учетной политикой.

При проведении проверки учетной политики объекта контроля особое внимание следует уделить вопросам отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете операций, связанных с бюджетными средствами.

4.1.5. 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 (бюджетного) учета;
- существенного изменения условий деятельности организации (реорганизация, изменение видов деятельности и т.п.).

4.1.6. При изменении учетной политики следует оценить последствия данных изменений. Изменения, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, подлежат обособленному раскрытию в бюджетной и иной финансовой отчетности.

Информация о вносимых изменениях 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 бюджетную и иную финансовую отчетность за отчетный год);
- указание на то, что включенные в бюджетную и иную финансовую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы.

4.2. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета

4.2.1. При проверке ведения бухгалтерского (бюджетного) учета следует проверить:

- правомерность осуществленных финансовых и хозяйственных операций, критерию законности, принципу целевого характера бюджетных средств;
- правильность отражения операций со средствами бюджета ЗАТО г. Североморск в регистрах бухгалтерского (бюджетного) 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 от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иных нормативных правовых документов в области бухгалтерского учета, а также учетной политике объекта контроля.

4.2.2. 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 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4.3. Анализ бюджетной и иной финансовой отчетности

4.3.1. В ходе финансового аудита следует проанализировать бюджетную и иную финансовую отчетность (далее - отчетность) для получения необходимой информации, позволяющей сделать определенное заключение.

4.3.2. Анализ отчетности предназначен для выявления наличия или отсутствия необходимых элементов отчетности, каких-либо противоречий между ее различными элементами, выявления любых неправомερных решений.

При анализе отчетности необходимо убедиться в том, что:

- отчетность подтверждена данными бухгалтерского (бюджетного) учета, при этом необходимо обратить внимание на наличие или отсутствие расхождений между данными регистров бухгалтерского (бюджетного) учета, утвержденных по установленным формам;
- все элементы отчетности раскрыты в необходимом объеме и представлены надлежащим образом.

4.4. Проверка достоверности бюджетной и иной финансовой отчетности

4.4.1. Под достоверностью отчетности понимается степень точности данных бюджетной и иной финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении объекта контроля и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Отчетность является достоверной, если по результатам проверки установлено, что она содержит информацию обо всех проведенных финансово-хозяйственных операциях, которые подтверждены соответствующими первичными документами, а также составлена в соответствии с правилами, которые установлены нормативными правовыми актами, регулирующими ведение учета и составление отчетности в Российской Федерации.

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

При анализе отчетности необходимо учитывать, что в бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности могут быть ошибки и нарушения, которые остались не выявленными по следующим причинам:

- применения выборочных методов контрольного мероприятия, что не позволяет выявить искажения в полной мере;
- неэффективности системы бухгалтерского (бюджетного) учета и внутреннего контроля или аудита, не исключающей ошибок;
- наличия доказательств, предоставляющих доводы в пользу какого-либо решения, но не гарантирующих его правильности.

4.4.3. При проверке достоверности отчетности следует проверить, отвечает ли она требованиям целостности, последовательности и сопоставимости:

- целостность - включение данных о всех финансовых и хозяйственных операциях;
- последовательность - содержание и формы отчетности не должны изменяться без законных на то оснований в последующие отчетные периоды;
- сопоставимость – это наличие данных по каждому показателю за проверяемый период деятельности объекта контроля, но не менее чем за два года – предыдущий и отчетный или сопоставление факта с планом (прогнозом).

4.4.4. Для подтверждения достоверности отчетности необходимо определить, своевременно ли объектом контроля проводилась инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверялись и документально подтверждены их наличие и состояние.

4.4.5. В ходе проведения финансового аудита следует получить достаточные доказательства того, что отчетность объективно отражает финансово-хозяйственную деятельность, имущество и обязательства организации.

4.5. Выявление искажений в бухгалтерском (бюджетном) учете, бюджетной и иной финансовой отчетности

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

4.5.2. Ошибка - это непреднамеренное искажение в отчетности, включая неотражение какого-либо числового показателя или нераскрытие какой-либо информации, в том числе:

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

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

Следует учитывать, что в процессе составления 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 отчетности считаются:

- изменение учетных записей и документов, на основании которых составляется отчетность;
- неверное отражение событий, хозяйственных операций, другой важной информации в 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 со средствами бюджета ЗАТО г. Североморск, инициирования оплаты объектом контроля несуществующих товаров, работ или услуг. Как правило, такие действия сопровождаются вводящими в заблуждение бухгалтерскими записями или документами для сокрытия недостач или хищений материальных и денежных средств.

4.5.4. 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 подготовке средствами вычислительной техники;
- хозяйственные операции, которые не были отражены в учете надлежащим образом в результате распоряжения руководства объекта контроля;
- отсутствие выверки счетов бухгалтерского (бюджетного) учета и другие.

Поэтому, исходя из результатов оценки наличия указанных обстоятельств, следует осуществлять процедуры контроля таким образом, чтобы обеспечить уверенность в том, что будут обнаружены существенные для отчетности искажения, являющиеся результатом преднамеренных действий.

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

4.5.6. 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, должностные лица контрольно-счетной палаты должны действовать в соответствии с пунктом 6.8 Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.6. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов

4.6.1. При проведении финансового аудита осуществляется проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов, регламентирующих использование средств бюджета ЗАТО г. Североморск и муниципального имущества, а также выполнения требований нормативных правовых актов, которые определяют форму и содержание бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности.

4.6.2. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов проводится в соответствии с положениями Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.7. Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля и аудита

4.7.1. В ходе проведения финансового аудита главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора)

доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета анализируется состояние системы внутреннего финансового контроля и аудита, которая должна формироваться объектом контроля в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и других нормативных правовых актов в целях определения эффективности и степени надежности ее функционирования.

4.7.2. В ходе проверки необходимо определить, в какой мере система внутреннего финансового контроля и аудита объекта контроля выполняет свою основную задачу по обеспечению законности использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, муниципального имущества и прозрачности экономической информации.

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

4.8. Оформление акта о результатах финансового аудита

4.8.1. Проведение финансового аудита объекта контроля завершается обобщением и оценкой результатов проверки правильности ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, выполнения требований законов и иных нормативных правовых актов по формированию доходов бюджета ЗАТО г. Североморск и использованию средств местного бюджета, а также составленной отчетности для их отражения в акте о результатах финансового аудита.

4.8.2. 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.

4.8.3. По результатам проверки должностное лицо контрольно-счетной палаты фиксирует в акте, насколько состояние бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности отвечает требованиям законодательства Российской Федерации.

4.8.4. Общий порядок составления акта по результатам контрольного мероприятия приведен в пункте 5 Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

5. Заключительный этап финансового аудита

5.1. Заключительный этап финансового аудита состоит в подготовке и оформлении отчета о результатах финансового аудита (отчета о результатах контрольного мероприятия), который готовится в соответствии с общим порядком оформления результатов контрольного мероприятия, установленным Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

5.2. Отчет составляется на основании акта о результатах финансового аудита.

5.3. При составлении отчета о результатах финансового аудита необходимо обеспечить полноту и объективность излагаемых фактов.

5.4. Отчет о результатах финансового аудита 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, включая потенциальные последствия и рекомендации.

5.5. Отчет о результатах финансового аудита может при необходимости включать предложения (рекомендации), предназначенные для улучшения ситуации в проверяемой сфере.

5.6. На основе выводов подготавливаются предложения (рекомендации) по устранению выявленных нарушений и недостатков, которые направляются в адрес объектов контроля.

Предложения (рекомендации) должны быть:

- направлены на устранение причин выявленных нарушений и недостатков и на возмещение ущерба (при его наличии);

- ориентированы на принятие объектами контроля конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, выполнение которых можно проверить, оценить или измерить;

- конкретными, сжатыми и простыми по форме и содержанию.