*УТВЕРЖДЕН*

Распоряжением председателя КСП

МО «Заларинский район»

от «25»сентября 2014№ 16-р

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО

ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

 **СВМФК - 7**

**ПРОВЕДЕНИЕ И ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

**СОДЕРЖАНИЕ**

1.ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ...........................................................................................................

2.СОДЕРЖАНИЕФИНАНСОВОГО АУДИТА .......................................................................3

3.ПОДГОТОВКАФИНАНСОВОГО АУДИТА.........................................................................4

4. ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРКИ ОБЪЕКТА КОНТРОЛЯ.........................................................4

4.1. ПРОВЕРКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ..................................................................................4

4.2. ПРОВЕРКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО (БЮДЖЕТНОГО) УЧЕТА..................5

4.3. ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.............................6

4.4. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА................................................................................................7

4.5. ВЫЯВЛЕНИЕ ИСКАЖЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ (БЮДЖЕТНОМ) УЧЕТЕ ИФИНАНСОВОЙОТЧЕТНОСТИ.................................................................................................7

5. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВОГО АУДИТА........................................8

1. **Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК-7 «Проведениеи оформление результатов финансового аудита» (далее - СВМФК-7, стандарт) разработан всоответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общихпринципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РоссийскойФедерации и контрольно-счетных органов муниципальных образований» (далее –

Федеральный закон № 6-ФЗ), а также, Положениемо Контрольно-счетной палате муниципального образования «Заларинский район» (далее – Положение), ипредназначен для методологического обеспечения реализации Контрольно-счетной палатой (далее - КСП, палата) положений вышеуказанных законов иРегламента КСП.

1.2. При подготовке СВМФК-7 были учтены положения cтандартов финансовогоконтроля СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственныхсредств» (утв. Решением Коллегии Счетной палаты РФ, протокол от 09.06.2009 № 31К(668)), cтандартов финансового контроля СФК 101 «Общие правила проведенияконтрольного мероприятия» (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 02.04.2010 года №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 вобласти государственного контроля, аудита и финансовой отчетности, а также «Общиетребования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансовогоконтроля» (утв. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12 мая 2012г. № 21К (854).

1.3. Целью стандарта является определение содержания, единых требований корганизации и проведению финансового аудита.

1.4. Задачей стандарта является установление правил и процедур подготовки,проведения и оформления результатов финансового аудита.

1.5. Положения стандарта применяются при проведении контрольных мероприятий,программы которых включают вопросы проверки ведения бухгалтерского (бюджетного)учета, достоверности финансовой отчетности, а также соблюдения законов и иныхнормативных правовых актов при использовании средств областного бюджета.

1. **Содержание финансового аудита.**

2.1. Финансовый аудит – это финансовый контроль законности использования средств местного бюджета, областного 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 иотражения в бухгалтерской и бюджетной отчетности (далее – финансовая отчетность) вцелях установления соответствия законодательным и иным нормативным правовым актамРоссийской Федерации и Иркутской области.

2.2. К финансовому аудиту относятся контрольные мероприятия, целью проведениякоторых является определение:

---правильности ведения и полноты отражения в бухгалтерском (бюджетном) учетеиспользования государственных средств объектом контроля;

---достоверности финансовой отчетности объекта контроля об использовании

государственных средств;

---соответствия использования государственных средств объектом контроля, а также егохозяйственной деятельности законодательным и иным нормативным правовым актамРоссийской Федерации и Иркутской области.

2.3. При проведении финансового аудита проверяются документы, характеризующиефинансово-хозяйственную деятельность главных распорядителей, распорядителей иполучателей средств местного бюджета, а

также их финансовая (бухгалтерская), статистическая и иная отчетность, отражающаяиспользование государственных средств.

1. **Подготовкафинансового аудита**

3.1. Подготовка финансового аудита осуществляется посредством предварительногоизучения темы и объектов финансового аудита.

3.2. В ходе подготовки к проведению проверки аудиторы, ведущиеинспекторы, инспекторы (далее – инспекторы) должны изучить нормативные правовые актыРоссийской Федерации, Иркутской области, регулирующие порядок ведения учета иподготовки отчетности, а также законы и иные нормативные правовые акты,регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность объекта контроля.

3.3. Для выбора целей финансового аудита и вопросов проверки группа инспекторов,которым поручена подготовка программы контрольного мероприятия, должна:

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

--- определить уровень существенности;

--- оценить риски.

По результатам указанной работы в соответствии с выбранными целями и вопросамипроверки определяются содержание, объём и сроки проведения контрольных процедур наобъектах контроля и в установленном порядке составляется программа контрольногомероприятия.

1. **Проведение проверки объекта контроля**

Процесс проведения финансового аудита объекта контроля в зависимости от целей ивопросов его программы может включать в себя проверки учетной политики, ведениябухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности финансовой отчетности, соблюдения

законов и иных нормативных правовых актов.

В ходе указанных проверок может проводиться оценка системы внутреннего контроляи внутреннего аудита объекта контроля, которая с учетом иной информации используетсядля выявления факторов, влияющих на риск существенных искажений, недостатков инарушений, которые могут встретиться в финансовой отчетности и финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

**4.1. Проверка учетной политики**

4.1.1. Учетная политика объекта контроля – это совокупность способов ведениябухгалтерского учета (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировкаи итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности).

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

4.1.3. В ходе проверки инспекторы должны установить:

--- наличие у объекта контроля учетной политики для целей организации и ведениябухгалтерского учета;

--- соответствие порядка утверждения учетной политики и ее осуществления

требованиям нормативных правовых актов, в том числе своевременность утвержденияучетной политики;

--- полноту и соответствие положений учетной политики специфике деятельностиобъекта;

--- утверждение рабочего плана счетов бухгалтерского учета и форм первичных учетныхдокументов, применяемых для оформления хозяйственных операций;

--- утверждение и выполнение порядка проведения инвентаризации;

--- утверждение и выполнение правил документооборота и технологии обработкиучетной информации;

--- соблюдение порядка контроля за хозяйственными операциями, а также другихрешений, необходимых для организации бухгалтерского учета;

--- обоснованность внесения изменений в учетную политику.

4.1.4. При проведении проверки учетной политики следует также определитьсоответствие:

--- 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 особенностямфинансовых и хозяйственных операций, целям контроля и способам, закрепленным вучетной политике.

При проведении проверок хозяйствующих субъектов особое внимание следует уделитьвопросам отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с государственнымисредствами.

4.1.5. При выявлении изменений в учетной политике инспекторы должны установитьих соответствие приказам (распоряжениям) руководителя организации с учетом того, что этиизменения могут иметь место в случаях:

--- изменений законодательства Российской Федерации, нормативных актов побухгалтерскому (бюджетному) учету;

--- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета;

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

4.1.6. Инспекторам следует оценить последствия изменения учетной политики.

Изменения, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовоеположение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельностиорганизации, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Информация о них должна включать: причину изменения учетной политики; оценкупоследствий изменений в денежном выражении (в отношении отчетного года и каждогоиного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год);указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный годсоответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы.

* 1. **Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета**

4.2.1. При проведении проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учетаинспекторы прежде всего должны проверить:

--- правомерность осуществленных финансовых и хозяйственных операций поформальному критерию, критерию законности, принципу целевого характера бюджетныхсредств;

--- правильность отражения их в балансе в соответствующих суммах;

--- отражение финансовых и хозяйственных операций (по доходам и расходам) и фактовхозяйственной деятельности именно в тех учетных периодах, когда они имели место;

--- соответствие раскрытия, классификации и описания элементов учета положениямФедерального закона «О бухгалтерском учете» и иных нормативных правовых документов вобласти бухгалтерского учета, а также учетной политике объекта контроля.

4.2.2. Если объект контроля ведет компьютерную обработку данных, то инспекторамследует 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 ирегистров учета соответствуют требованиям унифицированных и утвержденных форм.

* 1. **Проверка достоверности финансовой отчетности**

4.3.1. Под достоверностью отчетности понимается степень точности данныхбухгалтерской (финансовой) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетностина основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственнойдеятельности, финансовом и имущественном положении объекта контроля и приниматьбазирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

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

4.3.2. Проверку финансовой отчетности инспекторы должны проводить с позициипрофессионального скептицизма, считая, что могут быть выявлены условия или события,приведшие к ее существенным искажениям, которые поставят под сомнение достоверностьданной отчетности.

При этом, инспекторы должны учитывать, что в бухгалтерском (бюджетном) учете ифинансовой отчетности могут быть ошибки и нарушения, которые остались не выявленнымипо следующим причинам:

--- применение выборочных методов проверки, что не позволяет выявить искажения вполной мере;

--- неэффективная работа системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля илиаудита, не исключающая ошибок;

--- наличие доказательств, предоставляющих доводы в пользу какого-либо решения, ноне гарантирующих его правильности.

4.3.3. При проверке достоверности финансовой отчетности инспекторам следуетпроверить, отвечает ли она следующим установленным требованиям:

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

--- последовательность - содержание и формы отчетности не изменялись без законныхоснований в последующие отчетные периоды;

--- сопоставимость – наличие данных по каждому показателю не менее чем за два года -предыдущий и отчетный.

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

4.3.5. В ходе проверки инспекторы должны получить достаточные доказательства того,что отчетность объективно отражает финансово-хозяйственную деятельность, имущество иобязательства организации.

4.3.6. При выявлении количественных искажений (занижение и завышение показателейбухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности) их сумма должна учитыватьсяи сравниваться с принятым уровнем существенности.

4.3.7. Инспекторам следует учитывать, что в случае, если нормативные документы вкаких-то аспектах не позволяют достоверно и добросовестно отразить состояние дел, как этопредписано нормативными правовыми актами, администрация объекта контроля вправеуказать на это в пояснительной записке к отчетности.

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

* 1. **Оценка эффективности системы внутреннего контроля и аудита**

4.4.1. В период проведения проверки объекта контроля инспекторы могут проверитьсостояние системы внутреннего контроля и аудита, которая должна формироватьсяобъектом контроля в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РоссийскойФедерации в целях определения эффективности и степени надежности еефункционирования.

4.4.2. В ходе проверки необходимо определить, в какой мере система внутреннегоконтроля и аудита объекта контроля выполняет свою основную задачу по обеспечениюзаконности использования государственных средств и прозрачности экономическойинформации.

В зависимости от результатов оценки эффективности системы внутреннегоконтроля и аудита объекта контроля, инспекторы могут скорректировать в соответствующуюсторону содержание и объем контрольных процедур, необходимых для достижения целейконтрольного мероприятия.

4.4.3. Проверка системы внутреннего контроля и аудита объекта контроля проводится впорядке, установленном соответствующим методическим документом Контрольно-счетнойпалаты Иркутской области.

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

**финансовой отчетности**

4.5.1. В процессе выполнения контрольных и аналитических процедур на объектеконтроля, а также при оценке их результатов инспекторы должны учитывать рисксущественных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности, возникающих врезультате ошибок или преднамеренных действий сотрудников объекта контроля.

4.5.2. 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 основаниикоторых составлялась финансовая (бухгалтерская) отчетность;

--- неправильные оценочные значения, возникающие в результате неверного учета илиневерной интерпретации фактов;

--- ошибки в применении принципов учета, относящихся к точному измерению,классификации, представлению или раскрытию.

4.5.3. Искажения, являющиеся следствием преднамеренных действий, могут возникатьв процессе составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и (или) в результатенеправомерного использования активов.

Инспекторы должны учитывать, что в процессе составления финансовой

(бухгалтерской) отчетности могут осуществляться преднамеренные действия, направленныена искажение или неотражение числовых показателей либо нераскрытие информации вфинансовой (бухгалтерской) отчетности в целях введения в заблуждение ее пользователей.

Признаками таких действий при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетностисчитаются:

--- фальсификация, изменение учетных записей и документов, на основании которыхсоставляется финансовая (бухгалтерская) отчетность;

--- неверное отражение событий, хозяйственных операций, другой важной информации вфинансовой (бухгалтерской) отчетности или их преднамеренное исключение из даннойотчетности;

--- нарушения в применении принципов бухгалтерского учета.

Неправомерное использование активов может быть осуществлено различнымиспособами, в том числе путем совершения противоправных действий в сфере обращения сгосударственными средствами, инициирования оплаты объектом контроля несуществующихтоваров или услуг. Как правило, такие действия сопровождаются вводящими в заблуждениебухгалтерскими записями или документами для сокрытия недостачи активов.

4.5.4. При проведении проверки инспекторам необходимо учитывать, что навозможность наличия искажений в результате преднамеренных действий, помимонедостатков самих систем учета и внутреннего контроля, а также невыполненияустановленных процедур внутреннего контроля, могут указывать следующиеобстоятельства:

--- попытки руководства объекта контроля создавать препятствия при проведениипроверки;

--- задержки в предоставлении запрошенной информации;

--- необычные финансовые и хозяйственные операции;

--- наличие документов, исправленных или составленных вручную при их обычнойподготовке средствами вычислительной техники;

--- хозяйственные операции, которые не были отражены в учете надлежащим образом врезультате распоряжения руководства объекта контроля;

--- отсутствие выверки счетов бухгалтерского учета и другие.

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

4.5.5. Если в ходе проверки инспекторы обнаружили искажение и выявили признакиналичия преднамеренных действий, которые привели к данному искажению, необходимопровести соответствующие дополнительные процедуры проверки и установить их влияниена отчетность.

При этом, инспекторы должны исходить из того, что данный факт искажения можетбыть не единичным. В случае необходимости следует скорректировать характер, срокипроведения и объем контрольных процедур.

4.5.6. Если результаты дополнительных контрольных процедур указывают на наличиепризнаков преднамеренных действий, приведших к искажению отчетности, а такжесодержащих признаки состава преступления и требующих принятия незамедлительных мердля безотлагательного пресечения противоправных действий, инспекторы действуют всоответствии с пунктом 5.4. (оформление предписаний КСП) стандарта КСП СВМФК-2 «Общие правила проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой МО «Заларинский район» (далее – СВМФК-2).

1. **Оформление результатов финансового аудита**

5.1. Подготовка и оформление результатов финансового аудита проводится всоответствии с общим порядком подготовки и оформления результатов контрольногомероприятия, установленным СВМФК-2.

Завершающая стадия финансового аудита включает обобщение и оценку результатовпроверки правильности ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, выполнениятребований законов и иных нормативных правовых актов по формированию муниципальных доходов и использованию бюджетных средств, а также составленнойфинансовой отчетности для их отражения в акте проверки.

5.2. В акте проверки наряду с определенными соответствующим стандартомположениями приводится перечень форм отчетности, которые изучались и проверялись наопределенную дату, указывается период, за который составлена эта отчетность, а также, излагаются результаты проверки и дается оценка применяемых объектом контроляпринципов бухгалтерского учета.

5.3. Выявленные в ходе проверки ошибки и искажения необходимо сгруппировать взависимости от их существенности и значимости. Должностным лицам объекта контроляследует предоставить возможность исправить то, что можно исправить в бухгалтерском(бюджетном) учете и отчетности, уплатить доначисленные налоги, скорректироватьфинансовые результаты деятельности организации и другие показатели. В акте эти

замечания отражаются с указанием принятых мер.

5.4. По результатам проверки инспектор фиксирует в акте, насколько состояниебухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности отвечает требованиямзаконодательства, а также в какой мере отчетность объекта контроля отражает егофинансовое положение.

5.5. Отчет о результатах контрольного мероприятия должен содержать подробныесведения о выявленных нарушениях законодательства, отклонениях от установленногопорядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях в составлении отчетностии 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 вней финансового положения объекта контроля;

- о системе внутреннего контроля и аудита.