

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

СФК «ПРОВЕДЕНИЕ ФИНАНСОВОГО АУДИТА»

(утвержден коллегией Счетной палаты Тюменской области,
постановление от 15.12.2015 № 16,
*в новой редакции, утвержденной коллегией Счетной палаты Тюменской
области, постановление от 10.01.2018 № 6)*

Тюмень

2018 год

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1. Общие положения	3
2. Основная часть	4
2.1. Общие принципы и подходы к проведению финансового аудита	4
2.2. Этапы и процедуры финансового аудита	5
2.3. Состав и содержание документов, формируемых в ходе финансового аудита	12

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Тюменской области «Проведение финансового аудита» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области», Регламентом Счетной палаты Тюменской области (далее – Регламент), а также Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации.

1.2. Финансовый аудит является контрольным мероприятием, общие правила и процедуры проведения которого регламентированы стандартом внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Тюменской области (далее – Счетная палата) СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

1.3. Целью Стандарта является установление особенностей проведения результатов финансового аудита.

Задачами Стандарта является определение:

- общих принципов и подходов к проведению финансового аудита;
- этапов и процедур финансового аудита;
- состава и содержания документов, формируемых в ходе финансового аудита.

1.4. Положения Стандарта применяются при проведении контрольных мероприятий, программы которых включают вопросы ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности финансовой (бюджетной) отчетности, а также соблюдения законов и иных нормативных правовых актов при использовании государственных средств.

Положения настоящего Стандарта не распространяются на порядок проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

2. ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

2.1. Общие принципы и подходы к проведению финансового аудита

2.1.1. Финансовый аудит – документальные проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности финансовой (бюджетной) отчетности, законности и целевого использования государственных средств и областной собственности, обоснованности и полноты формирования (поступления) доходов бюджетов.

При проведении финансового аудита осуществляется проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

2.1.2. Финансовый аудит включает:

– проверку финансовых и хозяйственных операций, включая оценку их соответствия законодательству Российской Федерации и Тюменской области, а также оценку целевого характера использования государственных средств и областной собственности;

– 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;

– оценку системы внутреннего финансового аудита (внутреннего контроля).

2.1.3. Задачами финансового аудита являются определение законности и целевого использования государственных средств и областной собственности, а также правильности ведения, полноты учета и достоверности отчетности доходов и расходов бюджета и бюджетов территориальных внебюджетных фондов, правомерности операций с источниками финансирования дефицита бюджета.

2.1.4. Предметом финансового аудита является процесс формирования и использования государственных средств и областной собственности, состав которых определен в стандарте финансового контроля Счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

При финансовом аудите предметами контроля могут являться решения и процесс управления финансами в рамках исполнения бюджетов.

2.1.5. Объектами контроля при проведении финансового аудита являются организации и учреждения, на которые распространяются контрольные полномочия Счетной палаты, установленные Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области».

2.2. Этапы и процедуры финансового аудита

Организация финансового аудита включает три этапа: подготовительный этап, основной этап, заключительный этап.

2.2.1. Подготовительный этап финансового аудита осуществляется посредством предварительного изучения специфики объекта контроля и условий его деятельности.

На подготовительном этапе определяются цели, вопросы и методы проведения финансового аудита, а также устанавливаются нормативные правовые акты, регулирующие вопросы программы контрольного мероприятия.

2.2.2. В рамках основного этапа финансового аудита в зависимости от целей и вопросов программы осуществляются:

- а) проверка соблюдения законодательства при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета;
- б) анализ и проверка достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- в) оценка соблюдения объектом контроля законов и иных нормативных

правовых актов;

г) оценка системы внутреннего финансового аудита (финансового контроля).

2.2.2.1. В рамках проверки соблюдения законодательства при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета необходимо проверить:

а) порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и кассового плана; проверяется соблюдение требований, установленных статьями 217, 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации; необходимо обратить внимание на соответствие показателей сводной бюджетной росписи показателям утвержденного бюджета на очередной финансовый год и плановый период (по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета);

б) порядок составления и ведения бюджетной росписи и ведения бюджетных смет; при этом необходимо проверить:

– соответствие бюджетной росписи объемам бюджетных ассигнований, утвержденным сводной бюджетной росписью, и утвержденным финансовым органом лимитам бюджетных обязательств;

– своевременность доведения показателей бюджетной росписи по расходам до подведомственных распорядителей и (или) получателей бюджетных средств;

– соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет; производится сверка кассовых и фактических расходов с назначениями по бюджетной смете; фактических расходов, выделенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств; сверяется соблюдение сроков утверждения и внесения изменений в бюджетные сметы;

в) правомерность осуществленных финансовых и хозяйственных операций; правильность отражения их в балансе в соответствующих суммах;

г) полноту отражения хозяйственных операций на протяжении всех этапов учета, подтверждение оправдательными документами, на основании которых ведется учет;

д) отражение финансовых и хозяйственных операций (по доходам и расходам) и фактов хозяйственной деятельности именно в тех учетных периодах, когда они

имели место;

е) соответствие раскрытия, классификации и описания элементов учета положениям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иных нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета, а также учетной политике объекта контроля.

При наличии кассовых операций следует уделить особое внимание полноте и своевременности оприходования денежных средств, правильности документального оформления, сохранности наличных денежных средств и документов в кассе, соблюдению установленных лимитов и иных требований.

Если объект контроля ведет компьютерную обработку данных, то участникам контрольного мероприятия 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.

2.2.2.2. В рамках анализа и проверки достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности следует убедиться в том, что:

а) 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 и применяемых органами государственной власти;

б) все элементы отчетности раскрыты в необходимом объеме и представлены надлежащим образом;

в) инвентаризация имущества и обязательств проводилась своевременно; в ходе инвентаризации проверены и документально подтверждены наличие и состояние имущества и обязательств.

Анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности предназначен для выявления наличия или отсутствия необходимых элементов отчетности, каких-либо

противоречий между ее различными элементами, выявления любых неправомерных решений.

Достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности позволяет пользователю на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении объекта контроля и принимать обоснованные решения на основании сделанных выводов.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность является достоверной, если по результатам контрольного мероприятия установлено, что она содержит соответствующую информацию обо всех проведенных финансово-хозяйственных операциях, подтвержденных первичными документами, а также составлена в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение учета и составление отчетности в Российской Федерации.

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

В ходе финансового аудита следует получить доказательства того, что финансовая (бухгалтерская) отчетность объективно отражает финансово-хозяйственную деятельность, имущество и обязательства организации.

При выявлении количественных искажений (занижение и завышение показателей бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности) их сумма должна учитываться и сравниваться с принятым уровнем существенности. Члены контрольной группы оценивают по своему профессиональному суждению то, что является существенным.

В ходе финансового аудита участники контрольного мероприятия должны учитывать риск существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности, возникающих в результате преднамеренных или непреднамеренных действий сотрудников объекта контроля.

Участники контрольного мероприятия 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:

- 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.

На возможность наличия искажений в результате преднамеренных действий помимо недостатков 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 и другие.

Участники контрольного мероприятия, 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.

Если в ходе проверки участники контрольного мероприятия 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 участники контрольного мероприятия должны исходить из того, что данный факт искажения может быть не единичным. В случае необходимости следует скорректировать характер, сроки проведения и объем контрольных процедур.

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, участники контрольного мероприятия действуют в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области» и Регламентом.

2.2.2.3. При проведении финансового аудита осуществляется оценка соблюдения объектом контроля законов и иных нормативных правовых актов, регламентирующих использование государственных средств и областной собственности, а также выполнения требований нормативных правовых актов, которые определяют форму и содержание бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности.

При этом необходимо исходить из того, что несоблюдение положений законов и других нормативных правовых актов может оказать существенное влияние на результаты использования объектом проверки государственных средств и областной собственности, его финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В ходе проверки следует провести оценку учетной политики, анализ структуры доходов и расходов проверяемого объекта и обратить внимание на состояние взаиморасчетов объекта проверки. Особое внимание следует уделить

распределению и взаимосвязи денежных потоков по бюджетной и приносящей доход деятельности.

Исследование объемов и направлений движения финансовых средств проводится в целях выявления целесообразности, рациональности и эффективности проведенных финансовых операций и финансовой деятельности и контролируемого субъекта за проверяемый период.

Помимо этого необходимо определить эффективность закупок.

Проверке подлежит соблюдение законодательства при оплате труда в соответствии с установленными требованиями, локальными правовыми актами и штатным расписанием.

При проведении контрольного мероприятия следует обратить внимание на соблюдение законодательства при использовании средств, полученных от приносящей доход деятельности.

При проведении финансового аудита проверяется наличие утвержденных документов, определяющих использование государственных средств и необходимых для организации финансово-хозяйственной деятельности.

В случае, когда выявлены факты, свидетельствующие о несоблюдении объектом проверки требований нормативных правовых актов, участники контрольного мероприятия должны получить дополнительные сведения о характере и обстоятельствах, при которых это несоблюдение имело место, а также информацию, необходимую для оценки возможного влияния такого несоблюдения на результаты использования объектом проверки государственных средств и его финансово-хозяйственной деятельности.

2.2.2.4. При проведении финансового аудита осуществляется оценка системы внутреннего финансового аудита (финансового контроля) в целях определения эффективности и степени надежности ее функционирования.

В ходе проверки необходимо определить, в какой мере система внутреннего финансового аудита (финансового контроля) объекта контроля выполняет свою основную задачу по обеспечению законности использования государственных средств и

областной собственности, а также прозрачности экономической информации.

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

2.2.3. На заключительном этапе финансового аудита осуществляются обобщение и оценка результатов проверки соблюдения законодательства при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета; анализ и проверка достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности; оценка соблюдения объектом контроля законов и иных нормативных правовых актов; оценка системы внутреннего финансового аудита (финансового контроля).

Вопросы контроля результатов финансового аудита изложены в стандартах финансового контроля Счетной палаты СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия», СФК «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой Тюменской области».

2.3. Состав и содержание документов, формируемых в ходе финансового аудита

Состав и содержание документов, формируемых в ходе финансового аудита, определяются в соответствии с требованиями СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».