



**ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

Ленина ул., д. 34, каб. 39, с. Еткуль, 456560. тел./факс (35145) 2-26-93

УТВЕРЖДЕН

Распоряжением Контрольно-
счетной палаты Еткульского
муниципального округа от
09.02.2026 №01-06/13-ОД

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК «ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ И ОФОРМЛЕНИЯ
РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВОГО АУДИТА»**

Еткуль
2026 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие положения	3
2.	Содержание финансового аудита.....	3
3.	Подготовка финансового аудита.....	4
4.	Проведение проверки объекта контроля.....	6
5.	Оформление результатов финансового аудита	10

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения и оформления результатов финансового аудита» (далее - Стандарт) предназначен для методологического обеспечения осуществления Контрольно-счетной палатой Еткульского муниципального округа (далее – Контрольно-счетная палата) контрольной деятельности.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 № 2ПК);

1.3. Стандарт разработан на основе СГА «Финансовый аудит (контроль), утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (постановление от 25 декабря 2017 года № 14ПК).

1.4. Положения Стандарта применяются при проведении Контрольно-счетной палатой Еткульского муниципального округа (далее – Контрольно-счетная палата) контрольных мероприятий, программы которых включают вопросы проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности бюджетной отчетности, а также соблюдения законов и иных нормативных правовых актов при использовании средств бюджета Еткульского муниципального округа (далее – округ) и муниципальной собственности.

1.5. Целью Стандарта является определение содержания, единых требований к организации и проведению финансового аудита.

1.6. Задачей Стандарта является установление общих правил и процедур подготовки, проведения и оформления результатов финансового аудита.

1.7. Основные термины и понятия:

- финансовый аудит – финансовый контроль законности использования средств бюджета округа, а также муниципальной собственности (далее – бюджетные средства);

- объекты контроля – органы местного самоуправления, муниципальные органы, организации, на которые распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты;

- ошибка – искажение в бухгалтерском (бюджетном) учете, бухгалтерской и бюджетной отчетности, в том числе не отражение какого-либо числового показателя или нераскрытие какой-либо информации;

- учетная политика объекта контроля – принятая им совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности).

2. Содержание финансового аудита

2.1. Сущность финансового аудита заключается в проведении проверок

достоверности финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности, целевого использования бюджетных средств, муниципальной собственности, совершенных объектом контроля, их учета и отражения в бухгалтерской и бюджетной отчетности (далее – финансовая отчетность), проверок финансовой и иной деятельности объектов аудита (контроля), в целях установления достоверности отчетных данных, соответствия законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, муниципальным нормативным правовым актам.

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

- 1) правильности ведения и полноты отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете использования бюджетных средств объектом контроля;
- 2) достоверности финансовой отчетности объекта контроля об использовании бюджетных средств;
- 3) соответствия использования бюджетных средств объектом контроля, а также его хозяйственной деятельности законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, муниципальным правовым актам.

2.3. При проведении финансового аудита проверяются документы, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность объектов контроля, а также их финансовая и иная отчетность, отражающая использование бюджетных средств

3. Подготовка финансового аудита

3.1. Подготовка к проведению финансового аудита осуществляется в порядке, аналогичном порядку, установленному Стандартом «Правила проведения Контрольно-счетной палатой Еткульского муниципального округа контрольного мероприятия», посредством предварительного изучения темы и объектов финансового аудита.

3.2. Предварительное изучение проводится посредством сбора информации для получения знаний о предмете и объектах контрольного мероприятия в объеме, достаточном для подготовки программы проведения контрольного мероприятия.

3.3. Информация по предмету финансового аудита при необходимости может быть получена путем направления в установленном порядке в адрес руководителей объектов финансового аудита, других муниципальных органов, организаций и учреждений запросов Контрольно-счетной палаты о предоставлении информации.

3.4. В процессе предварительного изучения необходимо определить цели контрольного мероприятия. При этом следует руководствоваться тем, что формулировки целей должны указывать, на какие основные вопросы формирования и использования бюджетных средств или деятельности объектов контрольного мероприятия ответит проведение данного контрольного мероприятия.

3.5. По каждой цели контрольного мероприятия определяется перечень вопросов, которые необходимо проверить, изучить и проанализировать в ходе

проведения основного этапа. Формулировки и содержание вопросов контрольного мероприятия должны выражать действия, которые необходимо выполнить в соответствии и для достижения поставленной цели. Количество вопросов по каждой цели должно быть сравнительно небольшим, но они должны быть существенными и важными для ее реализации.

3.6. В ходе подготовки к проведению финансового аудита необходимо изучить нормативные правовые акты Российской Федерации, Челябинской области, Еткульского муниципального округа, регулирующие порядок ведения учета и подготовки отчетности, а также законы и иные нормативные правовые акты, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность объекта контроля.

3.7. Для выбора целей финансового аудита и вопросов проверки необходимо:

- 1) определить наличие и состояние внутреннего контроля на объекте контрольного мероприятия;
- 2) выявить области, наиболее значимые для проверки;
- 3) определить наличие степень рисков.

3.8. Определение состояния внутреннего контроля объекта контрольного мероприятия заключается в проведении по возможности предварительной оценки степени эффективности его организации, по результатам которой устанавливается, насколько можно доверять и использовать результаты деятельности внутреннего контроля при планировании объема и проведении контрольных процедур на данном объекте.

3.9. Выявление областей, наиболее значимых для проверки, осуществляется с помощью специальных аналитических процедур, которые состоят в определении, анализе и оценке соотношений финансово-экономических показателей деятельности объекта контрольного мероприятия.

3.10. Оценка рисков заключается в том, чтобы определить существуют ли какие-либо факторы (действия, события), оказывающие негативное влияние на формирование и использование бюджетных средств в проверяемой сфере или на финансово-хозяйственную деятельность объекта контрольного мероприятия, следствием чего могут быть нарушения и недостатки, в том числе риски возникновения коррупционных проявлений в ходе использования бюджетных средств и имущества.

3.11. По результатам указанной работы в соответствии с выбранными целями и вопросами проверки определяются содержание, объем и сроки проведения контрольных процедур на объектах контроля и в установленном порядке составляется программа контрольного мероприятия. Программа финансового аудита подписывается начальником отдела Контрольно-счетной палаты – руководителем мероприятия и утверждается председателем (заместителем председателя) Контрольно-счетной палаты.

3.12. На этом же этапе необходимо выбрать методы сбора фактических данных и информации, которые будут применяться для формирования доказательств в соответствии с поставленными целями и вопросами контрольного мероприятия.

4. Проведение проверки объекта контроля

4.1. Проведение финансового аудита осуществляется в порядке, аналогичном порядку, установленному Стандартом «Правила проведения Контрольно-счетной палатой Еткульского муниципального округа контрольного мероприятия»

4.2. 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, вопросов управления муниципальной собственностью и ее целевого использования, соблюдения законов и иных нормативных правовых актов.

4.3. Проверка учетной политики.

4.3.1. Целью проверки учетной политики является определение ее соответствия требованиям нормативных правовых актов и специфике деятельности объекта контроля.

4.3.2. В ходе проверки устанавливаются:

- 1) порядок формирования учетной политики объектом контроля;
- 2) соответствие порядка утверждения учетной политики требованиям нормативных правовых актов, в том числе своевременность утверждения учетной политики;
- 3) полнота и соответствие положений учетной политики специфике деятельности объекта;
- 4) обоснованность внесения изменений в учетную политику;
- 5) способы ведения бухгалтерского учета.

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

- 1) элементов (структуры) учетной политики положениям (стандартам) по бухгалтерскому учету (инструкции по бюджетному учету);
- 2) выбранных методов учета нормативно закрепленному перечню;
- 3) фактически применяемых методов учета и внутреннего контроля особенностям финансовых и хозяйственных операций, целям контроля и способам, закрепленным в учетной политике.

При проведении проверок особое внимание следует уделить вопросам отражения в бухгалтерском учете объектов контроля операций, связанных с бюджетными средствами.

4.4. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.

4.4.1. При проведении проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета проводится проверка:

- 1) правомерности осуществленных финансовых и хозяйственных операций по формальному критерию, критерию законности, принципу целевого характера бюджетных средств;
- 2) правильность отражения их в балансе в соответствующих суммах;
- 3) отражения финансовых и хозяйственных операций (по доходам и

расходам) и фактов хозяйственной деятельности именно в тех учетных периодах, когда они имели место;

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

4.4.2. Если объект контроля 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 контроля механизированных форм первичных документов и регистров учета требованиям унифицированных и утвержденных форм.

4.5. Проверка достоверности финансовой отчетности.

4.5.1. 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.

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 бюджетных средств, а также выполнения требований нормативных правовых актов, которые определяют форму и содержание бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности.

4.6.2. В зависимости от целей и вопросов программы финансового аудита в ходе его проведения проверяется соблюдение объектом контроля норм бюджетного законодательства, установленного порядка организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления финансовой отчетности, а также положений нормативных правовых актов, регламентирующих использование муниципальной собственности.

4.6.3. В ходе проведения финансового аудита необходимо определить, нарушает ли какое-либо действие или бездействие руководства, или сотрудников объекта контроля положения нормативных правовых актов. При этом следует иметь в виду, что отдельные факты их несоблюдения могут быть связаны с ошибками, допущенными в финансовой отчетности, то есть, являются результатом непреднамеренных погрешностей. В то время как другие факты

могут содержать признаки злоупотреблений и иных противоправных действий.

4.7. Оценка эффективности системы внутреннего контроля и аудита.

4.7.1. В период проведения финансового аудита объекта контроля, проверяющие могут оценить состояние системы внутреннего контроля, которая должна формироваться объектом контроля в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях определения эффективности и степени надежности функционирования.

4.7.2. 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.

4.8. Выявление искажений в бухгалтерском (бюджетном) учете и финансовой отчетности.

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

4.8.2. Примерами ошибок являются:

- 1) ошибочные действия, допущенные при сборе и обработке данных, на основании которых составлялась финансовая (бухгалтерская) отчетность;
- 2) неправильные оценочные значения, возникающие в результате неверного учета или неверной интерпретации фактов;
- 3) ошибки в применении принципов учета, относящихся к точному измерению, классификации, представлению или раскрытию.

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

Признаками таких действий при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности считаются:

- 1) фальсификация, изменение учетных записей и документов, на основании которых составляется финансовая (бухгалтерская) отчетность;
- 2) неверное отражение событий, хозяйственных операций, другой важной информации в финансовой (бухгалтерской) 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 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.

4.8.4. При проведении финансового аудита 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:

- 1) попытки руководства объекта контроля создавать препятствия при проведении проверки;
- 2) задержки в предоставлении запрошенной информации;
- 3) необычные финансовые и хозяйственные операции;
- 4) наличие документов, исправленных или составленных вручную при их обычной подготовке средствами вычислительной техники;
- 5) хозяйственные операции, которые не были отражены в учете надлежащим образом в результате распоряжения руководства объекта контроля;
- 6) отсутствие выверки счетов бухгалтерского учета и другие.

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

4.8.5. Если в ходе проверки обнаружено искажение и признаки наличия преднамеренных действий, которые привели к данному искажению, необходимо провести соответствующие дополнительные процедуры проверки и установить их влияние на отчетность.

4.9. Проверка вопросов управления муниципальной собственностью и ее целевого использования.

4.9.1. Проверка вопросов управления муниципальной собственностью и ее целевого использования проводится в отношении объектов, закрепленных за главным администратором бюджетных средств независимо от источников приобретения и способов получения.

4.9.2. В ходе осуществления контрольных действий также подлежат проверке вопросы, связанные с организацией и осуществлением главным администратором бюджетных средств контроля за целевым использованием объектов муниципальной собственности подведомственными ему организациями, включая:

- обеспечение сохранности объектов муниципальной собственности и использования их по целевому назначению;
- правомерность распоряжения объектами муниципальной собственности (отчуждение, передача в пользование и списание).

4.9.3. Вопросы управления муниципальной собственностью подлежат проверке на предмет их исполнения в части:

- осуществления полномочий собственника в отношении муниципального имущества, необходимого для обеспечения исполнения функций органа местного самоуправления и подведомственных ему организаций;
- осуществления полномочий собственника в отношении акций (долей) акционерных (хозяйственных) обществ, долей в уставных капиталах обществ и иного имущества, в том числе составляющего муниципальную казну Еткульского муниципального округа;
- 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 Еткульского муниципального округа защиты имущественных и иных интересов округа в отношении муниципального имущества;
- исполнения других полномочий по управлению муниципальной собственностью, установленных законодательством Российской Федерации.

4.9.4. Проверка вопросов целевого использования муниципальной собственности проводится на предмет:

- наличия правоустанавливающих (правоподтверждающих) документов на объекты муниципальной собственности;
- состояния учета и своевременности учета в реестре муниципального имущества;
- обеспечения сохранности объектов муниципальной собственности и их использования по целевому назначению

5. Оформление результатов финансового аудита

5.1. По результатам сбора и анализа информации и материалов по месту расположения объекта финансового аудита подготавливается акт по результатам финансового аудита, который подписывается руководителем контрольного мероприятия, а также участниками группы, проводившими контрольное мероприятие в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты.

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

5.2. По результатам контрольного мероприятия оформляется отчет о результатах финансового аудита.

5.3. Отчет должен содержать подробные сведения и выводы об учетной политике, о ведении бухгалтерского (бюджетного) учета, о достоверности финансовой и бухгалтерской 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. Подготовку отчета о результатах финансового аудита организует председатель Контрольно-счетной палаты.