



**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ  
ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

---

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

Утвержден  
распоряжением председателя  
контрольно-ревизионной  
комиссии Еткульского  
муниципального района  
от 26 марта 2019г. № 19-ОД

**СТАНДАРТ  
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЯ**

**СФК 015 «ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ И ОФОРМЛЕНИЯ  
РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВОГО АУДИТА»**

Еткуль  
2019 год

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Содержание финансового аудита	4
3. Подготовка финансового аудита	4
4. Проведение проверки объекта контроля	5
4.1. Проверка учётной политики	5
4.2. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учёта	7
4.3. Проверка достоверности финансовой отчётности	7
4.4. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов	8
4.5. Оценка эффективности системы внутреннего контроля и аудита	9
4.6. Выявление искажений в бухгалтерском (бюджетном) учёте и финансовой отчётности	9
5. Оформление результатов финансового аудита	11

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК 015 «Общие правила проведения и оформления результатов финансового аудита» (далее по тексту - Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и контрольно-счётных органов муниципальных образований» (далее по тексту - Федеральный закон № 6-ФЗ), Положением о контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района, утверждённым решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 28.09.2011 №188 (далее по тексту - Положение о КРК) и предназначен для методологического обеспечения реализации контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района (далее по тексту – Контрольно-ревизионная комиссия) положений вышеуказанного Федерального закона..

1.2. При подготовке Стандарта были учтены положения стандартов финансового контроля СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств» (утверждён Коллегией Счётной палаты Российской Федерации, протокол от 09.06.2009 № 31К (668)), СФК 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (утверждён Коллегией Счётной палаты Российской Федерации, протокол от 02.04.2010 № 15К (717)), СФК 4310 «Проведение и оформление результатов финансового аудита» (утверждён Коллегией Счётной палаты Российской Федерации, протокол от 28.11.2008 № 52К (629)), Методики проведения аудита эффективности использования государственных средств (утверждена Коллегией Счётной палаты Российской Федерации, протокол от 23.04.2004 № 13К (383)), международных стандартов в области государственного контроля, аудита и финансовой отчётности, стандартов ИНТОСАИ и других международных стандартов в области государственного контроля, аудита и финансовой отчётности, а также Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утверждённые Коллегией Счётной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

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

1.4. Задачей Стандарта является установление общих 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) учёта, достоверности бухгалтерской и бюджетной отчётности (далее по тексту - финансовая отчётность), а также соблюдения законов и иных нормативных правовых актов при использовании средств бюджета Еткульского муниципального района, бюджетов сельских поселений, входящих в состав Еткульского муниципального района и передавших полномочия контрольно-счётных органов поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района, и муниципальной собственности.

1.6. Настоящий Стандарт является обязательным к применению

всеми должностными лицами Контрольно-ревизионной комиссии и привлечёнными экспертами, участвующими в проведении контрольных мероприятий.

## **2. Содержание финансового аудита**

2.1. Финансовый аудит - это финансовый контроль законности использования средств районного бюджета (бюджета сельского поселения), а также муниципальной собственности (далее по тексту - муниципальные средства).

Сущность финансового аудита заключается в проведении проверок операций с муниципальными средствами, совершённых объектом контроля, а также их учёта и отражения в финансовой отчётности в целях установления достоверности отчётных данных, соответствия законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Челябинской области, муниципальным правовым актам.

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

- правильности ведения и полноты отражения в бухгалтерском (бюджетном) учёте использования муниципальных средств объектом контроля;

- достоверности финансовой отчётности объекта контроля об использовании муниципальных средств;

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

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

При этом объектами контроля являются органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия, иные организации, на которые распространяются полномочия Контрольно-ревизионной комиссии.

## **3. Подготовка финансового аудита**

3.1. Подготовка финансового аудита осуществляется посредством предварительного изучения темы и объектов финансового аудита.

3.2. В ходе подготовки к проведению финансового аудита проверяющие должны изучить нормативные правовые акты Российской Федерации, регулирующие порядок ведения учёта и подготовки отчётности, а также законы и иные нормативные правовые акты, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность объекта контроля.

3.3. Для выбора целей финансового аудита и вопросов проверки проверяющие должны:

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

- выявить области, наиболее значимые для проверки;

- определить уровень существенности (предельное значение ошибок,

отклонений в отражении показателей бухгалтерского (бюджетного) учёта, финансовой отчётности, начиная с которого квалифицированный пользователь с большой степенью вероятности не может использовать показатели бухгалтерского (бюджетного) учёта и отчётности при оценке использования муниципальных средств объектом контроля и перестанет быть в состоянии делать на их основе правильные выводы (принимать решения));

- оценить риски.

По результатам указанной работы в соответствии с выбранными целями и вопросами проверки определяются содержание, объём и сроки проведения контрольных процедур на объекте контроля и в установленном порядке составляется программа контрольного мероприятия.

3.4. 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 объёмов и проведении контрольных процедур на данном объекте контроля.

3.5. 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 контроля.

3.6. Оценка уровня существенности заключается в установлении тех пороговых значений или точки отсчёта, начиная с которых обнаруженные нарушения в отчётной информации объекта контроля способны оказать существенное влияние на достоверность его финансовой отчётности, а также повлиять на решения пользователей данной отчётности, принятые на её основе.

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

#### **4. Проведение проверки объекта контроля**

Процесс проведения финансового аудита объекта контроля в зависимости от целей и вопросов его программы может включать в себя проверки: учётной политики, ведения бухгалтерского (бюджетного) учёта, достоверности финансовой отчётности, соблюдения законов и иных нормативных правовых актов.

В ходе указанных проверок может проводиться оценка системы внутреннего контроля и внутреннего аудита объекта контроля, которая с учётом иной информации используется для выявления факторов, влияющих на риск существенных искажений, недостатков и нарушений, которые могут встретиться в финансовой отчётности и финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

##### **4.1. Проверка учётной политики**

4.1.1. Учётная политика объекта контроля - это принятая им совокупность способов ведения бухгалтерского учёта (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности).

4.1.2. Целью проверки учётной политики является определение её соответствия требованиям нормативных правовых актов и специфике деятельности объекта контроля, а также её влияния на достоверность данных бухгалтерского (бюджетного) учёта и финансовой отчётности.

4.1.3. В ходе проверки проверяющие должны установить:

- наличие у объекта контроля учётной политики для целей организации и ведения бухгалтерского учёта;

- соответствие порядка утверждения учётной политики и её осуществления требованиям нормативных правовых актов, в том числе своевременность утверждения учётной политики;

- полноту и соответствие положений учётной политики специфике деятельности объекта контроля;

- утверждение рабочего плана счетов бухгалтерского учёта и форм первичных учётных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций;

- утверждение и выполнение порядка проведения инвентаризации;

- утверждение и выполнение правил документооборота и технологии обработки учётной информации;

- соблюдение порядка контроля за хозяйственными операциями, а также других решений, необходимых для организации бухгалтерского учёта;

- обоснованность внесения изменений в учётную политику.

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

- элементов (структуры) учётной политики положениям (стандартам) по бухгалтерскому учёту (инструкции по бюджетному учёту);

- выбранных методов учёта нормативно закреплённому перечню;

- фактически применяемых методов учёта и внутреннего контроля особенностям финансовых и хозяйственных операций, целям контроля и способам, закреплённым в учётной политике.

При проведении проверок особое внимание следует уделить вопросам отражения в бухгалтерском учёте объекта контроля операций, связанных с муниципальными средствами.

4.1.5. При выявлении изменений в учётной политике проверяющие должны установить их соответствие приказам (распоряжениям) руководителя объекта контроля с учётом того, что эти изменения могут иметь место в случаях:

- изменений законодательства Российской Федерации, нормативных актов по бухгалтерскому (бюджетному) учёту;

- разработки новых способов ведения бухгалтерского учёта; существенного изменения условий деятельности объекта контроля (реорганизация, изменение видов деятельности и т. п.).

4.1.6. Проверяющим следует оценить последствия изменения учётной политики. Изменения, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности объекта контроля, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчётности.

Информация о них должна включать: причину изменения учётной политики; оценку последствий изменений в денежном выражении (в отношении отчётного года и каждого иного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчётность за отчётный год); указание на то, что включённые в бухгалтерскую отчётность за отчётный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчётному, скорректированы.

#### 4.2. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учёта

4.2.1. При проведении проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учёта проверяющие прежде всего должны установить:

- правомерность осуществлённых финансовых и хозяйственных операций по формальному критерию, критерию законности, принципу целевого характера бюджетных средств;

- правильность отражения их в отчётности в соответствующих суммах; отражение финансовых и хозяйственных операций (по доходам и расходам) и фактов хозяйственной деятельности именно в тех учётных периодах, когда они имели место;

- соответствие раскрытия, классификации и описания элементов учёта положениям Федерального закона «О бухгалтерском учёте» и иных нормативных правовых документов в области бухгалтерского учёта, а также учётной политике объекта контроля.

4.2.2. Если объект контроля ведёт компьютерную обработку данных, то проверяющим следует убедиться в том, что используемая бухгалтерская программа имеет лицензию; данные электронного учёта дублируются на случай потери или уничтожения; разработанные объектом контроля механизированные формы первичных документов и регистров учёта соответствуют требованиям унифицированных и утверждённых форм.

#### 4.3. Проверка достоверности финансовой отчётности

4.3.1. Под достоверностью отчётности понимается степень точности данных бухгалтерской (финансовой) отчётности, которая позволяет пользователю этой отчётности на основании её данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении объекта контроля и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Отчётность является достоверной, если по результатам проверки установлено, что она содержит информацию обо всех проведённых финансово-хозяйственных операциях, которые подтверждены соответствующими первичными документами, а также составлена в соответствии с правилами, которые установлены нормативными правовыми актами, регулирующими ведение учёта и составление отчётности в Российской Федерации. Также достоверной признаётся отчётность, величина ошибок, нарушений и искажений в которой не превышает установленный в ходе финансового аудита уровень существенности.

4.3.2. Проверку финансовой отчётности проверяющие должны проводить с позиции профессионального скептицизма, считая, что могут быть выявлены условия или события, приведшие к её существенным искажениям, которые поставят под сомнение достоверность данной отчётности.

При этом проверяющие должны учитывать, что в бухгалтерском

(бюджетном) учёте и финансовой отчётности 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 учёта и внутреннего контроля или аудита, не исключающая ошибок;

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

4.3.3. При проверке достоверности финансовой отчётности проверяющим следует проверить, отвечает ли она следующим установленным требованиям:

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

- последовательность - содержание и формы отчётности не изменялись без законных оснований в последующие отчётные периоды;

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

4.3.4. Для подтверждения достоверности финансовой отчётности проверяющие 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 финансового аудита проверяющие должны получить достаточные доказательства того, что отчётность объективно отражает финансово-хозяйственную деятельность, имущество и обязательства объекта контроля.

4.3.6. При выявлении количественных искажений (занижение и завышение показателей бухгалтерского (бюджетного) учёта и финансовой отчётности) их сумма должна учитываться и сравниваться с принятым уровнем существенности.

4.3.7. Проверяющим 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, объект контроля вправе указать на это в пояснительной записке к отчётности.

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

#### 4.4. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов

4.4.1. При проведении финансового аудита осуществляется проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов, регламентирующих использование муниципальных средств, а также выполнения требований нормативных правовых актов, которые определяют форму и содержание бухгалтерского (бюджетного) учёта и финансовой отчётности.

При этом необходимо исходить из того, что несоблюдение положений законов и других нормативных правовых актов может оказать существенное влияние на результаты использования объектом контроля муниципальных средств, его финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в финансовой отчётности.

4.4.2. При проведении оценки вероятности несоблюдения объектом

контроля нормативных правовых актов еще на стадии подготовки к проведению финансового аудита следует определить наличие и влияние таких факторов, как сложность или противоречивость существующих правовых норм, принятие новых законов, частое внесение изменений в действующие нормативные правовые акты, регулирующие сферу деятельности объекта контроля.

Необходимо также установить, имеет ли объект систему внутреннего контроля, способную предотвратить или выявить имеющиеся нарушения нормативных правовых актов. Наличие такого контроля и его действенность должны учитываться при определении объёма процедур по проверке соблюдения требований нормативных правовых актов в ходе финансового аудита.

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

4.4.4. В ходе проведения финансового аудита проверяющие должны 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 отчётности, то есть, являются результатом непреднамеренных погрешностей. В то время как другие факты могут содержать признаки злоупотреблений и иных противоправных действий.

#### 4.5. Оценка эффективности системы внутреннего контроля и аудита

4.5.1. 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 надёжности функционирования.

4.5.2. В ходе проверки необходимо определить, в какой мере система внутреннего контроля и аудита объекта контроля выполняет свою основную задачу по обеспечению законности использования муниципальных средств и прозрачности экономической информации.

В зависимости от результатов оценки эффективности системы внутреннего контроля и аудита объекта контроля проверяющие могут скорректировать в соответствующую сторону содержание и объём контрольных процедур, необходимых для достижения целей финансового аудита.

#### 4.6. Выявление искажений в бухгалтерском (бюджетном) учёте и финансовой отчётности

4.6.1. В процессе выполнения контрольных и аналитических процедур на объекте контроля, а также при оценке их результатов проверяющие должны учитывать риск существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчётности, возникающих в результате ошибок или преднамеренных действий

сотрудников объекта контроля.

4.6.2. Ошибка - это искажение в бухгалтерском (бюджетном) учёте, бухгалтерской и бюджетной отчётности, 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 отчётность;
- неправильные оценочные значения, возникающие в результате неверного учёта или неверной интерпретации фактов;
- ошибки в применении принципов учёта, относящихся к точному измерению, классификации, представлению или раскрытию.

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

Проверяющие должны учитывать, что в процессе составления финансовой отчётности могут осуществляться преднамеренные действия, направленные на искажение или неотражение числовых показателей либо нераскрытие информации в финансовой отчётности в целях введения в заблуждение её пользователей. Признаками таких действий при составлении финансовой отчётности считаются:

- фальсификация, изменение учётных записей и документов, на основании которых составляется финансовая отчётность;
- неверное отражение событий, хозяйственных операций, другой важной информации в финансовой отчётности или их преднамеренное исключение из данной отчётности;
- нарушения в применении принципов бухгалтерского учёта.

Неправомерное использование активов может быть осуществлено различными способами, в том числе путём совершения противоправных действий в сфере обращения с муниципальными 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.

4.6.4. При проведении финансового аудита проверяющим необходимо учитывать, что на возможность наличия искажений в результате преднамеренных действий помимо недостатков самих систем учёта и внутреннего контроля, а также невыполнения установленных процедур внутреннего контроля, могут указывать следующие обстоятельства:

- попытки руководства объекта контроля создавать препятствия при проведении контрольного мероприятия;
- 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 учёте надлежащим образом в результате распоряжения руководства объекта контроля;
- отсутствие выверки счетов бухгалтерского учёта и другие.

Поэтому проверяющие, исходя из результатов оценки наличия указанных обстоятельств, должны осуществлять процедуры контроля таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что будут обнаружены существенные для отчётности искажения, являющиеся

результатом преднамеренных действий.

4.6.5. Если в ходе финансового аудита проверяющие обнаружили искажение и выявили признаки наличия преднамеренных действий, которые привели к данному искажению, необходимо провести соответствующие дополнительные процедуры проверки и установить их влияние на отчётность.

При этом проверяющие должны исходить из того, что данный факт искажения может быть не единичным. В случае необходимости следует скорректировать характер, сроки проведения и объём контрольных процедур.

## **5. Оформление результатов финансового аудита**

5.1. Подготовка и оформление результатов финансового аудита проводится в соответствии с общим порядком подготовки и оформления результатов контрольного мероприятия, установленным Регламентом контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района.

Завершающая стадия финансового аудита включает обобщение и оценку результатов проверки правильности ведения бухгалтерского (бюджетного) учёта, выполнения требований законов и иных нормативных правовых актов по формированию доходов и использованию бюджетных средств, а также составленной финансовой отчётности для их отражения в акте по результатам контрольного мероприятия.

5.2. В акте по итогам финансового аудита наряду с определёнными Регламентом контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района положениями приводится перечень форм отчётности, которые изучались и проверялись на определённую дату, указывается период, за который составлена эта отчётность, а также излагаются результаты проверки и даётся оценка применяемых объектом контроля принципов бухгалтерского учёта.

5.3. Выявленные в ходе контрольного мероприятия 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) учёте и отчётности, уплатить доначисленные налоги, скорректировать финансовые результаты деятельности объекта контроля и другие показатели. В акте эти замечания отражаются с указанием принятых мер.

5.4. По результатам финансового аудита проверяющие фиксируют в акте, насколько состояние бухгалтерского (бюджетного) учёта и финансовой отчётности отвечает требованиям законодательства, а также в какой мере отчётность объекта контроля отражает его финансовое положение.

5.5. Отчёт о результатах контрольного мероприятия должен содержать подробные сведения о выявленных нарушениях законодательства, отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учёта, существенных нарушениях в составлении отчётности и других проверенных аспектах деятельности объекта контроля.

5.6. В отчёте по итогам финансового аудита должны содержаться выводы, в том числе:

- об учётной политике;
- о ведении бухгалтерского (бюджетного) учёта;
- о достоверности финансовой отчётности и правильности отражения в ней финансового положения объекта контроля;
- о системе внутреннего контроля и аудита.