

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Стандарт внешнего государственного
финансового контроля
«Проведение и оформление
результатов финансового аудита»**

(утвержден распоряжением председателя контрольно-счетной палаты
Костромской области от 30.12.2016 г. № 39)

КОСТРОМА

Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Содержание финансового аудита.....	3
3.	Подготовительный этап	4
4.	Проведение финансового аудита объекта контроля.....	5
5.	Оформление результатов финансового аудита.....	8

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение и оформление результатов финансового аудита» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Костромской области от 11 июля 2011 г. № 99-5-ЗКО «О контрольно-счетной палате Костромской области», 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, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)), внутренними документами контрольно-счетной палаты Костромской области (далее – КСП).

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

1.3. Задачей Стандарта является установление правил и процедур подготовки, проведения и оформления результатов финансового аудита, проводимого КСП.

1.4. Положения Стандарта применяются при проведении контрольных мероприятий, программы которых включают вопросы проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности финансовой отчетности, а также соблюдения законов и иных нормативных правовых актов при использовании средств бюджета Костромской области, бюджетов государственных внебюджетных фондов, а также государственной собственности.

1.5. Объектами финансового аудита являются органы государственной власти Костромской области, иные органы, учреждения и организации, на которые распространяются полномочия КСП.

2. Содержание финансового аудита

2.1. Финансовый аудит применяется в целях документальных проверок достоверности, законности и правомерности финансовых операций, бюджетного учёта, бюджетной и иной отчетности, целевого использования

государственных и иных ресурсов, проверки соблюдения бюджетного законодательства, нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Сущность финансового аудита заключается в проведении проверок операций с государственными средствами, совершенных объектом контроля, а также их учета и отражения в бухгалтерской и бюджетной отчетности (далее – финансовая отчетность) в целях установления соответствия законодательным актам Российской Федерации, Костромской области иным нормативным правовым актам.

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

- правильности ведения и полноты отражения объектом контроля в бухгалтерском (бюджетном) учете операций с государственными средствами;

- достоверности финансовой отчетности объекта контроля об использовании государственных средств;

- соответствия использования государственных средств, государственного имущества объектом контроля, а также его хозяйственной деятельности законодательным актам Российской Федерации, Костромской области, иным нормативным правовым актам.

2.3. При проведении финансового аудита проверяются документы, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность главных администраторов (администраторов), главных распорядителей (распорядителей), получателей средств областного бюджета и средств государственных внебюджетных фондов, бюджетных, автономных организаций и прочих юридических лиц – получателей субсидий из указанных источников, а также их финансовая (бухгалтерская), статистическая и иная отчетность, отражающая использование государственных средств.

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

3. Подготовительный этап

3.1. На подготовительном этапе контрольного мероприятия проводится предварительное изучение предмета и объектов контрольного мероприятия посредством сбора соответствующей информации для получения знаний в

объеме, достаточном для подготовки программы проведения контрольного мероприятия в порядке, установленном регламентом КСП.

3.2. В ходе подготовительного этапа финансового аудита необходимо изучить нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативно-правовые акты Костромской области, регулирующие порядок ведения учета и подготовки отчетности, а также законы и иные нормативные правовые акты, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность объекта контроля.

3.3. В процессе предварительного изучения предмета и объектов контрольного мероприятия необходимо определить цели контрольного мероприятия. Формулировки целей должны указывать, на какие основные вопросы формирования и использования государственных средств, имущества, находящегося в государственной собственности Костромской области, деятельности объектов контрольного мероприятия ответит проведение данного контрольного мероприятия.

3.4. По результатам указанной работы в соответствии с выбранными целями и вопросами определяются содержание, объем и сроки проведения контрольных процедур на объектах контроля и в установленном порядке составляются программа контрольного мероприятия и рабочий план проведения финансового аудита.

3.5. После утверждения программы проведения контрольного мероприятия руководитель контрольного мероприятия при необходимости осуществляет подготовку рабочего плана проведения контрольного мероприятия. Рабочий план содержит распределение конкретных вопросов программы проведения контрольного мероприятия между участниками контрольного мероприятия с указанием сроков их исполнения.

4. Основной этап

4.1. Содержание основного этапа контрольного мероприятия заключается в осуществлении контрольных действий на объектах, сборе и анализе фактических данных и информации для формирования доказательств в соответствии с целями контрольного мероприятия.

Доказательства представляют собой достаточные фактические данные и достоверную информацию, которые подтверждают наличие выявленных нарушений и недостатков в формировании и использовании государственных средств, имущества, находящегося в государственной собственности Костромской области и деятельности объектов контрольного мероприятия, а

также обосновывают выводы и предложения (рекомендации) по результатам контрольного мероприятия.

4.2. Процесс получения доказательств включает следующие этапы:

1) сбор фактических данных и информации в соответствии с программой проведения контрольного мероприятия, определение их полноты, приемлемости и достоверности;

2) анализ собранных фактических данных и информации на предмет их достаточности для формирования доказательств в соответствии с целями контрольного мероприятия;

3) проведение дополнительного сбора фактических данных и информации в случае их недостаточности для формирования доказательств. Фактические данные и информация собираются на основании письменных и устных запросов в формах:

копий документов, заверенных в установленном порядке, пояснений, представленных объектом контрольного мероприятия;

документов и материалов, представленных третьей стороной;

статистических данных;

информации, полученной непосредственно на объектах контрольного мероприятия: обмеры, сверки и т.п.

4.3. Доказательства получают путем проведения:

инспектирования, которое заключается в проверке документов, полученных от объекта контрольного мероприятия;

аналитических процедур, представляющих собой анализ и оценку полученной информации, исследование финансовых и экономических показателей объекта контрольного мероприятия с целью выявления нарушений и недостатков в финансовой и хозяйственной деятельности, а также причин их возникновения;

пересчета, который заключается в проверке точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях, либо выполнения самостоятельных расчетов;

подтверждения, представляющего процедуру запроса и получения письменного подтверждения необходимой информации от независимой (третьей) стороны;

иными способами, не противоречащими законодательству.

4.4. В процессе формирования доказательств необходимо руководствоваться тем, что они должны быть достаточными, достоверными и относящимися к делу.

Доказательства считаются достаточными, если для подтверждения выводов, сделанных по результатам контрольного мероприятия, не требуются дополнительные доказательства. Достаточность представляет собой количественную меру доказательств.

Доказательства являются достоверными, если они соответствуют фактическим данным и информации, полученным в ходе проведения контрольного мероприятия. При оценке достоверности доказательств следует исходить из того, что достоверными являются доказательства, собранные непосредственно участниками контрольного мероприятия, полученные из внешних источников (от третьих лиц) и представленные в форме документов.

Доказательства считаются относящимися к делу, если они имеют логическую, разумную связь с целями контрольного мероприятия и выводами по его результатам.

4.5. Документальные доказательства получают на основе финансовой и иной документации на бумажных носителях или в электронном виде, представленной объектом контрольного мероприятия, а также документации, полученной из других источников, имеющей непосредственное отношение к предмету контрольного мероприятия или деятельности данного объекта.

Материальные доказательства получают при непосредственной проверке каких-либо процессов или в результате наблюдений за событиями. Они могут быть оформлены в виде документов (актов, протоколов), докладных записок или представлены в фотографиях, видео- и аудиозаписях, схемах или иных графических изображениях.

Аналитические доказательства являются результатом анализа собранных фактических данных и информации о предмете или деятельности объекта контрольного мероприятия, осуществляемого участниками контрольного мероприятия или привлекаемыми внешними экспертами и специалистами.

4.6. Доказательства и иные сведения, полученные в ходе проведения основного этапа контрольного мероприятия, фиксируются в актах, которые оформляются в установленном регламентом КСП порядке, и рабочей документации, которые являются основой для подготовки отчета о его результатах.

5. Заключительный этап

5.1. На заключительном этапе осуществляется подготовка выводов и предложений (рекомендаций), которые отражаются в отчете и других документах, подготавливаемых по результатам проведенного контрольного мероприятия.

5.2. В выводах также указываются:

основные результаты деятельности объектов контроля, относящиеся к предмету контрольного мероприятия (при необходимости);

объем проверенных средств и средств, использованных с нарушениями (при необходимости);

выявленные нарушения и недостатки в сфере предмета или деятельности объектов контрольного мероприятия, квалификация выявленных нарушений, меры, принятые объектами контрольного мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков.

5.3. На основе выводов подготавливаются предложения (рекомендации) по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес объектов контрольного мероприятия, органов государственной власти и государственных органов Костромской области, органов местного самоуправления и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение.

Предложения (рекомендации) должны быть:

- быть ясными, сжатыми, простыми по форме и достаточно подробными для их понимания в случае, если они рассматриваются отдельно;

- ставить целью устранение основных причин существования данного недостатка или проблемы;

- ориентировать на принятие конкретных мер;

- иметь возможность выполнения в разумный срок;

- учитывать правовые и иные ограничения;

- быть экономически эффективными (т. е. расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать получаемую выгоду).

5.4. Заключительный этап контрольного мероприятия завершается подготовкой отчета о его результатах, который оформляется в установленном регламентом КСП порядке.

5.5. По результатам контрольных мероприятий в зависимости от их содержания КСП может подготавливать и направлять соответствующим адресатам представления КСП и предписания КСП, в установленном регламентом КСП порядке, а так же уведомления о применении бюджетных

мер принуждения, информационные письма КСП, обращения КСП в правоохранительные органы.

5.6. После утверждения отчёта о результатах контрольного мероприятия, и направления информации о результатах контрольного мероприятия в Костромскую областную Думу и губернатору Костромской области КСП размещает информацию об итогах на своём официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».