**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЛИПЕЦКА**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«ПРОВЕДЕНИЕ И ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ**

**ФИНАНСОВОГО АУДИТА»**

**СФК 2 /2024**

**(утвержден решением Коллегии**

**Счетной палаты города Липецка**

**от 22.08.2024 № 3)**

**Липецк**

**2024**

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. Общие положения |  | 3 |
| 2. Содержание финансового аудита |  | 3-4 |
| 3. Подготовительный этап финансового аудита |  | 4-5 |
| 4. Проведение финансового аудита |  | 5-9 |
| 5. Оформление результатов финансового аудита |  | 9-10 |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК 2/2024 «Проведение и оформление результатов финансового аудита» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Стандартом финансового контроля (типовой) «Общие правила проведения и оформления результатов финансового аудита, утвержденного решением Президиума Союза МКСО, протокол заседания Президиума Союза МКСО от 30.11.2018 № 6(63) п.20.2.2., Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 года № 2ПК, Положением «О Счетной палате города Липецка», утвержденным решением Липецкого городского Совета депутатов от 23.11.2021 № 248.

1.2. Целью Стандарта является определение содержания и единых требований к организации и проведению финансового аудита Счетной палатой города Липецка (далее – Счетная палата).

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

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 городского бюджета.

**2. Содержание финансового аудита**

2.1.Финансовый аудит (контроль) (далее – финансовый аудит) - документальные проверки Счетной палатой ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности бюджетной и иной финансовой отчетности, законности и целевого использования бюджетных средств и муниципальной собственности, обоснованности и полноты формирования (поступления) доходов городского бюджета.

Сущность финансового аудита заключается в проведении проверок операций с муниципальными средствами, совершенных объектами контроля, а также их учета и отражения в бухгалтерской и бюджетной отчетности в целях установления соответствия действующему законодательству.

2.2. Финансовый аудит включает:

- проверку финансовых и хозяйственных операций объекта контроля, включая оценку их соответствия действующему законодательству, а также оценку целевого характера использования бюджетных средств и муниципальной собственности;

- проверку ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, оценку достоверности отчетности объекта контроля;

- оценку того, насколько деятельность, активы и обязательства, операции, изменяющие указанные активы и обязательства, отраженные в бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности, соответствуют законам и иным нормативным правовым актам.

2.3. Задачами финансового аудита являются определение законности и целевого использования муниципальных средств и муниципальной собственности, а также правильности ведения, полноты учета и достоверности отчетности доходов и расходов бюджета, правомерности операций с источниками финансирования дефицита бюджета.

2.4. Предметом финансового аудита является процесс формирования и использования муниципальных средств и муниципальной собственности.

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

2.5. Объектами финансового аудита являются муниципальные органы, иные лица, органы, учреждения и организации, на которые распространяются полномочия Счетной палаты.

**3. Подготовительный этап финансового аудита**

3.1. Подготовка финансового аудита осуществляется посредством предварительного изучения специфики объекта контроля и условий его деятельности, необходимых для подготовки вопросов программы.

3.2. В ходе подготовки к проведению проверки необходимо изучить нормативные правовые акты Российской Федерации, регулирующие порядок и особенности ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, бюджетной и иной финансовой 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 необходимо:

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

определить уровень существенности;

оценить риски.

По результатам предварительного изучения объекта контроля 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 проведения контрольного мероприятия.

После утверждения программы мероприятия при необходимости может разрабатываться рабочий план проведения мероприятия, содержащий распределение конкретных заданий по выполнению программы между исполнителями с указанием содержания работ (процедур), сроков исполнения работ и (или) подготовки документа по результатам выполнения работ.

**4. Проведение финансового аудита**

 Процесс проведения финансового аудита в зависимости от целей и вопросов его программы может включать в себя проверку учетной политики, ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности финансовой отчетности, соблюдения законов и иных нормативных правовых актов, касающихся финансово-хозяйственной деятельности.

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

4.1. Проверка учетной политики

4.1.1. Целью проверки учетной политики является определение ее соответствия требованиям нормативных правовых актов и специфике деятельности объекта контроля, а также ее влияния на достоверность данных бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности.

4.1.2. В ходе проверки должны быть установлены:

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

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

- полнота и соответствие положений учетной политики специфике деятельности объекта;

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

- утверждение и выполнение порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств объекта контроля;

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

- утверждение и выполнение порядка отражения в учете событий после отчетной даты;

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

- обоснованность внесения изменений в учетную политику.

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

- 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 финансового контроля особенностям финансовых и хозяйственных операций, целям контроля и способам, закрепленным в учетной политике;

- способов ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, применяемых объектом контроля, способам, установленным его учетной политикой.

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

4.1.4. При выявлении изменений в учетной политике должно быть установлено их соответствие приказам (распоряжениям) руководителя организации с учетом того, что эти изменения могут иметь место в случаях:

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

разработки или выбора способов ведения бухгалтерского учета;

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

4.1.5. Следует оценить последствия изменения учетной политики.

Изменения, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Информация о них должна включать:

причину изменения учетной политики;

оценку последствий изменений в денежном выражении (в отношении отчетного года и каждого иного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год);

указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествующих отчетному, скорректированы.

4.2. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета

4.2.1. При проведении проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета следует проверить:

правомерность осуществления финансовых и хозяйственных операций, их законность, соответствие принципу адресности и целевого характера бюджетных средств;

правильность отражения операций с бюджетными средствами в регистрах бухгалтерского учета;

отражение информации об активах и обязательствах в первичных документах (выборочно), а также операций с ними и их надлежащее оформление;

своевременность регистрации и накопления в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах, отсутствие пропусков или изъятий при регистрации объектов бухгалтерского учета, соблюдение требований по комплектности, оформлению и срокам предоставления бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

отражение финансовых и хозяйственных операций (по доходам и расходам) и фактов хозяйственной жизни именно в тех отчетных периодах, когда они имели место, а также документальное оформление указанных операций;

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

4.2.2. Если объект контроля ведет компьютерную обработку данных, то необходимо убедиться в том, что:

данные электронного учета дублируются на случай потери или уничтожения;

разработанные объектом контроля механизированные формы первичных документов и регистров учета соответствуют требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

применяемые версии программного обеспечения соответствуют современным требованиям и образцам, внедряемым в других организациях.

4.3. Проверка достоверности финансовой отчетности

4.3.1. 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 жизни, 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 о всех фактах хозяйственной жизни, 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.

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

При этом нужно учитывать, что в бухгалтерском (бюджетном) учете и финансовой отчетности 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 учета и внутреннего финансового контроля или внутреннего финансового аудита, не исключающая ошибок;

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

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

целостность: включение данных о всех финансовых и хозяйственных операциях;

последовательность: содержание и формы отчетности не изменялись без законных оснований в последующие отчетные периоды;

сопоставимость: наличие данных по каждому показателю не менее чем за два года (предыдущий и отчетный).

Также финансовая отчетность должна отвечать требованиям полезности, надёжности, уместности, сравнимости, своевременности, полноты, существенности, нейтральности и последовательности представленной в ней информации.

4.3.4. Для подтверждения достоверности отчетности необходимо 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 следует получить достаточные доказательства того, что отчетность объективно отражает финансово-хозяйственную деятельность, имущество и обязательства организации.

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

4.3.7. 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, администрация объекта контроля вправе указать на это в пояснительной записке.

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

4.4.2. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов проводится в соответствии с порядком, установленным Счетной палатой.

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

4.5.1. В ходе проведения финансового аудита, объектами которого являются главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета, анализируется состояние внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, которые должны осуществляться вышеперечисленными объектами контроля в соответствии со статьей 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации и другими нормативными правовыми актами.

4.5.2. В ходе проверки необходимо определить, в какой мере система внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита объекта контроля выполняет свою основную задачу по обеспечению законности использования бюджетных средств и достоверности бюджетной отчетности.

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

4.5.3. По результатам анализа в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществляется подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и аудита.

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

4.6.1. 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.

Ошибка – это искажение в финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе не отражение какого-либо числового показателя или не раскрытие какой-либо информации.

Искажения, являющиеся следствием преднамеренных действий, могут возникать в процессе составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и (или) в результате неправомерного использования активов. Например, фальсификация, изменение учетных записей и документов, на основании которых составляется финансовая (бухгалтерская) отчетность.

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

Если результаты дополнительных контрольных процедур указывают на наличие признаков преднамеренных действий, приведших к искажению отчетности, необходимо действовать в соответствии с Регламентом Счетной палаты.

**5. Оформление результатов финансового аудита**

5.1. Результаты финансового аудита оформляются актом в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

5.2. Выявленные в ходе проверки ошибки и искажения необходимо сгруппировать в зависимости от их существенности и значимости.

Должностным лицам объекта контроля следует предоставить возможность исправить в период проверки то, что можно исправить в бухгалтерском (бюджетном) учете и финансовой отчетности. В акте проверки и отчете о результатах контрольного мероприятия такие нарушения и недостатки отражаются с указанием принятых мер.

5.3. В отчете о результатах контрольного мероприятия, включающего финансовый аудит, наряду с другими результатами проверки, фиксируется, насколько состояние бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности отвечает требованиям законодательства, дается оценка соблюдения законодательства при использовании бюджетных средств. При необходимости формулируются предложения по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В отчете содержатся выводы, в том числе:

об учетной политике;

о ведении бухгалтерского (бюджетного) учета;

о достоверности финансово и бухгалтерской отчетности и правильности отражения в ней финансового положения объекта контроля.