

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

## СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

### **СВГФК 53 «ФИНАНСОВЫЙ АУДИТ (КОНТРОЛЬ)»**

(утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области  
от 28 сентября 2011 года № 44-рк)

*(в редакции (1), утвержденной решением Коллегии Контрольно-счетной палаты  
Брянской области от 29 мая 2019 года № 36-рк)*

*(с изменениями, утвержденными решением Коллегии Контрольно-счетной  
палаты Брянской области от 29 марта 2023 г. № 21-рк)*

*(в редакции (2), утвержденной решением Коллегии Контрольно-счетной палаты  
Брянской области от 24 апреля 2024 года № 26-рк)*

**Брянск**

**2011 год****Содержание**

|  |    |
|--|----|
| 1. Общие положения.....  | 3  |
| 2. Содержание финансового аудита (контроля).....   | 3  |
| 3. Организация финансового аудита (контроля).....  | 4  |
| 4. Проведение финансового аудита (контроля).....   | 5  |
| 4.1. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, касающихся финансово-хозяйственной деятельности..... | 6  |
| 4.2. Проверка организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.....   | 6  |
| 4.3. Проверка целевого и эффективного использования собственности.....   | 8  |
| 4.4. Проверка достоверности финансовой отчетности.....   | 10 |
| 4.5. Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.....   | 11 |
| 4.6. Выявление искажений в бухгалтерском (бюджетном) учете и финансовой отчетности.....  | 12 |
| 5. Оформление результатов финансового аудита.....  | 13 |

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СВГФК 53 «Финансовый аудит (контроль)» (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» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Законом Брянской области от 08.08.2011 № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области» (далее – Закон Брянской области № 86-З), 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 Российской Федерации в соответствии с частью 2 статьи 11 Федерального закона № 6-ФЗ.

1.2. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур осуществления Контрольно-счетной палатой Брянской области (далее – Контрольно-счетная палата) контрольной деятельности в виде финансового аудита (контроля) путем проведения контрольных мероприятий.

1.3. Задачей Стандарта является установление правил и процедур подготовки, проведения и оформления результатов финансового аудита (контроля), проводимого Контрольно-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 бюджета Брянской области, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области (далее – ТФОМС Брянской области), а также государственной собственности.

## 2. Содержание финансового аудита (контроля)

2.1. Финансовый аудит (контроль) применяется **в целях** документальных проверок достоверности финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности, целевого использования бюджетных ресурсов в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты, проверок финансовой и иной деятельности объектов аудита (контроля).

2.2. **Задачами** финансового аудита (контроля) являются:

проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

проверка целевого использования объектами аудита (контроля) средств бюджета Брянской области, бюджета ТФОМС Брянской области, а также государственной собственности в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты;

проверка организации и ведения бюджетного учета, полноты, своевременности и достоверности отражения в бюджетном учете информации об активах, обязательствах, доходах, расходах, источниках финансирования деятельности и фактах хозяйственной жизни;

проверка, анализ и оценка бюджетной и иной отчетности на предмет соответствия ее состава, форм, порядка составления и представления требованиям законодательства Российской Федерации и Брянской области, а также достоверности содержащейся в ней информации, отражающей экономическую суть событий (фактов), в том числе определение достоверности бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Брянской области, бюджета ТФОМС Брянской области (далее - главный администратор бюджетных средств).

### **2.3. Предметом** финансового аудита (контроля) являются:

процессы формирования и использования средств бюджета Брянской области, бюджета ТФОМС Брянской области, а также целевого использования государственной собственности в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами;

организация и ведение бюджетного учета, формирование и представление бюджетной и иной отчетности;

финансовая и иная деятельность объекта аудита (контроля).

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

2.5. Объектами финансового аудита (контроля) являются органы государственной власти, иные государственные органы, учреждения и организации, на которые распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты.

## **3. Организация финансового аудита (контроля).**

3.1. Формирование группы инспекторов для проведения финансового аудита (контроля) осуществляется с учетом положений стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты СВГФК 51 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (далее - стандарт СВГФК 51).

Участники группы инспекторов при проведении финансового аудита (контроля) и выполнении порученных заданий должны придерживаться соблюдения этических норм, установленных Кодексом этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и Кодексом этики и служебного поведения государственных гражданских служащих Брянской области.

3.2. В целях качественной подготовки, проведения, оформления результатов финансового аудита (контроля), а также осуществления контроля их реализации член Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области, ответственный за проведение контрольного мероприятия, руководитель соответствующего мероприятия, инспекторы с учетом прав и обязанностей, установленных Федеральным законом № 6-ФЗ, Законом Брянской области № 86-З и в пределах полномочий, установленных внутренними нормативными документами Контрольно-счетной палаты, взаимодействуют с должностными лицами объектов финансового аудита (контроля).

Под должностными лицами объекта финансового аудита (контроля) понимаются его руководитель, а также лица, отвечающие за различные аспекты деятельности объекта финансового аудита (контроля). В частности, такие должностные лица могут быть:

ответственными за предоставление информации, документов и материалов, запрошенных инспектором;

ответственными за действия, которые явились причиной выявленных по результатам финансового аудита (контроля) нарушений и недостатков;

уполномочены на принятие мер в ответ на предложения, требования, рекомендации, подготовленные по результатам финансового аудита (контроля).

3.3. В ходе финансового аудита (контроля) получение доказательств, подтверждающих наличие искажений в бюджетной и иной отчетности, нарушений и недостатков в процессах формирования и использования средств бюджета Брянской области, бюджета ТФОМС Брянской области, целевого использования государственной собственности и иных ресурсов, в финансовой и иной деятельности объекта аудита (контроля), осуществляется в соответствии со стандартом СВГФК 51.

По результатам финансового аудита (контроля) по всей совокупности собранных доказательств формируются выводы:

о достоверности/недостоверности финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности;

о целевом/нецелевом использовании средств бюджета Брянской области, бюджета ТФОМС Брянской области, государственной собственности и иных ресурсов;

о соблюдении/несоблюдении объектом финансового аудита (контроля) законодательных и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

#### **4. Проведение финансового аудита (контроля)**

Процесс проведения финансового аудита (контроля) 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 и использования собственности (имущества).

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 соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, касающихся финансово-хозяйственной деятельности**

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

4.1.2. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов проводится в соответствии с положениями стандарта Контрольно-счетной палаты СВГФК 58 «Проверка соблюдения объектом проверки требований нормативных правовых актов».

#### **4.2. Проверка организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета**

4.2.1. Проверка организации бюджетного учета осуществляется на предмет наличия утвержденной руководителем объекта финансового аудита (контроля) учетной политики.

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.

4.2.2. В ходе проверки должно быть установлено наличие у объекта контроля учетной политики для целей организации и ведения бухгалтерского учета, которая должна содержать:

рабочий план счетов бюджетного учета, содержащий применяемые счета бюджетного учета для ведения синтетического и аналитического учета;

методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;

порядок отражения в учете событий после отчетной даты;

порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

порядок признания в бюджетном учете и раскрытия в отчетности событий после отчетной даты;

формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бюджетного учета и иных документов бюджетного

учета, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов;

порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля;

иные решения, необходимые для организации и ведения бюджетного учета.

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

элементов (структуры) учетной политики стандартам (положениям) 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 государственными средствами.

4.2.4. 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.).

4.2.5. 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, предшествовавших отчетному, скорректированы.

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

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

правильность отражения операций с государственными 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 учетных 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 политике объекта контроля.

4.2.7. 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.

### **4.3. Проверка целевого и эффективного использования собственности.**

4.3.1. Проверка вопросов целевого использования собственности объекта финансового аудита (контроля) проводится в отношении объектов, закрепленных за проверяемым объектом финансового аудита на праве оперативного управления (предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования), независимо от источников приобретения и способов получения.

4.3.2. Проверка проводится на предмет:

наличия правоустанавливающих (правоподтверждающих) документов на объекты;

состояния учета и своевременности передачи необходимых сведений для учета в



реестрах имущества;

обеспечения сохранности объектов и их использования по целевому назначению.

4.3.3. При проверке обеспечения сохранности объектов контролируется:

создание условий для безопасной эксплуатации (хранения) объектов, исключаящих их порчу или утрату. Необходимо учитывать, что требования к эксплуатации и хранению некоторых видов имущества могут устанавливаться отдельными правовыми актами;

заключение письменных договоров о полной материальной ответственности с работниками, непосредственно обслуживающими или использующими объекты;

проведение инвентаризации объектов в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;

принятие мер по фактам ущерба, причиненного государству, и привлечение к ответственности лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации (при наличии таких фактов).

4.3.4. Использование по целевому назначению объектов, закрепленных за объектом финансового аудита (контроля) на праве оперативного управления (предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования), предполагает пользование ими в соответствии с целями своей деятельности и назначением этих объектов.

4.3.5. В ходе проверки целевого использования объектов собственности осуществляется также контроль за законностью операций, связанных с распоряжением указанными объектами, в том числе:

отчуждением объектов (возмездным - продажа, мена; безвозмездным - дарение, жертвование);

передачей объектов в безвозмездное или возмездное пользование (аренду), согласованным с органом по управлению государственным имуществом;

списанием объектов, непригодных для дальнейшего использования по целевому назначению и (или) распоряжения ввиду полной или частичной утраты потребительских свойств, в том числе вследствие физического или морального износа, либо выбывших из владения, пользования по причине гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения.

4.3.6. При проверке вопросов целевого использования бюджетными и автономными учреждениями объектов государственной собственности необходимо учитывать, что в соответствии со статьей 298 Гражданского кодекса Российской Федерации:

автономное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным автономным учреждением за счет средств, выделенных ему

собственником на его приобретение;

бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на его приобретение, а также недвижимым имуществом.

Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, бюджетное (автономное) учреждение вправе распоряжаться самостоятельно.

#### **4.4. Проверка достоверности финансовой отчетности**

4.4.1. 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, регулирующие ведение учета и составление отчетности в Российской Федерации.

4.4.2. 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 исключаящая ошибок;

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

4.4.3. 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.

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

4.4.4. 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.

4.4.5. В ходе проверки следует получить достаточные доказательства того, что отчетность объективно отражает финансово-хозяйственную деятельность, имущество и обязательства организации.

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

4.4.7. 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 к отчетности.

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

4.5.1. В ходе проведения финансового аудита (контроля) главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета анализируется состояние системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, которая должна формироваться объектом контроля в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и других нормативных правовых актов в целях определения эффективности и степени надежности ее функционирования.

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 государственных средств и достоверности бухгалтерской отчетности.

В зависимости от результатов оценки эффективности системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита объекта контроля возможна корректировка в

соответствующую сторону содержания и объемов контрольных процедур, необходимых для достижения целей контрольного мероприятия.

#### **4.6. Выявление искажений в бухгалтерском (бюджетном) 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.

4.6.2. Ошибка – это искажение в бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, 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 бюджетная (бухгалтерская) и иная финансовая отчетность;

неправильные оценочные значения, возникающие в результате неверного учета или неверной интерпретации фактов;

недостатки в применении принципов учета, относящихся к точному измерению, классификации, представлению или раскрытию информации.

4.6.3. Следует учитывать, что в процессе составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой 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:

фальсификация, 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.

Неправомерное использование активов может быть осуществлено различными способами, в том числе путем совершения противоправных действий в сфере обращения с государственными средствами, инициирования оплаты объектом контроля несуществующих товаров, работ или услуг. Как правило, такие действия сопровождаются вводящими в заблуждение бухгалтерскими записями или документами для сокрытия недостачи активов.

4.6.4. При проведении проверки необходимо учитывать, что на возможность наличия искажений в результате преднамеренных действий помимо недостатков самих систем учета и

внутреннего финансового контроля, а также невыполнения установленных процедур внутреннего финансового контроля могут указывать следующие обстоятельства:

попытки руководства объекта контроля создавать препятствия при проведении проверки;

задержки в предоставлении запрошенной информации;

необычные финансовые и хозяйственные операции (использование нестандартных проводок для отражения нетиповых, нетипичных хозяйственных операций для деятельности объекта контроля);

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;

отсутствие выверки счетов бухгалтерского учета и другие.

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

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

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

По фактам, вызывающим сомнение в достоверности и правильности учета и отчетности, организовать проверки в соответствующих организациях.

4.6.6. 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, необходимо действовать в соответствии с пунктами 5.10, 5.11, 6.11.2, 6.11.5 стандарта Контрольно-счетной палаты СВГФК 51 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

## **5. Оформление результатов финансового аудита (контроля)**

5.1. Результаты финансового аудита (контроля) оформляются актом в соответствии с общим порядком подготовки и оформления результатов контрольного мероприятия, установленным стандартом СВГФК 51.

Подготовка и оформление отчета по результатам финансового аудита (контроля) проводится на его заключительном этапе.

Заключительный этап финансового аудита (контроля) включает обобщение и оценку результатов проверки правильности ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, выполнения требований законов и иных нормативных правовых актов по формированию государственных доходов и использованию бюджетных средств, а также составленной финансовой отчетности для их отражения в отчете проверки.

5.2. В акте проверки наряду с положениями, определенными стандартом СВГФК 51, приводится по выявленным нарушениям и недостаткам перечень форм отчетности, которые изучались и проверялись на определенную дату, указывается период, за который составлена эта отчетность, а также излагаются результаты проверки.

5.3. Выявленные в ходе проверки 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) учете и отчетности, уплатить доначисленные налоги, скорректировать финансовые результаты деятельности организации и другие показатели. В отчете эти замечания отражаются с указанием принятых мер.

5.4. По результатам проверки в акте фиксируется, насколько состояние бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности отвечает требованиям законодательства, а также в какой мере отчетность объекта контроля отражает его финансовое положение.

5.5. Отчет составляется на основании акта по результатам финансового аудита (контроля). Отчет о результатах контрольного мероприятия должен содержать подробные сведения о выявленных нарушениях законодательства, отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях в составлении отчетности и других проверенных аспектах деятельности объекта контроля.

В отчете по итогам финансового аудита (контроля) содержатся выводы, в том числе:

об учетной политике;

о ведении бухгалтерского (бюджетного) учета;

о достоверности финансовой и бухгалтерской отчетности и правильности отражения в ней финансового положения объекта контроля;

о системе внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

На основе выводов подготавливаются предложения (рекомендации) по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес объектов контроля, органов государственной власти, иных государственных органов, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение.

Предложения (рекомендации) должны быть:

направлены на устранение причин выявленных нарушений и недостатков и на возмещение ущерба (при его наличии);

ориентированы на принятие объектами контроля конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, выполнение которых можно проверить, оценить или измерить;

конкретными, сжатыми и простыми по форме и содержанию.