

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
НАРО-ФОМИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ВИДЕ ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

УТВЕРЖДЕНЫ
распоряжением
Контрольно-счетной палаты
Наро-Фоминского городского округа
от 28 июля 2023 года № 23

ОПУБЛИКОВАНЫ 28 июля 2023 года
в сетевом издании «Официальный сайт
органов местного самоуправления
Наро-Фоминского городского округа» в
информационно-
телекоммуникационной сети Интернет
по адресу: www.nfreg.ru

Московская область
Наро-Фоминский городской округ
2023 год

Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Содержание финансового контроля (аудита).....	3
3.	Проведение финансового контроля (аудита) по направлениям:	5
3.1.	Проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ.....	5
3.2.	Проверка целевого использования муниципальной собственности.....	6
3.3.	Проверка учетной политики.....	7
3.4.	Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.....	8
3.5.	Проверка достоверности финансовой отчетности.....	9
3.6.	Оценка эффективности системы финансового контроля (аудита).....	11
4.	Оформление результатов финансового контроля (аудита).....	12

1. Общие положения

Методические рекомендации по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в виде аудита Контрольно-счетной палаты Наро-Фоминского городского округа (далее – Методические рекомендации) разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Наро-Фоминского городского округа Московской области (далее - Контрольно-счетная палата) с учетом действующих стандартов контрольно-счетных органов в области государственного финансового контроля (аудита).

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты осуществляется в различных видах аудита, включая финансовый контроль в виде аудита.

Целью Методических рекомендаций является установление подходов (методов) к осуществлению Контрольно-счетной палатой финансового контроля в виде аудита в отношении объектов контроля (далее – финансовый контроль (аудит)).

Положения Методических рекомендаций применяются при проведении мероприятий (контрольных, экспертно-аналитических), программы которых содержат цель (цели) и (или) вопрос (вопросы), относящиеся к финансовому контролю (аудиту) объектов контроля:

- полноты отражения объектом контроля в бухгалтерском (бюджетном) учете операций с муниципальными ресурсами;
- достоверность финансовой отчетности объекта контроля об использовании муниципальных ресурсов;
- соответствие использования объектом контроля средств бюджета, муниципального имущества требованиям правовых актов Российской Федерации, Московской области, Наро-Фоминского городского округа.

Объектами финансового контроля (аудита) являются органы местного самоуправления Наро-Фоминского городского округа; территориальные, отраслевые (функциональные) органы Администрации Наро-Фоминского городского округа; муниципальные учреждения и предприятия; иные юридические лица, указанные в статье 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на которые распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты.

2. Содержание финансового контроля (аудита)

Финансовый контроль (аудит) применяется в целях документальных проверок достоверности финансовых операций, бюджетного учета, финансовой (бухгалтерской, бюджетной) отчетности, целевого использования бюджетных средств и иных муниципальных ресурсов, проверок финансовой и иной

деятельности объектов контроля в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты.

При проведении финансового контроля (аудита) осуществляется проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

При проведении финансового контроля (аудита) применяются методы осуществления контрольной деятельности – проверка (камеральная, выездная), ревизия.

Информационной основой проведения финансового контроля (аудита) являются:

общие сведения о проверяемом объекте контроля (аудита), учредительные и иные документы, характеризующие его организационно-правовую форму и структуру;

информационные материалы и документы, полученные по запросам Контрольно-счетной палаты;

экономическая, правовая и статистическая информация о деятельности проверяемого объекта контроля (аудита);

документы, полученные в ходе контрольного мероприятия (первичные документы, платежные документы, регистры бюджетного (бухгалтерского) учета, бюджетная (бухгалтерская), статистическая отчетность;

другие документы (конкурсная документация, договоры, контракты, соглашения и т.д.).

В программе проводимого мероприятия помимо основных вопросов, относящихся к финансовому аудиту, могут предусматриваться вопросы, регулируемые нормативными правовыми актами Наро-Фоминского городского округа о бюджетном процессе, распоряжениями Финансового управления, муниципальными правовыми актами органов Администрации Наро-Фоминского городского округа, в том числе:

- о порядке финансового обеспечения деятельности муниципальных казенных учреждений,

- о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) и определении объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями,

- о порядке составления и ведения сводной бюджетной росписи Наро-Фоминского городского округа, бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, бюджетной сметы казенного учреждения, плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного (автономного) учреждения,

- о выполнении бюджетных и иных полномочий участников бюджетного процесса,

- о реализации соглашений о предоставлении субсидий из бюджета Наро-Фоминского городского округа муниципальным учреждениям и иным юридическим лицам,
- об исполнении утвержденных бюджетных назначений,
- о правомерности, результативности и целевом использовании бюджетных средств и муниципального имущества,
- об обеспечении сохранности денежных средств и материальных ценностей учреждения;
- об организации учета муниципального имущества;
- по иным вопросам финансово-хозяйственной деятельности участников бюджетного процесса.

3. Проведение финансового контроля (аудита) по направлениям

Финансовый контроль (аудит) осуществляется по следующим направлениям деятельности Контрольно- счетной палаты.

3.1. Проверка соблюдения бюджетного законодательства

При проведении финансового контроля (аудита) анализируются нормативные правовые акты, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность объекта контроля и устанавливающие порядок ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

При проведении финансового контроля (аудита) в отношении главного администратора бюджетных средств Наро-Фоминского городского округа проверяется:

соблюдение законодательства РФ, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе выполнение полномочий главного администратора бюджетных средств;

организация и ведение бюджетного учета, определение достоверности бюджетной отчетности главного администратора;

управление муниципальной собственностью, ее целевое использование;

выполнение бюджетных полномочий получателя, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета.

Получатель бюджетных средств проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 162 и другими статьями Бюджетного кодекса РФ.

Администратор доходов бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.1. и другими статьями Бюджетного кодекса РФ.

Администратор источников финансирования дефицита бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.2. и другими статьями Бюджетного кодекса РФ.

Проверяется выполнение перечисленными участниками бюджетного процесса правовых актов соответствующего главного администратора бюджетных средств, регламентирующих вопросы организации и осуществления деятельности подведомственных получателей бюджетных средств (администраторов доходов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета) в сфере бюджетных правоотношений.

Проверке подлежат также правовые акты главного администратора, обязанность по разработке и утверждению которых установлена нормативными правовыми актами РФ, Московской области и Наро-Фоминского городского округа.

3.2. Проверка целевого использования муниципальной собственности

Проверка целевого использования муниципального имущества проводится в отношении объектов контроля, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, постоянного (бессрочного) пользования, безвозмездного пользования независимо от источников приобретения и способов его получения.

Проверка проводится на предмет наличия правоустанавливающих (правоподтверждающих) документов на объекты;

состояния учета, своевременности передачи необходимых сведений в Комитет по управлению имуществом Администрации Наро-Фоминского городского округа и Росреестр для учета в реестре муниципальной собственности;

государственной регистрации имущественных прав на недвижимое имущество;

обеспечения сохранности объектов и их использования по целевому назначению;

правомерности распоряжения объектами (отчуждение, списание, передача в пользование);

осуществления полномочий собственника в отношении акций, долей участия, имущества казны;

полноты и своевременности отражения в бюджетном учете информации об активах, обязательствах, доходах, расходах, источниках финансирования деятельности и фактах хозяйственной жизни.

При проверке обеспечения сохранности имущества контролируется:

- обеспечение безопасной эксплуатации (хранения) объектов, включая порчу или утрату;

- заключение письменных договоров о полной материальной ответственности с работниками;

- принятие мер по фактам материального ущерба и привлечению виновных к ответственности.

3.3. Проверка учетной политики

Программа проведения мероприятия в зависимости от целей финансового контроля (аудита) может включать проверку наличия и содержания учетной политики экономического субъекта, в ходе которой должны быть установлены:

- наличие у объекта контроля утвержденной приказом руководителя учетной политики для целей ведения бухгалтерского учета и налогового учета;

- соответствие содержания учетной политики требованиям федерального законодательства, приказам Министерства финансов РФ, иным правовым актам;

- своевременность и обоснованность внесения изменений в учетную политику;

- полнота и соответствие положений учетной политики специфике деятельности объекта контроля (аудита);

- наличие в приложениях к учетной политике рабочего плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета, форм первичных и сводных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, фактически применяемых для оформления хозяйственных операций объекта контроля (аудита);

- требования к проведению инвентаризации и оформлению результатов инвентаризации имущества и обязательств объекта контроля;

- наличие и выполнение правил документооборота, включая сроки хранения документов бухгалтерского учета, и технологии обработки учетной информации;

- соблюдение порядка отражения в учете событий после отчетной даты;

- соблюдение порядка контроля за хозяйственными операциями, влияющими на полноту и достоверность учета и отчетности объекта контроля (аудита);

- распределение должностных обязанностей работников финансово-хозяйственных служб;

- обоснованность использования в финансово-хозяйственной деятельности информационных систем, банков данных, регистров, реестров и иных информационных ресурсов для целей учета, отчетности и контроля;

- порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля;

- иные решения, необходимые для организации и ведения учета.

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

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

- разработки или выбора иных способов ведения бухгалтерского (бюджетного) учета;

- существенного изменения условий деятельности объекта контроля (реорганизация, изменение видов деятельности и т. п.).

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 финансовой 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 финансовую отчетность за отчетный год); указание на то, что включенные в финансовую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы.

3.4. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета

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

- правомерность и своевременность отражения в бухучете финансовых и хозяйственных операций на предмет их соответствия принципу адресности и целевого характера использования бюджетных средств и муниципального имущества;

- отражение информации об активах и обязательствах в первичных учетных документах, а также операций с ними и их надлежащее оформление;

- обоснованность и полнота отражения операций с муниципальными средствами и муниципальным имуществом в регистрах бухгалтерского учета (на основании первичных учетных документов);

- своевременность регистрации и накопления в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета данных, содержащихся в первичных учетных документах, отсутствие пропусков или изъятий при регистрации объектов бухгалтерского (бюджетного) учета, соблюдение требований по комплектности, оформлению и датам;

- 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 (бюджетного) учета, а также учетной политике объекта контроля.

Проверка данных учета осуществляется, как правило, выборочно, включая записи в Главной книге.

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 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и отражены в учетной политике;
- применяемые версии программного обеспечения соответствуют современным требованиям и образцам, применяемым в аналогичных организациях.

Проверяется также организация бухгалтерского учета: положение о структурном подразделении (бухгалтерии, отделе, секторе), распределение обязанностей (должностные инструкции), приказ о создании постоянно действующих комиссий (инвентаризационной, по поступлениям и выбытиям активов и других согласно учетной политике).

3.5. Проверка достоверности финансовой отчетности

Под достоверностью финансовой отчетности понимается степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных формулировать правильные выводы о результатах хозяйственной жизни, финансовом и имущественном положении объекта контроля и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные управленческие решения.

Отчетность является достоверной, если по результатам проверки установлено, что она содержит информацию обо всех фактах хозяйственной жизни, которые подтверждены соответствующими первичными учетными документами, а также составлена в соответствии с правилами, которые установлены нормативными правовыми актами, регулирующими ведение учета и составление отчетности в Российской Федерации.

Анализ и проверка отчетности осуществляется также для выявления наличия и (или) отсутствия необходимых элементов отчетности, каких-либо противоречий между ее отдельными элементами, выявления любых неправомερных решений.

При этом необходимо убедиться в том, что:

состав и формы отчетности соответствуют требованиям порядка ее составления, установленного законодательством РФ,

отчетность подтверждена данными бюджетного учета и материалами инвентаризации,

все элементы отчетности раскрыты в необходимом объеме и представлены надлежащим образом,

не допущено нарушений и ошибок при переносе данных из регистров бюджетного учета в формы отчетности при их составлении.

Необходимо учитывать риск искажений в отчетности, возникающих в результате ошибок или преднамеренных недобросовестных действий работников объекта контроля. При этом риск необнаружения существенного искажения в

результате преднамеренных действия выше, чем риск необнаружения искажения в результате ошибки.

Ошибкой считается непреднамеренное искажение отчетности, включая неотражение какого-либо числового показателя и (или) нераскрытие какой-либо информации: неправильные действия при сборе и обработке данных, на основании которых составлена отчетность; неправильные оценочные значения, возникающие в результате неверного учета или неверной интерпретации фактов; несоблюдение принципов учета, относящихся к точности измерения, классификации, представлению или раскрытию информации.

Следствием преднамеренных действий могут быть

- искажения в бюджетном учете активов и обязательств;
- изменения записей в регистрах бюджетного учета и документов, на основании которых составляется отчетность;
- исключение из отчетности отдельных показателей;
- нарушение принципов бухгалтерского учета;
- наличие в учете необычных (нетиповых) операций;
- наличие документов, исправленных или составленных вручную при возможности их подготовки с использованием средств вычислительной техники.

Необходимо учитывать, что в бухгалтерском (бюджетном) учете и финансовой отчетности может иметь место неверное отражение отдельных показателей, которые оказались не выявленными объектом контроля по различным причинам, таким как:

- применение выборочных методов проверки, что не позволяет выявить искажения в полной мере;
- неэффективная работа бухгалтерии и уполномоченного органа внутреннего финансового контроля либо системы организации учета и контроля в целом;
- наличие доказательств, содержащих доводы в пользу какого-либо решения, но не гарантирующих его правильности (например, выполнение необоснованного (ошибочного) решения непосредственного руководителя).

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

- целостность – включение данных обо 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.

Для подтверждения достоверности отчетности необходимо определить, своевременно ли объектом контроля проводилась инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверены и документально подтверждены их наличие, состояние и оценка.

В ходе проверки необходимо получить убедительное подтверждение того, что отчетность объективно отражает финансово-хозяйственную деятельность, имущество и обязательства объекта контроля.

При выявлении количественных искажений (занижение и завышение показателей бухгалтерского (бюджетного) учета, финансовой отчетности), объекту контроля предоставляется возможность внести поправки в порядке и в случаях, предусмотренных законодательством, в пределах установленного срока с обязательным отражением фактов в итоговом документе проводимого мероприятия.

В случае, если нормативные документы в каких-то аспектах не позволяют достоверно установить состояние дел на предмет их соответствия нормативным правовым актам, должностные лица объекта контроля вправе указать на это в пояснительной записке к отчетности.

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 оформить предписание; в случае его неисполнения составить протокол об административном правонарушении и направить в суд.

3.6. Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля (аудита)

При проведении финансового контроля (аудита) проводится оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля (аудита).

Анализ осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля (аудита) проводится с целью определения оценки качества выполнения им бюджетных полномочий.

При этом возможно использование Методики внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, рекомендованной Министерством финансов РФ письмом от 29.12.2015 № 02-11-05/77284.

В ходе проверки необходимо установить, в какой мере система внутреннего финансового контроля (аудита) выполняет свою основную задачу по обеспечению правомерности использования муниципальных ресурсов и достоверности финансовой отчетности.

В зависимости от результатов оценки эффективности системы внутреннего финансового контроля (аудита) возможна корректировка содержания и объемов

контрольных процедур, предусмотренных программой мероприятия, необходимых для достижения целей проводимого мероприятия.

4. Оформление результатов финансового аудита

Результаты проведенного финансового контроля (аудита) отражаются в акте контрольного мероприятия или в заключении экспертно-аналитического мероприятия в соответствии со стандартами Контрольно-счетной палаты.

В акте (заключении) наряду с определенными соответствующим стандартом положениями 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 финансового контроля (аудита).

Выявленные ошибки и искажения необходимо сгруппировать в зависимости от их существенности и значимости. Должностным лицам объекта контроля следует предоставить возможность устранить искажения и недостатки 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.

По результатам финансового контроля (аудита) в отчете фиксируется, насколько состояние бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности отвечает требованиям нормативных правовых актов, подробные сведения о выявленных нарушениях, отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, существенных нарушениях в составлении отчетности и других проверенных аспектах деятельности объекта контроля, а также в какой мере отчетность объекта контроля отражает его финансовое положение.

На основе выводов подготавливаются предложения (рекомендации) по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес объектов контроля, Администрации Наро-Фоминского городского округа и ее отраслевых (функциональных) и территориальных органов, финансового органа, и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит выполнение предложений (рекомендаций).

Предложения (рекомендации) должны быть:

- направлены на устранение причин и условий выявленных нарушений и недостатков,

- на устранение причиненного вреда, возмещение материального ущерба (при наличии),

- ориентированы на принятие объектами контроля конкретных мер по их пресечению, устранению, предотвращению, выполнение которых можно проверить, оценить или измерить;

- конкретными, сжатыми и простыми по форме и содержанию.