### контрольно-счетная палата

### гатчинского муниципального района

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**СВМФК 7 «ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА (КОНТРОЛЯ)»**

Утвержден

приказом контрольно-счетной палаты

Гатчинского муниципального района

от 29.06.2020 № 10-о

**начало действия: 01.07.2020**

г. Гатчина

2020

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ раздела, подраздела** | **Содержание** | **№ страницы** |
| **1.** | **Общие положения**  | **3-4** |
| **2.** | **Содержание финансового аудита (контроля)** | **4-6** |
| **3.** | **Организация финансового аудита (контроля)** | **6-8** |
| **4.** | **Проведение финансового аудита (контроля)** | **8-18** |
| 4.1 | Финансовый аудит (контроль) в отношении ГАБС | 8-9 |
| 4.2 | Финансовый аудит (контроль) в отношении ПБС | 9-13 |
| 4.3 | Финансовый аудит (контроль) в отношении МБУ и МАУ | 13-17 |
| 4.4 | Финансовый аудит (контроль) в отношении иных объектов | 17-18 |
| **5.** | **Оформление результатов финансового аудита (контроля)** | **18-19** |

**1. Общие положения**

**1.1** Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешнего финансового аудита (контроля)» (далее - Стандарт) предназначен для методологического обеспечения осуществления контрольно-счетной палатой Гатчинского муниципального района (далее - Контрольно-счетная палата) контрольной деятельности в виде финансового аудита (контроля) в соответствии с Положением о контрольно-счетной палате, утвержденным решением совета депутатов Гатчинского муниципального района от 22.02.2019 № 351.

**1.2** Правовые основания разработки Стандарта:

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ);

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Областной закон Ленинградской области от 13.03.2017 № 7-оз «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Ленинградской области»;

Устав муниципального образования Гатчинский муниципальный район Ленинградской области;

Решение совета депутатов Гатчинского муниципального района от 22.02.2019 № 351 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Гатчинского муниципального района в новой редакции» (далее - Положение о контрольно-счетной палате);

Регламент контрольно-счетной палаты Гатчинского муниципального района (утв. приказом от 05.08.2015 № 7-о, далее – Регламент);

Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (утв. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

При подготовке Стандарта использован также стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 103 «Финансовый аудит (контроль)» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 25.12.2017 № 14ПК).

**1.3** Цель Стандарта: определение общих требований, характеристик, правил и процедур осуществления Контрольно-счетной палатой контрольной деятельности в виде финансового аудита (контроля) путем проведения контрольных мероприятий.

**1.4** Задачи Стандарта:

определение содержания, порядка организации и проведения контрольного мероприятия, проводимого в виде финансового аудита (контроля);

определение порядка оформления результатов контрольного мероприятия, проводимого в виде финансового аудита (контроля).

 **1.5** Положения Стандарта применяются при проведении контрольных мероприятий, программы которых содержат цель (цели) и (или) вопрос (вопросы), относящиеся к финансовому аудиту (контролю).

 **1.6** Положения Стандарта могут применяться при проведении Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий в рамках предварительного контроля формирования местного бюджета и последующего контроля за исполнением местного бюджета с учетом особенностей, установленных соответствующими стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты.

**1.7** При организации и проведении контрольных мероприятий в виде финансового аудита (контроля), оформления его результатов должностные лица Контрольно-счетной палаты обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, бюджетным законодательством, другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами Ленинградской области, другими нормативными правовыми актами Ленинградской области, муниципальными правовыми актами Гатчинского муниципального района (далее - законодательные и иные нормативные правовые акты), а также Регламентом, приказами, иными локальными документами Контрольно-счетной палаты и Стандартом.

 **1.8** Основные понятия, используемые в Стандарте, соответствуют терминам и их определениям, установленным действующим законодательством Российской Федерации, и внутренними локальными документами Контрольно-счетной палаты.

 **1.9** Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании приказа Контрольно-счетной палаты. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Контрольно-счетной палаты (по его поручению заместителем председателя Контрольно-счетной палаты) по представлению должностных лиц Контрольно-счетной палаты, ответственных за проведение контрольного мероприятия в виде финансового аудита (контроля).

**2. Содержание финансового аудита (контроля)**

 **2.1** Финансовый аудит (контроль) применяется в целях проверок достоверности финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности**[[1]](#footnote-1)**, целевого использования муниципальных и иных ресурсов в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты, проверок финансовой и иной деятельности объектов аудита (контроля). При проведении финансового аудита (контроля) в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты осуществляется проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, а также других нормативных правовых актов Российской Федерации, законов Ленинградской области, других нормативных правовых актов Ленинградской области, муниципальных правовых актов Гатчинского муниципального района, регулирующих бюджетные правоотношения.

 **2.2** Задачи финансового аудита (контроля):

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

 проверка целевого использования объектами аудита (контроля) средств местного бюджета и муниципальной собственности**[[2]](#footnote-2)** 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, а также достоверности содержащейся в ней информации, отражающей экономическую суть событий (фактов), в том числе определение достоверности бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета (далее - ГАБС).

 **2.3** Предмет финансового аудита (контроля):

 процессы формирования и использования средств местного бюджета, а также целевого использования муниципальной 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).

 При финансовом аудите предметом контроля могут являться решения и процесс управления финансами в рамках исполнения местных бюджетов.

**2.4** Объектами финансового аудита (контроля) в соответствии с положениями статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате (далее - объекты аудита (контроля), проверяемые объекты) являются:

органы местного самоуправления Гатчинского муниципального района и муниципальные органы**[[3]](#footnote-3)**;

муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия Гатчинского муниципального района, иные организации, если они используют муниципальную собственность;

 иные организации (юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица - производители товаров, работ, услуг), на которых распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты.

**2.5** Должностные лица Контрольно-счетной палаты при проведении финансового аудита (контроля) должны придерживаться этических норм, установленных Кодексом этики и служебного положения работников контрольно-счетных органов муниципальных образований**[[4]](#footnote-4)**.

 В целях качественной подготовки, проведения и оформления результатов финансового аудита (контроля), а также осуществления контроля их реализации должностные лица Контрольно-счетной палаты с учетом прав и обязанностей, установленных Положением о контрольно-счетной палате и в пределах полномочий, установленных внутренними локальными документами Контрольно-счетной палаты, взаимодействуют с должностными лицами объектов финансового аудита (контроля) и пользователями информации о его результатах**[[5]](#footnote-5)**.

 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 Контрольно-счетной палатой;

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

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

**2.6** Методами проведения контрольного мероприятия в виде финансового аудита (контроля) являются проверка и ревизия.

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

Финансовый аудит (контроль) осуществляется посредством проведения контрольного мероприятия, включающего подготовительный, основной и заключительный этапы, проводимые в соответствии с требованиями стандарта внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

**3.1 Подготовительный этап**

3.1.1На этом этапеосуществляется предварительное изучение темы и специфики объекта аудита (контроля) и условий его деятельности:

изучаются законодательные и иные нормативные правовые акты, регулирующие порядок ведения бюджетного учета и подготовки бюджетной и иной отчетности;

изучаются законодательные и иные нормативные правовые акты, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность проверяемого объекта;

направляются запросы (при необходимости) в объекты аудита (контроля) в соответствии с Регламентом.

 3.1.2 В целях проверки достоверности бюджетной и иной отчетности объекта аудита (контроля) должностными лицами Контрольно-счетной палаты осуществляется оценка существенной информации об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях проверяемого объекта, полученной при проведении соответствующего контрольного мероприятия.

 В целях Стандарта под существенностью информации понимается ее свойство влиять на решения, принимаемые пользователями бюджетной и иной отчетности**[[6]](#footnote-6)**, в случае ее пропуска или искажения.

 3.1.3 При проведении финансового аудита (контроля) проводится оценка рисков, в ходе которой осуществляются формирование перечня рисков, их группировка, описание и анализ, оцениваются вероятность их наступления и влияние на результаты финансового аудита (контроля), определяется возможность управления рисками, включающая комплекс мер по минимизации прежде всего наиболее существенных рисков и преодолению их последствий.

 3.1.4 По результатам указанной работы в соответствии с выбранными целями и вопросами определяются содержание, объем и сроки проведения контрольных процедур на объектах финансового аудита (контроля) и в установленном порядке составляется программа контрольного мероприятия.

 **3.2 Основной этап**

 В рамках выполнения задач Контрольно-счетной палаты в пределах ее полномочий при проведении финансового аудита (контроля) в зависимости от целей и вопросов его программы проверяется:

 соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе выполнение полномочий ГАБС, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета;

 ведение бюджетного учета (в том числе проверка учетной политики), определение полноты, своевременности и достоверности отражения в бюджетном учете информации об активах, обязательствах, доходах, расходах, источниках финансирования деятельности и фактах хозяйственной жизни;

 целевое использование средств местного бюджета и муниципальной собственности.

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

Получение доказательств, подтверждающих наличие искажений в бюджетной и иной отчетности, нарушений и недостатков в процессах формирования и использования средств местного бюджета, целевого использования муниципальных и иных ресурсов, в финансовой и иной деятельности объекта аудита (контроля), осуществляется в соответствии с пунктом 6.2 стандарта СВМФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

 **3.3 Заключительный этап**

 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 муниципальных и иных ресурсов;

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

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

 Вопросы, подлежащие проверке, зависят от функций и полномочий объекта аудита (контроля), установленных бюджетным законодательством Российской Федерации, другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами Ленинградской области, другими нормативными правовыми актами Ленинградской области, муниципальными правовыми актами Гатчинского муниципального района, регулирующими бюджетные правоотношения, а также от деятельности проверяемого объекта, связанной с целевым использованием муниципальных ресурсов.

 **4.1 Финансовый аудит (контроль) в отношении ГАБС**

 В рамках выполнения задач Контрольно-счетной палаты и в пределах ее полномочий при проведении финансового аудита (контроля) в отношении главного администратора средств местного бюджета проверяется:

соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе выполнение полномочий ГАБС;

организация и ведение бюджетного учета, определение достоверности бюджетной отчетности ГАБС;

управление муниципальной собственностью, ее целевое использование;

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

4.1.1 Контроль соблюдения ГАБС бюджетного законодательства Российской Федерацииосуществляется на предмет соблюдения им требований законодательных и других нормативных правовых актов Российской Федерации, законов Ленинградской области, других нормативных правовых актов Ленинградской области, муниципальных правовых актов Гатчинского муниципального района, регулирующих бюджетные правоотношения, включая выполнение бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

 Главный распорядитель бюджетных средств проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 158 и другими статьями БК РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных Положением о бюджетном процессе**[[7]](#footnote-7)** для главного распорядителя бюджетных средств.

 Главный администратор доходов местного бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.1 и другими статьями БК РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных Положением о бюджетном процессе для главного администратора доходов местного бюджета.

 Главный администратор источников финансирования дефицита местного бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.2 и другими статьями БК РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных Положением о бюджетном процессе для главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета.

При осуществлении контрольных действий также подлежат проверке на наличие и соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации муниципальные правовые акты ГАБС, регулирующие бюджетные правоотношения, обязанность по разработке и утверждению которых установлена соответствующими законодательными и иными нормативными правовыми актами.

 4.1.2 Вопросы организации и ведения бюджетного учета главным администратором бюджетных средств, достоверность бюджетной отчетности ГАБС проверяются в порядке, установленном стандартом СВМФК 6 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств».

 4.1.3 Проверка вопросов управления муниципальной собственностью и ее целевого использования проводится в отношении объектов, закрепленных за ГАБС независимо от источников приобретения и способов получения.

 Вопросы управления муниципальной собственностью отдельными главными администраторами бюджетных средств - органами местного самоуправления Гатчинского муниципального района, осуществляющими в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочия собственника муниципального имущества, подлежат проверке на предмет их исполнения в части:

осуществления полномочий собственника в отношении муниципального имущества, необходимого для обеспечения исполнения функций органа местного самоуправления;

осуществления полномочий собственника в отношении акций (долей) акционерных (хозяйственных) обществ, долей в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью и иного имущества, в том числе составляющего казну муниципального образования Гатчинский муниципальный район;

осуществления прав собственника муниципального имущества муниципальных унитарных предприятий;

ведения в установленном порядке учета муниципального имущества;

контроля целевого использования муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за муниципальными учреждениями, а также переданного в установленном порядке иным лицам;

исполнения других полномочий по управлению муниципальной собственностью, установленных законодательными и другими нормативными правовыми актами.

Контроль целевого использования объектов муниципальной собственности, находящихся непосредственно у ГАБС, осуществляется в порядке, определенном пунктом 4.2.2 Стандарта.

 4.1.4 Выполнение главным администратором бюджетных средств полномочий получателя бюджетных средств (далее - ПБС), администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета проверяется в порядке, определенном пунктом 4.2 Стандарта.

 **4.2 Финансовый аудит (контроль) в отношении ПБС**

При проведении финансового аудита (контроля) в отношении ПБС (администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета) проверяется:

соблюдение законодательных и других нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе выполнение полномочий получателя средств местного бюджета (администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета);

целевое использование муниципальной собственности;

организация и ведение бюджетного учета, полнота, своевременность и достоверность 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 действующего законодательства Российской Федерации, а также достоверности содержащейся в ней информации, отражающей экономическую суть событий (фактов).

 4.2.1 Контроль соблюдения ПБС (администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета) бюджетного законодательства Российской Федерацииосуществляется на предмет соблюдения им требований законодательных и других нормативных правовых актов Российской Федерации, законов Ленинградской области, других нормативных правовых актов Ленинградской области, муниципальных правовых актов Гатчинского муниципального района, регулирующих бюджетные правоотношения, включая выполнение бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

 ПБС проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 162 и другими статьями БК РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных Положением о бюджетном процессе для получателя бюджетных средств.

 Администратор доходов местного бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.1 и другими статьями БК РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных Положением о бюджетном процессе для администратора доходов местного бюджета.

 Администратор источников финансирования дефицита местного бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.2 и другими статьями БК РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных Положением о бюджетном процессе для администратора источников финансирования дефицита местного бюджета.

 Проверке подлежит также исполнение ПБС (администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета) правовых актов соответствующего главного администратора бюджетных средств, регламентирующих вопросы организации и осуществления деятельности подведомственных получателей бюджетных средств (администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета) в сфере бюджетных правоотношений.

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

Проверка проводится на предмет:

наличия правоустанавливающих (правоподтверждающих) документов на объекты муниципальной собственности;

состояния учета объектов муниципальной собственности в реестре муниципального имущества;

обеспечения сохранности объектов муниципальной собственности и их использования по целевому назначению, в том числе заключение письменных договоров о полной материальной ответственности с работниками, непосредственно обслуживающими или использующими объекты муниципальной собственности**[[8]](#footnote-8)**, проведение инвентаризации объектов муниципальной собственности в случаях, установленных законодательством Российской Федерации**[[9]](#footnote-9)**, принятие мер по фактам ущерба, причиненного муниципальному образованию, и привлечение к ответственности виновных лиц (при наличии таких фактов).

 4.2.3 Проверка организации бюджетного учета осуществляется на предмет наличия утвержденной руководителем объекта финансового аудита (контроля) учетной политики, 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 осуществления внутреннего аудита и внутреннего контроля;

иные решения, необходимые для организации и ведения бюджетного учета.

Утвержденная руководителем проверяемого объекта учетная политика должна применяться последовательно из года в год, а ее изменение производится при условиях, установленных законодательством Российской Федерации.

В ходе проверки вопросов организации бюджетного учета также проверяется наличие решения руководителя проверяемого объекта о создании постоянно действующей инвентаризационной комиссии и комиссии по поступлению и выбытию активов.

Также осуществляется проверка отражения результатов инвентаризации в бюджетном учете проверяемого объекта в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

4.2.4 Проверка и анализ бюджетной и иной отчетности (далее - отчетность) осуществляются для получения необходимой информации, позволяющей выразить определенное мнение на предмет ее достоверности.

Достоверность и, следовательно, ценность отчетности для пользователей информации характеризуется наличием следующих признаков:

соответствие целям формирования отчетности;

полнота отражения в отчетности всех активов, обязательств, доходов, расходов, источников финансирования деятельности и фактов хозяйственной жизни проверяемого объекта за отчетный период;

надежность содержащейся информации, отражающей экономическую суть событий (фактов);

нейтральность и объективность (непредвзятость);

понятность (ясность и всеобъемлющий характер, не представляющие возможности для различного толкования).

 **4.3 Финансовый аудит (контроль) в отношении МБУ и МАУ**

 При проведении финансового аудита (контроля) в отношении муниципального бюджетного учреждения и муниципального автономного учреждения (далее – учреждение, бюджетное (автономное) учреждение) проверяется:

соблюдение законодательных и других нормативных правовых актов, регулирующих деятельность бюджетного (автономного) учреждения;

использование средств, выделяемых учреждению из местного бюджета;

целевое использование муниципальной собственности;

организация и ведение бухгалтерского учета, полнота, своевременность и достоверность отражения в бухгалтерском учете информации об активах, обязательствах, доходах, расходах, источниках финансирования деятельности и фактах хозяйственной жизни;

проверка, анализ и оценка бухгалтерской и иной отчетности на предмет соответствия ее состава и форм требованиям действующего законодательства Российской Федерации, а также достоверности содержащейся в ней информации, отражающей экономическую суть событий (фактов).

 4.3.1 Соблюдение учреждением законодательства Российской Федерации проверяется на предмет выполнения им требований законодательных и других нормативных правовых актов, а также учредительных документов бюджетного (автономного) учреждения, правовых актов органа, осуществляющего в отношении учреждения функции и полномочия учредителя (далее - учредитель), регламентирующих его деятельность по ведению бухгалтерского учета, формированию бухгалтерской и иной отчетности, целевому использованию муниципальных и иных ресурсов, осуществлению финансовой и иной деятельности.

 4.3.2 При проведении финансового аудита (контроля) в отношении бюджетного (автономного) учреждения осуществляется проверка использования средств местного бюджета, полученных ими в виде:

1) субсидий на выполнение муниципального задания. Вопросы получения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, изменения ее размера в связи с изменением показателей муниципального задания, а также использования в целях оказания муниципальных услуг (выполнения работ) подлежат проверке с учетом положений соответствующего соглашения, заключаемого между учреждением и учредителем. Использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания должно осуществляться в соответствии с утвержденным в установленном порядке планом финансово-хозяйственной деятельности бюджетного (автономного) учреждения. В случае наличия остатков средств субсидий на выполнение муниципального задания на конец отчетного финансового года проводится анализ причин их образования;

2) субсидий на иные цели. Вопросы выделения учреждению субсидии на иные цели в соответствии с ч. 1 статьи 78.1 БК РФ проверяются на предмет:

соблюдения бюджетным (автономным) учреждением положений соглашения о предоставлении субсидии;

достижения целей и задач предоставления субсидии на иные цели, включая соблюдение сроков выполнения мероприятий;

ведения обособленного учета, достоверности составления и своевременности предоставления отчетности об использовании средств субсидии на иные цели;

своевременности и полноты возврата не использованных на начало очередного финансового года сумм остатков целевых субсидий в местный бюджет (в случае отсутствия решения учредителя о наличии потребности направления этих средств на цели предоставления субсидии в очередном финансовом году). Целевое назначение, размер и сроки предоставления субсидии на иные цели, порядок и сроки предоставления отчетности об использовании средств, сроки выполнения мероприятий, документы, подтверждающие произведенные расходы, а также порядок возврата сумм неиспользованных остатков целевых субсидий в местный бюджет регламентируются договором (соглашением) о предоставлении целевой субсидии, заключаемым между бюджетным (автономным) учреждением и учредителем, выполнение положений которого также подлежит проверке;

3) субсидий на осуществление капитальных вложений. Вопросы выделения учреждению субсидии на осуществление капитальных вложений в соответствии со статьей 78.2 БК РФ проверяются на предмет:

соблюдения бюджетным (автономным) учреждением положений соглашения о предоставлении субсидии и целевого характера использования средств субсидии;

ведения обособленного учета средств субсидии на осуществление капитальных вложений, достоверности составления и своевременности представления отчетности об их использовании;

своевременности и полноты возврата не использованных на начало очередного финансового года сумм остатков субсидий в местный бюджет (в случае отсутствия решения учредителя о наличии потребности в направлении этих средств на цели предоставления субсидии на капитальные вложения в очередном финансовом году);

4) бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности. Проверка в отношении средств местного бюджета, выделенных учреждению на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности в соответствии со статьей 79 БК РФ, проверяются на предмет:

соблюдения бюджетным (автономным) учреждением положений соглашения о передаче полномочий муниципального заказчика, включающего исполнение обязанности по заключению и исполнению муниципальных контрактов от имени муниципального образования;

осуществления операций с бюджетными инвестициями на лицевом счете по переданным полномочиям получателя бюджетных средств;

ведения бюджетного учета, составления и представления учредителю бюджетной отчетности по суммам полученных и использованных бюджетных инвестиций;

5) бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме. Вопросы выделения учреждению в виде бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств перед физическими лицами проверяются на предмет:

осуществления оплаты денежных обязательств по исполнению учреждением публичных обязательств, в пределах бюджетных данных, отраженных на лицевом счете по переданным полномочиям;

обеспечения ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности в установленном порядке;

отражения информации об осуществлении учреждением полномочий по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, в отчетах о результатах деятельности и об использовании закрепленного муниципального имущества;

исполнения других функций и полномочий, установленных муниципальным правовым актом учредителя, определяющим порядок осуществления бюджетным (автономным) учреждением полномочий по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме.

4.3.3 Проверка вопросов целевого использования муниципальной собственности проводится в отношении всех объектов, закрепленных на праве оперативного управления (предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования) за бюджетным (автономным) учреждением, в порядке, определенном пунктом 4.1.3 Стандарта.

Кроме того, проверке подлежат вопросы отнесения движимого имущества бюджетных (автономных) учреждений к категории особо ценного движимого имущества.

Порядок отнесения имущества бюджетных (автономных) учреждений к категории особо ценного движимого имущества устанавливается Правительством Российской Федерации**[[10]](#footnote-10)**. Виды и перечни особо ценного движимого имущества бюджетных (автономных) учреждений определяются учредителем.

При проверке вопросов целевого использования учреждением объектов муниципальной собственности необходимо учитывать, что в соответствии со статьей 298 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ):

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.

Земельным участком, предоставленным на праве постоянного (бессрочного) пользования, бюджетное (автономное) учреждение в соответствии с ч. 3 статьи 269 ГК РФ распоряжаться не вправе.

4.3.4 Проверка вопросов организации и ведения бухгалтерского учета проводится в отношении бюджетного (автономного) учреждения в порядке, определенном пунктом 4.2.3 Стандарта.

Кроме того, проверке подлежат вопросы:

формирования в бухгалтерском учете учреждений фактической себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг в рамках выполнения муниципального задания и при осуществлении приносящей доход деятельности;

организации обособленного учета недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным (автономным) учреждением учредителем или приобретенного за счет средств, выделенных учредителем на его приобретение, а также отражения в бухгалтерском учете расчетов с учредителем по такому имуществу;

соответствия учета бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, и средств местного бюджета, выделенных учреждению на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, требованиям к организации и ведению бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации для получателя бюджетных средств**[[11]](#footnote-11)**.

 4.3.5 Проверка, анализ и оценка бухгалтерской и иной отчетности учреждения**[[12]](#footnote-12)**  проводится в порядке, определенном пунктом 4.2.4 Стандарта.

 В части операций по осуществлению полномочий по исполнению учреждением публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, в части ведения бюджетного учета фактов хозяйственной жизни, возникающих при осуществлении учреждением на основании соглашений полномочий муниципального заказчика по заключению и исполнению от имени муниципального образования муниципальных контрактов, а также при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, бюджетным (автономным) учреждением формируется и представляется учредителю бюджетная отчетность в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации для получателя бюджетных средств**[[13]](#footnote-13)**.

Кроме того, в ходе проверки подлежат анализу и оценке на предмет полноты и достоверности формируемые бюджетным (автономным) учреждением и представляемые учредителю:

отчет о выполнении муниципального задания, периодичность и сроки представления, требования и дополнительные показатели которого устанавливаются муниципальным заданием;

 отчеты об использовании средств целевой субсидии, а также субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность, порядок и сроки представления которых определяются условиями соответствующих договоров (соглашений) с учредителем;

 отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества**[[14]](#footnote-14)**.

 **4.4 Финансовый аудит (контроль) в отношении иных объектов**

При проведении финансового аудита (контроля) иных учреждений и организаций в пределах полномочий Контрольно-счетной палаты осуществляются контрольные действия в отношении:

1) муниципальных унитарных предприятий. Проверке подлежат вопросы выполнения объектом аудита (контроля) положений Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», учредительного документа (устава), других правовых актов на предмет:

 формирования имущества муниципального унитарного предприятия, включая объекты капитального строительства (недвижимого имущества), приобретенные в муниципальную собственность в результате предоставления субсидий и осуществления бюджетных инвестиций в соответствии со статьями 78.2 и 79 БК РФ, и его целевого использования;

формирования и изменения (увеличения, уменьшения) уставного фонда муниципального унитарного предприятия (за исключением казенного), а также формирования и использования резервного и иных фондов;

перечисления в местный бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в порядке, размерах и в сроки, определяемые муниципальным правовым актом Гатчинского муниципального района;

проведения в случаях, определенных собственником имущества, ежегодной независимой аудиторской проверки бухгалтерской отчетности муниципального унитарного предприятия и представления ее учредителю;

2) хозяйственных товариществ и обществ с участием муниципального образования Гатчинский муниципальный район в их уставных (складочных) капиталах. Проверке подлежат вопросы, связанные с участием муниципального образования в уставных (складочных) капиталах проверяемых объектов. В ходе проверки вопросов, связанных с предоставлением бюджетных инвестиций, влекущих возникновение права муниципальной собственности на эквивалентную часть уставных (складочных) капиталов хозяйственных товариществ и обществ, осуществляется контроль за выполнением проверяемым объектом условий договоров (соглашений) о предоставлении бюджетных инвестиций, заключаемых с администрацией Гатчинского муниципального района, а также своевременное оформление доли муниципального образования в уставном (складочном) капитале хозяйственных товариществ и обществ;

3) юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг. Финансовый аудит (контроль) в отношении указанных проверяемых объектов проводится на предмет соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из местного бюджета (предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в виде субсидии), договоров об использовании муниципального имущества (управлении муниципальным имуществом), в том числе документального оформления приема-передачи объектов и отражения их в учете, проведения инвентаризации, содержания объектов в исправном состоянии (включая проведение ремонта в установленных договором случаях), их целевого использования с соблюдением норм и правил эксплуатации, своевременности внесения платы за пользование и иных платежей, предусмотренных договором возмездного пользования, а также договоров (соглашений) о предоставлении муниципальных гарантий муниципального образования Гатчинский муниципальный район;

4) других организаций - при осуществлении финансового аудита (контроля) в соответствии с поручениями совета депутатов Гатчинского муниципального района, предложений и запросов главы Гатчинского муниципального района.

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

По итогам контрольных действий на объекте финансового аудита (контроля) проводятся обобщение и оценка результатов контрольного мероприятия на предмет правильности ведения бюджетного учета, формирования бюджетной и иной отчетности, целевого использования муниципальных и иных ресурсов, осуществления финансовой и иной деятельности проверяемого объекта, соблюдения им бюджетного законодательства Российской Федерации, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

 **5.1 Оформление акта по результатам финансового аудита (контроля)**

5.1.1 Общий порядок составления акта по результатам контрольного мероприятия приведен в стандарте СВМФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

 5.1.2 В акте по результатам контрольного мероприятия, помимо результатов проверки, указываются формы отчетности, которые изучались и проверялись (с указанием периода, за который они составлены).

5.1.3 Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности каждого ГАБС оформляются актом в порядке, установленном пунктом 5.5 стандарта СВМФК 6 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств».

**5.2 Оформление отчета о результатах финансового аудита (контроля)**

5.2.1 Общий порядок составления отчета о результатах контрольного мероприятия и информации об основных итогах контрольного мероприятия приведен в стандарте СВМФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

 5.2.2 На основании фактов, изложенных в акте(ах) по результатам контрольного мероприятия, в отчете может быть сформулировано мнение о достоверности бюджетной, бухгалтерской (финансовой) или иной отчетности в одном из следующих видов:

1) Бюджетная (бухгалтерская, финансовая либо иная) отчетность на «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года отражает достоверную во всех существенных отношениях информацию;

2) За исключением влияния обстоятельств, изложенных в пункте(ах) \_\_\_\_ настоящего отчета (заключения), бюджетная (бухгалтерская, финансовая либо иная) отчетность на «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года отражает достоверную во всех существенных отношениях информацию;

3) Вследствие существенности обстоятельств, изложенных в пункте(ах) \_\_\_\_ настоящего отчета (заключения) и содержащих основания для выражения отрицательного мнения, бюджетная (бухгалтерская, финансовая либо иная) отчетность на «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года не отражает достоверную во всех существенных отношениях информацию;

4) Вследствие существенности обстоятельств, изложенных в пункте(ах) \_\_\_\_ настоящего отчета (заключения), в связи с отсутствием возможности получить достаточные надлежащие доказательства мнение о достоверности во всех существенных отношениях информации, содержащейся в бюджетной (бухгалтерской, финансовой либо иной) отчетности на «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года, выражено быть не может.

1. Здесь и далее по тексту, если не оговорено особо, под бюджетным учетом понимается бюджетный и бухгалтерский учет, который в соответствии с законодательством Российской Федерации ведут объекты аудита (контроля), указанные в статье 8 Положения о контрольно-счетной палате, а под иной отчетностью - бухгалтерская (финансовая) и другая отчетность, составляемая указанными объектами в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также договорами (соглашениями) о предоставлении средств из местного бюджета, об использовании муниципального имущества и другими договорами (соглашениями) [↑](#footnote-ref-1)
2. Здесь и далее по тексту, если не оговорено особо, под муниципальной собственностью понимается недвижимое и движимое имущество, правом оперативного управления, хозяйственного ведения, постоянного (бессрочного) пользования и другими вещными правами на которое обладает объект аудита (контроля), включая земельные участки, результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальные права), а также ценные бумаги, акции и иные формы участия в капитале

 [↑](#footnote-ref-2)
3. В части исполнения полномочий ГАБС [↑](#footnote-ref-3)
4. Одобрен на Общем собрании членов Союза МКСО 10.06.2015 [↑](#footnote-ref-4)
5. Здесь и далее по тексту под пользователями информации о результатах финансового аудита (контроля) понимаются муниципальные органы, юридические или физические лица, заинтересованные в получении информации об объекте финансового аудита (контроля). Внутренние пользователи информации - руководители и должностные лица объекта финансового аудита (контроля), учредители и собственники его имущества и др. Внешние пользователи информации - заинтересованные муниципальные органы, кредиторы, инвесторы, контрагенты объекта финансового аудита (контроля) и др. [↑](#footnote-ref-5)
6. Здесь и далее по тексту под пользователями отчетности понимаются муниципальные органы, юридические или физические лица, заинтересованные в отчетности объекта финансового аудита (контроля) [↑](#footnote-ref-6)
7. Решение совета депутатов Гатчинского муниципального района от 21.12.2012 № 271 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Гатчинский муниципальный район Ленинградской области» [↑](#footnote-ref-7)
8. Постановление Минтруда России от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» [↑](#footnote-ref-8)
9. Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

# Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»

 [↑](#footnote-ref-9)
10. Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» [↑](#footnote-ref-10)
11. Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» [↑](#footnote-ref-11)
12. Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» [↑](#footnote-ref-12)
13. Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» [↑](#footnote-ref-13)
14. Приказ Минфина России от 30.09.2010 № 114н «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества» [↑](#footnote-ref-14)