# 

# Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Республики Дагестан

**СФК 008 «Проведение и оформление результатов финансового аудита»**

*(утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Дагестан*

*от 26 декабря 2018 года № 91)*

**Махачкала 2018**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Содержание** |  |
| 1. | Общие положения…………………………….…………………...…. | 3 |
| 2. | Содержание и организация финансового аудита……………..……. | 3 |
| 2.1. | Содержание финансового аудита …………...…………………...…. | 3 |
| 2.2. | Организация финансового аудита …………...………….………….. | 5 |
| 3. | Проведение финансового аудита …………...………………………. | 7 |
| 3.1. | Финансовый аудит в отношении главного администратора средств республиканского бюджета .……………………….……… | 8 |
| 3.2. | Финансовый аудит в отношении получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета……………………………….. | 11 |
| 3.3. | Финансовый аудит в отношении государственного (муниципального) бюджетного учреждения и государственного (муниципального) автономного учреждения .……………………... | 17 |
| 3.4. | Финансовый аудит в отношении органов государственной власти (государственных органов) и органов местного самоуправления (муниципальных органов) ……………………………..……………. | 24 |
| 3.5. | Финансовый аудит в отношении иных объектов …………..……… | 25 |
| 4. | Оформление результатов финансового аудита …..………………... | 27 |
| 4.1. | Оформление акта по результатам финансового аудита …………... | 27 |
| 4.2. | Оформление отчета о результатах финансового аудита ………….. | 27 |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 008 «Проведение и оформление результатов финансового аудита» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Республики Дагестан от 15 ноября 2011 года № 72 «О Счетной палате Республики Дагестан и некоторых вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований», с учетом положений Регламента Счетной палаты Республики Дагестан (далее – Регламент Счетной палаты).

1.2. Стандарт разработан с учетом положений международных стандартов в области государственного финансового контроля, аудита и финансовой отчетности, принятых в Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ).

1.3. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур осуществления Счетной палатой контрольной деятельности в виде финансового аудита путем проведения контрольных мероприятий.

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

1.5. Положения Стандарта могут применяться при проведении Счетной палатой контрольных мероприятий в рамках предварительного контроля формирования республиканского бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, а также последующего контроля за исполнением республиканского бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования с учетом особенностей, установленных соответствующими стандартами внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты.

1.6. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается Председателем Счетной палаты и оформляется локальным нормативным актом Счетной палаты.

1.7. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется на основании постановления Коллегии Счетной палаты.

**2. Содержание и организация финансового аудита**

**2.1. Содержание финансового аудита**

2.1.1. Финансовый аудит применяется в целях документальных проверок достоверности финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности[[1]](#footnote-1), целевого использования республиканских и иных ресурсов в пределах компетенции Счетной палаты, проверок финансовой и иной деятельности объектов аудита. При проведении финансового аудита в пределах компетенции Счетной палаты осуществляется проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и Республики Дагестан, а также иных нормативных правовых актов, в том числе муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

При проведении финансового аудита применяются методы осуществления контрольной деятельности Счетной палаты, такие как проверка (камеральная, выездная) и ревизия.

2.1.2. **Задачами** финансового аудита являются:

проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и Республики Дагестан, а также иных нормативных правовых актов, в том числе муниципальных правовых актов регулирующих бюджетные правоотношения;

проверка целевого использования объектами аудита средств республиканского бюджета, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, а также республиканской (муниципальной) собственности[[2]](#footnote-2) в пределах компетенции 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 республиканского бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее – главный администратор бюджетных средств)[[3]](#footnote-3).

2.1.3. **Предметом** финансового аудита являются:

процессы формирования и использования бюджетных средств, а также целевого использования республиканской (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.

2.1.4. **Объектами** финансового аудита являются:

органы государственной власти и государственные органы Республики Дагестан;

органы территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Дагестан;

государственные учреждения и унитарные предприятия Республики Дагестан;

органы местного самоуправления и муниципальные органы;

муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия;

иные организации, если они используют имущество, находящееся в государственной собственности Республики Дагестан.

**2.2. Организация финансового аудита**

**2.2.1. Профессиональная компетентность и навыки в финансовом аудите**

Формирование группы инспекторов и иных сотрудников аппарата Счетной палаты для проведения финансового аудита осуществляется с учетом положений стандарта внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты СФК 007 «Проведение контрольных мероприятий. Общие правила» (далее – СФК 007) и с условием, что их профессиональная компетентность и навыки позволят обеспечить качественное проведение соответствующего мероприятия.

Под профессиональной компетентностью и необходимыми навыками для проведения финансового аудита подразумевается:

- понимание целей и вопросов контрольного мероприятия, наличие практического опыта выполнения аналогичных по содержанию и сложности заданий;

- знание и понимание законодательных и иных нормативных правовых актов, регламентирующих проверяемую сферу, а также основ отраслей национальной экономики, в которых функционирует объект финансового аудита;

- знания в области информационных технологий в сфере бюджетного процесса, бухгалтерского учета и отчетности;

- способность формировать профессиональное суждение.

Участники группы инспекторов и иных сотрудников аппарата Счетной палаты при проведении финансового аудита и выполнении порученных заданий должны придерживаться этических норм, установленных Кодексом этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, утвержденным решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 17 декабря 2014 года.

**2.2.2. Взаимодействие при проведении финансового аудита.**

**Служебные контакты**

В целях качественной подготовки, проведения, оформления результатов финансового аудита, а также осуществления контроля их реализации член Коллегии Счетной палаты, ответственный за проведение контрольного мероприятия, инспекторы и иные сотрудники аппарата Счетной палаты с учетом прав, обязанностей и в пределах полномочий, установленных Законом Республики Дагестан от 15 ноября 2011 года № 72 «О Счетной палате Республики Дагестан и некоторых вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований» и внутренними документами Счетной палаты, взаимодействуют с должностными лицами объектов финансового аудита и пользователями информации о его результатах[[4]](#footnote-4).

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

- ответственными за предоставление информации, документов и материалов, запрошенных инспектором или иным сотрудником аппарата Счетной палаты;

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

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

**2.2.3. Существенность и риски**

В целях проверки достоверности финансовой отчетности объекта аудита инспекторами и иными сотрудниками аппарата Счетной палаты осуществляется оценка существенности информации об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях объекта финансового аудита, полученной при проведении соответствующего контрольного мероприятия. Под существенностью информации понимается ее свойство влиять на решения, принимаемые пользователями финансовой отчетности[[5]](#footnote-5), в случае ее пропуска или искажения.

Под аудиторским риском при проведении финансового аудита понимается вероятность того, что сформулированные в отчете по его результатам выводы и предложения (рекомендации) могут оказаться ненадлежащими (ошибочными) при условии, что информация, документы и материалы, представленные для проведения соответствующего контрольного мероприятия, существенно искажены, в том числе должностными лицами объекта аудита.

При проведении финансового аудита 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, определяется возможность управления рисками, включающая комплекс мер по минимизации прежде всего наиболее существенных рисков и преодолению их последствий.

**2.2.4. Получение доказательств и формирование выводов**

В ходе финансового аудита получение доказательств, подтверждающих наличие искажений в бюджетной и иной отчетности, нарушений и недостатков в процессах формирования и использования бюджетных средств, целевого использования республиканских и иных ресурсов, в финансовой и иной деятельности объекта аудита, осуществляется в соответствии со стандартом СФК 007.

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

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

о целевом/нецелевом использовании республиканских и иных ресурсов;

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

**3. Проведение финансового аудита**

Вопросы, подлежащие проверке с использованием методологии финансового аудита, зависят от функций и полномочий объекта аудита, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации и Республики Дагестан, иными нормативными правовыми актами, в том числе муниципальными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, а также от деятельности объекта аудита, связанной с целевым использованием республиканских и иных ресурсов.

**3.1. Финансовый аудит в отношении главного администратора средств республиканского бюджета**

В рамках выполнения задач Счетной палаты и в пределах ее полномочий при проведении финансового аудита в отношении главного администратора средств республиканского бюджета проверяется:

соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и Республики Дагестан, а также иных нормативных правовых актов, в том числе муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также выполнение полномочий главного администратора бюджетных средств;

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

управление республиканской (муниципальной) собственностью, ее целевое использование;

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

**3.1.1.** **Соблюдение бюджетного законодательства**

3.1.1.1. Контроль за соблюдением главным администратором бюджетных средств бюджетного законодательства осуществляется на предмет соблюдения им требований законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Дагестан, в том числе муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, включая выполнение бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом.

3.1.1.2. Главный распорядитель бюджетных средств проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных [статьей 158](consultantplus://offline/ref=412157A3DE37AE0578D400A73BB14C3C8DC67B9BA2798AFB6B42B2AB5FF3314FEE55A32DAB86VEd4H) и другими статьями Бюджетного [кодекса](consultantplus://offline/ref=412157A3DE37AE0578D400A73BB14C3C8DC67B9BA2798AFB6B42B2AB5FVFd3H), а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Дагестан, муниципальными правовыми актами для главного распорядителя бюджетных средств.

3.1.1.3. Главный администратор доходов республиканского бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных [статьей 1601](consultantplus://offline/ref=412157A3DE37AE0578D400A73BB14C3C8DC67B9BA2798AFB6B42B2AB5FF3314FEE55A32DAB80VEd1H) и другими статьями Бюджетного [кодекса](consultantplus://offline/ref=412157A3DE37AE0578D400A73BB14C3C8DC67B9BA2798AFB6B42B2AB5FVFd3H), а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Дагестан, муниципальными правовыми актами для главного администратора доходов республиканского бюджета.

3.1.1.4. Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных [статьей 1602](consultantplus://offline/ref=412157A3DE37AE0578D400A73BB14C3C8DC67B9BA2798AFB6B42B2AB5FF3314FEE55A32DAB82VEd2H) и другими статьями Бюджетного [кодекса](consultantplus://offline/ref=412157A3DE37AE0578D400A73BB14C3C8DC67B9BA2798AFB6B42B2AB5FVFd3H), а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Дагестан, муниципальными правовыми актами для главного администратора источников финансирования дефицита бюджета.

3.1.1.5. При осуществлении контрольных действий также подлежат проверке на наличие и соответствие законодательству Российской Федерации, Республики Дагестан, муниципальным правовым актам правовые акты главного администратора бюджетных средств, регулирующие бюджетные правоотношения, обязанность по разработке и утверждению которых установлена соответствующими законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Дагестан, муниципальными правовыми актами.

**3.1.2. Организация и ведение бюджетного учета,** **определение достоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств**

3.1.2.1. Вопросы организации и ведения бюджетного учета, формирования отчетности подлежат проверке на предмет определения главным администратором бюджетных средств (в пределах предоставленных ему полномочий) особенностей организации и ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств, а также вопросы организации и ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями, в отношении которых он осуществляет функции и полномочия учредителя.

3.1.2.2. Достоверность бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств определяется в порядке, установленном стандартом внешнего государственного финансового контроля СФК 010 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год» (далее – СФК 010).

**3.1.3. Управление республиканской (муниципальной) собственностью,  
ее целевое использование**

3.1.3.1. Проверка вопросов управления республиканской (муниципальной) собственностью и ее целевого использования проводится в отношении объектов, закрепленных за главным администратором бюджетных средств независимо от источников приобретения и способов получения.

3.1.3.2. В ходе осуществления контрольных действий также подлежат проверке вопросы, связанные с организацией и осуществлением главным администратором бюджетных средств контроля за целевым использованием объектов республиканской (муниципальной)собственности подведомственными ему организациями, включая:

обеспечение сохранности объектов республиканской (муниципальной) собственности и использования их по целевому назначению;

правомерность распоряжения объектами республиканской (муниципальной) собственности (отчуждение, передача в пользование и списание).

3.1.3.3. Вопросы управления республиканской (муниципальной) собственностью отдельными главными администраторами бюджетных средств – органами государственной власти (органами местного самоуправления) Республики Дагестан, осуществляющими в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Дагестан (муниципальными правовыми актами) полномочия собственника республиканского (муниципального) имущества, подлежат проверке на предмет их исполнения в части:

осуществления полномочий собственника в отношении республиканского (муниципального) имущества, необходимого для обеспечения исполнения функций органа государственной власти (органа местного самоуправления) и подведомственных ему организаций в установленной сфере деятельности;

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 государственную казну Республики Дагестан (муниципального образования);

осуществления прав собственника имущества государственных (муниципальных) унитарных предприятий;

ведения в установленном порядке учета республиканского (муниципального) имущества;

контроля за целевым использованием республиканского (муниципального) имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за государственными организациями, а также переданного в установленном порядке иным лицам;

осуществления от имени Республики Дагестан (муниципального образования) защиты имущественных и иных интересов государства в отношении республиканского (муниципального) имущества;

исполнения других полномочий по управлению республиканской (муниципальной) собственностью, установленных законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Дагестан, муниципальными правовыми актами.

3.1.3.4. Контроль за целевым использованием объектов республиканской (муниципальной) собственности, находящихся непосредственно у главного администратора бюджетных средств, осуществляется в порядке, определенном пунктом 3.2.2 Стандарта.

**3.1.4. Выполнение полномочий получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета**

Выполнение главным администратором бюджетных средств полномочий получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета проверяется в порядке, определенном пунктом 3.2 Стандарта.

**3.2. Финансовый аудит в отношении получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета**

При проведении финансового аудита в отношении получателя бюджетных средств (администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета) проверяется:

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

целевое использование республиканской (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 законодательства Российской Федерации, а также достоверности содержащейся в ней информации, отражающей экономическую суть событий (фактов).

**3.2.1.** **Соблюдение бюджетного законодательства**

3.2.1.1. Контроль за соблюдением получателем бюджетных средств (администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета) бюджетного законодательства осуществляется на предмет соблюдения им требований законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Дагестан и муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе выполнение бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом.

3.2.1.2. Получатель бюджетных средств проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 162 и другими статьями Бюджетного [кодекса](consultantplus://offline/ref=412157A3DE37AE0578D400A73BB14C3C8DC67B9BA2798AFB6B42B2AB5FVFd3H), а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Дагестан, муниципальными правовыми актами для получателя бюджетных средств.

3.2.1.3. Администратор доходов бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных [статьей 1601](consultantplus://offline/ref=412157A3DE37AE0578D400A73BB14C3C8DC67B9BA2798AFB6B42B2AB5FF3314FEE55A32DAB86VEd4H) и другими статьями Бюджетного [кодекса](consultantplus://offline/ref=412157A3DE37AE0578D400A73BB14C3C8DC67B9BA2798AFB6B42B2AB5FVFd3H), а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Дагестан, муниципальными правовыми актами для администратора доходов бюджета.

3.2.1.4. Администратор источников финансирования дефицита бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных [статьей 1602](consultantplus://offline/ref=412157A3DE37AE0578D400A73BB14C3C8DC67B9BA2798AFB6B42B2AB5FF3314FEE55A32DAB86VEd4H) и другими статьями Бюджетного [кодекса](consultantplus://offline/ref=412157A3DE37AE0578D400A73BB14C3C8DC67B9BA2798AFB6B42B2AB5FVFd3H), а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Дагестан, муниципальными правовыми актами для администратора источников финансирования дефицита бюджета.

3.2.1.5. Проверке подлежит также исполнение получателем бюджетных средств (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.

**3.2.2. Целевое использование республиканской (муниципальной) собственности**

3.2.2.1. Проверка вопросов целевого использования республиканской (муниципальной) собственности проводится в отношении объектов, закрепленных за проверяемым объектом финансового аудита на праве оперативного управления (хозяйственного ведения, в том числе предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования), независимо от источников приобретения и способов получения.

3.2.2.2. Проверка проводится на предмет:

наличия правоустанавливающих (правоподтверждающих) документов на объекты республиканской (муниципальной) собственности;

состояния учета и своевременности передачи необходимых сведений в Министерство по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан (соответствующий орган муниципального образования) для учета в реестре республиканского (муниципального) имущества;

обеспечения сохранности объектов республиканской (муниципальной) собственности и их использования по целевому назначению.

3.2.2.3. Проверка наличия правоустанавливающих (правоподтверждающих) документов проводится в отношении объектов республиканской (муниципальной) собственности, обязанность государственной регистрации прав на которые установлена законодательством Российской Федерации, а также иных объектов, вещное право на которые возникло у объекта финансового аудита в соответствии с законодательством.

3.2.2.4. При проверке обеспечения сохранности объектов республиканской (муниципальной) собственности контролируется:

создание условий для безопасной эксплуатации (хранения) объектов, исключающих 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 республиканской (муниципальной) собственности в случаях, установленных законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Дагестан и муниципальными правовыми актами;

принятие мер по фактам ущерба, причиненного государству, и привлечению к ответственности лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации, Республики Дагестан и муниципальных правовых актов (при наличии таких фактов).

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

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

1) отчуждением объектов республиканской (муниципальной) собственности (возмездным – продажа, мена; безвозмездным – дарение, жертвование).

2) передачей объектов республиканской (муниципальной) собственности в безвозмездное или возмездное пользование (аренду).

При сдаче объектов республиканской (муниципальной) собственности в аренду проверке подлежат вопросы соблюдения в установленных случаях требований о проведении конкурсных процедур при заключении договоров[[6]](#footnote-6), государственной регистрации договоров аренды недвижимого имущества[[7]](#footnote-7), осуществления арендодателем контроля за правильностью определения размера арендной платы, полнотой и своевременностью ее внесения арендатором, а также наличия актов сверки расчетов по арендной плате;

3) списанием объектов республиканской (муниципальной) собственности, 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. Проверке подлежит выполнение объектом финансового аудита (контроля) требований нормативного правового акта Республики Дагестан, определяющего особенности списания республиканского имущества, а также правового акта, устанавливающего порядок согласования и документального оформления его списания.

**3.2.3. Организация и ведение бюджетного учета**

3.2.3.1. Проверка организации бюджетного учета осуществляется на предмет наличия утвержденной руководителем объекта финансового аудита 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](consultantplus://offline/ref=9ADB834EA5B835667B67212B9550B5AB1BBCEE6A4D3F8DC878A14F11v0n6I) 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[[8]](#footnote-8);

иные решения, необходимые для организации и ведения бюджетного учета.

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

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

3.2.3.3. Проверка полноты, своевременности и достоверности отражения в бюджетном учете финансовых и хозяйственных операций проводится, как правило, выборочно и включает оценку их соответствия законодательству Российской Федерации и оценку целевого характера использования бюджетных средств, а также республиканской (муниципальной) собственности в пределах компетенции Счетной палаты.

При этом осуществляется проверка правильности отражения информации об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах, источниках финансирования деятельности и фактах хозяйственной жизни в регистрах бюджетного учета исходя из требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и особенностей, установленных учетной политикой объекта аудита.

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

**3.2.4. Проверка, анализ и оценка бюджетной и иной отчетности**

3.2.4.1. 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 объекта финансового аудита 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).

3.2.4.2. Анализ отчетности осуществляется также для выявления наличия и (или) отсутствия необходимых элементов отчетности, каких-либо противоречий между ее различными элементами, выявления любых неправомерныхрешений.

При анализе отчетности необходимо убедиться в том, что:

состав и формы отчетности соответствуют требованиям порядка ее составления, установленного законодательством Российской Федерации;

отчетность подтверждена данными бюджетного учета и материалами инвентаризации;

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

3.2.4.3. При анализе отчетности осуществляется контроль за правильностью переноса данных из регистров бюджетного учета в формы отчетности при их составлении с соблюдением порядка формирования отчетности, установленного законодательством Российской Федерации.

3.2.4.4. В процессе выполнения контрольных процедур на объекте финансового аудита, а также при оценке их результатов инспектор и (или) иной сотрудник аппарата Счетной палаты должен учитывать риск искажений в отчетности, возникающих в результате ошибок или преднамеренных недобросовестных действий сотрудников объекта финансового аудита.

Инспектор и (или) иной сотрудник аппарата Счетной палаты должен учитывать, что риск необнаружения существенного искажения в результате преднамеренных недобросовестных действий 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, в том числе:

неправильные действия при сборе и обработке данных, на основании которых составлялась отчетность;

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

несоблюдение принципов бюджетного учета, относящихся к точному измерению, классификации, представлению или раскрытию информации.

Искажения, являющиеся следствием преднамеренных недобросовестных действий, могут возникать в процессе составления, представления отчетности и (или) в результате недостоверного отражения в бюджетном учете активов и обязательств.

Преднамеренные недобросовестные действия могут быть направлены на искажение или неотражение числовых показателей либо нераскрытие информации в отчетности в целях введения в заблуждение ее пользователей. Признаками таких действий при составлении отчетностисчитаются:

изменение записей в регистрах бюджетного учета и документов, на основании которых составляется отчетность;

неверное отражение информации об активах, обязательствах, доходах, расходах, источниках финансирования деятельности и фактах хозяйственной жизни в регистрах бюджетного учета и (или) их преднамеренное исключение из отчетности;

нарушение принципов бухгалтерского учета.

Кроме того, при проведении проверки отчетности необходимо учитывать, что на возможность наличия искажений в результате преднамеренных недобросовестных действий помимо недостатков самих систем бюджетного учета и внутреннего финансового контроля, а также невыполнения установленных процедур внутреннего финансового контроля могут указывать следующие обстоятельства:

попытки руководства объекта финансового аудита создавать препятствия при проведении контрольного мероприятия;

задержки в предоставлении запрошенной информации;

необычные (нетиповые) финансовые и хозяйственные операции;

наличие документов, исправленных или составленных вручную при возможности их подготовки с использованием средств вычислительной техники;

наличие фактов хозяйственной жизни, которые не были отражены в бюджетном учете надлежащим образом в результате распоряжения руководства объекта финансового аудита и другие.

3.2.4.5. Недостоверное отражение информации об активах, обязательствах, доходах, расходах, источниках финансирования деятельности и фактах хозяйственной жизни может быть осуществлено различными способами, в том числе в целях сокрытия противоправных действий в сфере обращения с государственными средствами, инициирования оплаты объектом аудита несуществующих товаров или услуг, совершения мнимых и притворных сделок и т. д. Как правило, такие действия сопровождаются вводящими в заблуждение бухгалтерскими записями или документами.

Инспектор и (или) иной сотрудник аппарата Счетной палаты при установлении фактов таких действий должен осуществлять контрольные процедуры таким образом, чтобы обеспечить уверенность в отсутствии существенных искажений отчетности, возникших вследствие преднамеренных недобросовестных действий.

3.2.4.6. При обнаружении искажений и выявлении признаков наличия преднамеренных действий, приводящих к искажению, инспектору и (или) иному сотруднику аппарата Счетной палаты необходимо провести дополнительные процедуры проверки и установить их влияние на отчетность.

При этом инспектор и (или) иной сотрудник аппарата Счетной палатыдолжен исходить из того, что данный факт искажения может быть не единичным. В случае необходимости следует скорректировать характер, сроки проведения и объем контрольных процедур.

3.2.4.7. Если результаты дополнительных контрольных процедур указывают на наличие признаков состава правонарушения и требуют принятия незамедлительных мер для безотлагательного пресечения противоправных действий, должностное лицо Счетной палаты, уполномоченное на составление протоколов об административных правонарушениях, обязано принять меры по привлечению к ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации и (или) законодательством Республики Дагестан должностных лиц, допустивших указанные противоправные действия.

**3.3. Финансовый аудит в отношении государственного (муниципального) бюджетного учреждения и государственного (муниципального) автономного учреждения**

При проведении финансового аудита в отношении государственного (муниципального) бюджетного учреждения и государственного (муниципального) автономного учреждения (далее – бюджетное (автономное) учреждение) осуществляется проверка следующих основных направлений деятельности объекта финансового аудита:

соблюдение законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Дагестан и муниципальных правовых актов, регулирующих деятельность бюджетного (автономного) учреждения;

использование средств, выделяемых бюджетному (автономному) учреждению из республиканского бюджета;

целевое использование республиканской (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 законодательства Российской Федерации, а также достоверности содержащейся в ней информации, отражающей экономическую суть событий (фактов).

**3.3.1. Соблюдение законодательства**

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

**3.3.2. Использование средств, выделяемых бюджетному (автономному) учреждению из республиканского бюджета**

3.3.2.1. При проведении финансового аудита в отношении бюджетного (автономного) учреждения осуществляется проверка использования средств республиканского бюджета, полученных ими в виде:

субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

субсидии на иные цели;

субсидии на осуществление капитальных вложений;

бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности;

бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме.

3.3.2.2. Вопросы получения субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, изменения ее размера в связи с изменением показателей государственного (муниципального) задания, а также использования в целях оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) подлежат проверке с учетом положений соответствующего соглашения, заключаемого между бюджетным (автономным) учреждением и учредителем.

Использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (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 государственного (муниципального) задания на конец отчетного финансового года проводится анализ причин их образования.

Необходимо учитывать, что при достижении бюджетным (автономным) учреждением показателей государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), характеризующих объем государственной (муниципальной) услуги (работы), не использованные бюджетным (автономным) учреждением в текущем финансовом году остатки средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания используются в очередном финансовом году на уставные цели учреждения.

Законами Республики Дагестан может быть предусмотрен возврат в республиканский бюджет остатка субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетным (автономным) учреждением в объеме, соответствующем показателям государственного (муниципального) задания, не достигнутым указанным учреждением.

3.3.2.3. Контрольные процедуры в отношении средств республиканского бюджета, выделенных бюджетному (автономному) учреждению в соответствии с абзацем вторым части 1 статьи 781 Бюджетного кодекса в виде субсидии на иные цели, осуществляются 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 сумм, не использованных на начало очередного финансового года остатков целевых субсидий в республиканский 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 республиканский бюджет регламентируются договором (соглашением) о предоставлении целевой субсидии, заключаемым между бюджетным (автономным) учреждением и учредителем, выполнение положений которого также подлежит проверке.

3.3.2.4. Контрольные процедуры в отношении средств республиканского бюджета, выделенных бюджетному (автономному) учреждению в соответствии со статьей 782 Бюджетного кодекса Российской Федерации в виде субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (далее – субсидии на осуществление капитальных вложений), осуществляются 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 сумм, не использованных на начало очередного финансового года, остатков субсидий в республиканский бюджет (в случае отсутствия решения учредителя о наличии потребности в направлении этих средств на цели предоставления субсидии на капитальные вложения в очередном финансовом году).

3.3.2.5. Проверка в отношении средств республиканского бюджета, выделенных бюджетному (автономному) учреждению в соответствии со статьей 79 Бюджетного кодекса на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности (далее – бюджетные инвестиции), проводится на предмет:

соблюдения бюджетным (автономным) учреждением положений соглашения о передаче полномочий государственного (муниципального) заказчика, включающего исполнение обязанности по заключению и исполнению государственных (муниципальных) контрактов от имени Республики Дагестан (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.

3.3.2.6. Контрольные процедуры в отношении средств республиканского бюджета, выделенных бюджетному (автономному) учреждению в виде бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, осуществляются 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 порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

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 государственного (муниципального) имущества;

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

**3.3.3. Целевое использование республиканской (муниципальной) собственности**

3.3.3.1. Проверка вопросов целевого использования республиканской (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 3.2.2 Стандарта.

3.3.3.2. Помимо этого, проверке подлежат вопросы отнесения движимого имущества бюджетных (автономных) учреждений к категории особо ценного движимого имущества.

[Порядок](consultantplus://offline/ref=7DE4564C6C3E3131F6C197F7A47EDC659A77A947C2A115FE695AC69DB755xCG) отнесения имущества бюджетных (автономных) учреждений к категории особо ценного движимого имущества устанавливается Правительством Российской Федерации[[9]](#footnote-9). Виды и перечни особо ценного движимого имущества бюджетных (автономных) учреждений определяются учредителем.

3.3.3.3. При проверке вопросов целевого использования учреждением объектов республиканской (муниципальной) собственности необходимо учитывать, что в соответствии со [статьей 298](consultantplus://offline/ref=97947A72311A8D1E6F4F837012C8E432DCCC8177ED6A3AA7580BE8043DBD679E5E8BF5CCE2V2b0G) 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.

Земельным участком, предоставленным на праве постоянного (бессрочного) пользования, бюджетное (автономное) учреждение в соответствии с частью 3 [статьи 269](consultantplus://offline/ref=97947A72311A8D1E6F4F837012C8E432DCCC8177ED6A3AA7580BE8043DBD679E5E8BF5CCE2V2b0G) Гражданского кодекса Российской Федерации распоряжаться не вправе.

**3.3.4. Организация и ведение бухгалтерского учета**

3.3.4.1. Проверка вопросов организации и ведения бухгалтерского учета проводится в отношении бюджетного (автономного) учреждения в порядке, определенном пунктом 3.2.3 Стандарта.

3.3.4.2. Помимо этого, проверке подлежат вопросы формирования в бухгалтерском учете бюджетных (автономных) учреждений фактической себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг как в рамках выполнения государственного (муниципального) задания, так и при осуществлении приносящей доход деятельности.

Выбор способа калькулирования себестоимости единицы продукции (объема работы, услуги) и базы распределения накладных расходов между объектами калькулирования может устанавливаться учредителем либо осуществляться бюджетным (автономным) учреждением самостоятельно в рамках формирования учетной политики исходя из необходимости оптимизации степени полезности учетных данных для целей управления при допустимом уровне трудоемкости учетных процедур.

3.3.4.3. Также проверке подлежат вопросы 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.

3.3.4.4. Учет бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, а также средств республиканского бюджета, выделенных бюджетному (автономному) учреждению на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности, подлежит проверке на предмет его соответствия требованиям к организации и ведению бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации для получателя бюджетных средств[[10]](#footnote-10).

**3.3.5. Проверка, анализ и оценка бухгалтерской и иной отчетности**

3.3.5.1. Проверка, анализ и оценка бухгалтерской и иной отчетности бюджетного (автономного) учреждения[[11]](#footnote-11) проводится в порядке, определенном пунктом 3.2.4 Стандарта.

3.3.5.2. В части операций по осуществлению в соответствии с законодательством Российской Федерации 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 государственного (муниципального) заказчика по заключению и исполнению от имени соответствующего публично-правового образования государственных (муниципальных) контрактов от лица органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления (муниципальных органов) органов управления внебюджетными фондами, являющихся государственными (муниципальными) заказчиками, а также при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности, бюджетным (автономным) учреждением формируется и представляется учредителю бюджетная отчетность в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации для получателя бюджетных средств[[12]](#footnote-12).

3.3.5.3. Также в ходе проверки подлежат анализу и оценке на предмет полноты и достоверности формируемые бюджетным (автономным) учреждением и представляемые учредителю:

В ходе проверки финансовой отчетности бюджетного (автономного) учреждения подлежат анализу и оценке на предмет полноты и достоверности формируемые бюджетным (автономным) учреждением и представляемые учредителю:

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

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

отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества.

**3.4. Финансовый аудит в отношении органов государственной власти (государственных органов) и органов местного самоуправления (муниципальных органов)**

3.4.1. При проведении финансового аудита в отношении органов государственной власти (государственных органов) и органов местного самоуправления (муниципальных органов) в пределах компетенции Счетной палаты, установленной Бюджетным кодексом и Законом Республики Дагестан от 15 ноября 2011 года № 72 «О Счетной палате Республики Дагестан и некоторых вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований», проверяется соблюдение порядка, условий предоставления (расходования) и целевое использование ими бюджетных средств, предоставленных в виде:

дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности;

субсидий;

субвенций;

иных межбюджетных трансфертов.

3.4.2. Контрольные процедуры в отношении бюджетных средств, выделенных в соответствии со [статьями 131](consultantplus://offline/ref=513810C64E03C96FA4C8691AFDD0FD15E373746F6D05712B9F6C8571C69BFE2F187AE525FBD0mDLEH), 137 и 138 Бюджетного кодекса в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, осуществляются на предмет соблюдения условий предоставления дотации.

3.4.3. Контрольные процедуры в отношении средств субсидии, выделенной в соответствии со [статьями 132](consultantplus://offline/ref=513810C64E03C96FA4C8691AFDD0FD15E373746F6D05712B9F6C8571C69BFE2F187AE525FBD0mDLEH) и 139 Бюджетного кодекса в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам ведения субъекта Российской Федерации и предметам совместного ведения Российской Федерации и субъекта Российской Федерации, и возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения осуществляются в пределах компетенции Счетной палаты.

3.4.4. Контрольные процедуры в отношении средств субвенции, выделенной в соответствии со [статьями 133](consultantplus://offline/ref=513810C64E03C96FA4C8691AFDD0FD15E373746F6D05712B9F6C8571C69BFE2F187AE525FBD0mDLEH) и 140 Бюджетного кодекса в целях финансового обеспечения расходных обязательств субъекта Российской Федерации, возникающих при выполнении полномочий Российской Федерации, переданных для осуществления органам государственной власти субъектов Российской Федерации в установленном порядке и в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке, осуществляются на предмет соблюдения порядка использования средств субвенции, установленного законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Дагестан.

3.4.5. Контрольные процедуры в отношении средств иных межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету субъекта Российской Федерации или местному бюджету в соответствии со [статьей 1321](consultantplus://offline/ref=513810C64E03C96FA4C8691AFDD0FD15E373746F6D05712B9F6C8571C69BFE2F187AE525FBD0mDLEH) и 1391 Бюджетного кодекса, а также из бюджетов внебюджетных фондов в соответствии с законами о бюджете внебюджетных фондов на очередной финансовый год и плановый период, осуществляются на предмет соблюдения порядка их использования, установленного законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Дагестан.

**3.5. Финансовый аудит в отношении иных объектов аудита**

3.5.1. При проведении финансового аудита иных организаций в пределах полномочий Счетной палаты осуществляются контрольные действия в отношении:

государственных (муниципальных) унитарных предприятий (с учетом положений пункта 3.5.2 Стандарта);

хозяйственных товариществ и обществ с участием Республики Дагестан (муниципальных образований) в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах (с учетом положений пункта 3.5.3 Стандарта);

юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ, услуг (с учетом положений пункта 3.5.4 Стандарта);

кредитных организаций (с учетом положений пункта 3.5.5 Стандарта).

3.5.2. При проведении финансового аудита деятельности государственного (муниципального) унитарного предприятия (далее – унитарное предприятие) в пределах компетенции Счетной палаты проверке подлежат вопросы выполнения объектом финансового аудита положений Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», учредительного документа (устава), других правовых актов на предмет:

формирования имущества унитарного предприятия, включая объекты капитального строительства (недвижимого имущества), приобретенные в государственную (муниципальную) собственность в результате предоставления субсидий и осуществления бюджетных инвестиций в соответствии со статьями 782 и 79 Бюджетного кодекса, и его целевого использования;

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

перечисления в республиканский (местный) бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в [порядке](consultantplus://offline/ref=C8FB5F1BBB3C59F7528880672EC693E9AAA53655EF7496216FB2E86C6EAA389C61CACA0C2F1CB4DAJ3Q0O), размерах и в сроки, определяемые соответствующими нормативными паровыми актами;

проведения в случаях, определенных собственником имущества, ежегодной независимой аудиторской проверки бухгалтерской отчетности унитарного предприятия, представления ее уполномоченным органам государственной власти Республики Дагестан (органам местного самоуправления).

3.5.3. При проведении финансового аудита в отношении хозяйственных товариществ и обществ, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах проверке подлежат вопросы, связанные с участием Республики Дагестан (муниципального образования) в уставных (складочных) капиталах объектов финансового аудита.

В ходе проверки вопросов, связанных с предоставлением бюджетных инвестиций, влекущих возникновение права государственной (муниципальной) собственности на эквивалентную часть уставных (складочных) капиталов хозяйственных товариществ и обществ, осуществляется контроль за выполнением объектом финансового аудита условий договоров о предоставлении бюджетных инвестиций, а также своевременное оформление доли Республики Дагестан (муниципального образования) в уставном (складочном) капитале хозяйственных товариществ и обществ.

3.5.4. Финансовый аудит в отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ, услуг проводится на предмет соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении бюджетных средств, договоров об использовании республиканского (муниципального) имущества (управлении республиканским (муниципальным) имуществом), а также договоров (соглашений) о предоставлении государственных гарантий.

Бюджетные средства юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в виде субсидии. В ходе контрольного мероприятия проверке подлежат вопросы соответствия договора требованиям, установленным статьей 78 Бюджетного кодекса, а также выполнение их условий объектом финансового аудита.

Использование юридическим лицом объектов республиканской (муниципальной) собственности проверяется на предмет выполнения им условий договора возмездного (безвозмездного) пользования, в том числе:

документального оформления приема-передачи объектов и отражения их в учете (на забалансовых счетах), 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.

В ходе финансового аудита исполнения договоров (соглашений) о предоставлении государственных гарантий контролю подлежит соблюдение принципалом целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями с учетом требований, установленных статьями 115 – 116 Бюджетного кодекса, а также выполнение обязанностей по целевому использованию заемных средств, своевременному представлению установленной отчетности об их использовании и других требований, установленных правовыми актами.

3.5.5. В отношении кредитных организаций, осуществляющих отдельные операции со средствами республиканского бюджета, финансовый аудит проводится на предмет соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении бюджетных средств.

**4. Оформление результатов финансового аудита**

**4.1. Оформление акта по результатам финансового аудита (контроля)**

4.1.1. По итогам контрольных действий на объекте финансового аудита проводятся обобщение и оценка результатов контрольного мероприятия на предмет правильности ведения бюджетного учета, формирования бюджетной и иной отчетности, целевого использования республиканских и иных ресурсов, осуществления финансовой и иной деятельности объекта финансового аудита, соблюдения им бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Дагестан, в том числе муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

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

4.1.3. Общий порядок составления акта по результатам контрольного мероприятия приведен в СФК 007.

**4.2. Оформление отчета о результатах финансового аудита**

4.2.1. Порядок составления отчета о результатах контрольного мероприятия и информации об основных итогах контрольного мероприятия приведен в СФК 007.

4.2.2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности каждого главного администратора бюджетных средств оформляются заключением в порядке, определенном СФК 010.

4.2.3. На основании фактов, изложенных в акте(ах) по результатам контрольного мероприятия, в отчете (заключении) 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 в тексте Стандарта, если не оговорено особо, под бюджетным учетом понимается бюджетный и бухгалтерский учет, который в соответствии с законодательством Российской Федерации ведут объекты аудита, указанные в статье ….. Закона Республики Дагестан от 15 ноября 2011 года № 72 «О Счетной палате Республики Дагестан и некоторых вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований», 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 республиканского бюджета, об использовании республиканского (муниципального) имущества и другими договорами (соглашениями). [↑](#footnote-ref-1)
2. Здесь и далее в тексте Стандарта, если не оговорено особо, под республиканской (муниципальной) собственностью понимается недвижимое и движимое имущество, правом оперативного управления, хозяйственного ведения, постоянного (бессрочного) пользования и другими вещными правами на которое обладает объект аудита, 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. Здесь и далее в тексте Стандарта, если не оговорено особо, под главным администратором бюджетных средств понимается орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления (муниципальный орган), орган управления внебюджетным фондом, иная организация, наделенная в соответствии с бюджетным законодательством полномочиями главного распорядителя (распорядителя) средств бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета и главного администратора источников финансирования дефицита бюджета. [↑](#footnote-ref-3)
4. Здесь и далее под пользователями информации о результатах финансового аудита (контроля) понимаются государственные 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 т. д. Внешние пользователи информации – заинтересованные государственные органы, кредиторы, инвесторы, контрагенты объекта финансового аудита (контроля) и т. д. [↑](#footnote-ref-4)
5. Здесь и далее под пользователями отчетности понимаются государственные органы, юридические или физические лица, заинтересованные в отчетности объекта финансового аудита (контроля). [↑](#footnote-ref-5)
6. Федеральный закон от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции». [↑](#footnote-ref-6)
7. Статья 609 Гражданского кодекса Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-7)
8. При проведении оценки эффективности системы внутреннего финансового контроля и аудита объекта контроля необходимо руководствоваться положениями соответствующего стандарта внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты [↑](#footnote-ref-8)
9. Постановление Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества». [↑](#footnote-ref-9)
10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению». [↑](#footnote-ref-10)
11. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». [↑](#footnote-ref-11)
12. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». [↑](#footnote-ref-12)