**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА КУРСКА**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

 **«Финансовый контроль»**

(утвержден постановлением

Контрольно-счетной палаты города Курска от 30.03.2022 №13

(в редакции от 05.10.2023 №26)

Дата начала действия:

5 октября 2023 года

СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Общие положения ……………………….……………………………..………...….. | 3 |
| 2. Содержание и организация финансового контроля…………………………….… | 3 |
| 2.1. Содержание финансового контроля ……………………………………………… | 3 |
| 2.2. Организация финансового контроля …………………………………...………… | 4 |
| 2.2.1. Профессиональная компетентность и навыки в финансовом контроле ...…… | 4 |
| 2.2.2. Взаимодействие при проведении финансового контроля. Служебные контакты ………………………….……………………..……………….... | 5 |
| 2.2.3. Существенность и риски ………………………………………………….…….. | 5 |
| 2.2.4. Получение доказательств и формирование выводов ……………………..…... | 6 |
| 3. Проведение финансового контроля ………………………………………………... | 6 |
| 3.1. Финансовый контроль в отношении главного администратора бюджетных средств ……..…………………………………………………………...… | 6 |
| 3.1.1. Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации ……….. | 7 |
| 3.1.2. Организация и ведение бюджетного учета, определение достоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств……………. | 7 |
| 3.1.3 Управление муниципальной собственностью, ее целевое использование ..… | 8 |
| 3.1.4. Выполнение полномочий получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета ………………………………………………………………………………… | 9 |
| 3.2. Финансовый контроль в отношении получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета……………………………………………………………………… | 9 |
| 3.2.1. Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации……………………………………..………………………………….…....... | 9 |
| 3.2.2. Целевое использование муниципальной собственности…………………….... | 10 |
| 3.2.3. Организация и ведение бюджетного учета…………………………………….. | 11 |
| 3.2.4. Проверка, анализ и оценка бюджетной и иной отчетности …………..…….. | 12 |
| 3.3. Финансовый контроль в отношении муниципального бюджетного учреждения и муниципального автономного учреждения……………. | 15 |
| 3.3.1. Соблюдение законодательства Российской Федерации ……………………… | 15 |
| 3.3.2. Использование средств, выделяемых муниципальному бюджетному учреждению и муниципальному автономному учреждению из бюджета города Курска …………………………………………………………………………………... | 15 |
| 3.3.3. Целевое использование муниципальной собственности …………………..…. | 17 |
| 3.3.4. Организация и ведение бухгалтерского учета ………………………………… | 17 |
| 3.3.5. Проверка, анализ и оценка бухгалтерской и иной отчетности ………………. | 18 |
| 3.4. Финансовый контроль в отношении иных объектов контроля…………………. | 18 |
| 4. Оформление результатов финансового контроля………………………………….. | 19 |
| 4.1. Оформление акта по результатам финансового контроля………………………. | 19 |
| 4.2. Оформление отчета о результатах финансового контроля……………………… | 20 |

1. Общие положения

### 1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Финансовый контроль» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате города Курска, утвержденным решением Курского городского Собрания от 09.09.2004 №46-3-РС, Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 №2ПК, внутренними документами Контрольно-счетной палаты города Курска (далее – контрольно-счетный орган).

1.2. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур осуществления контрольно-счетным органом контрольной деятельности в виде финансового контроля путем проведения контрольных мероприятий.

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

1.4. Положения Стандарта могут применяться при проведении контрольно-счетным органом контрольных мероприятий в рамках предварительного контроля формирования бюджета города Курска, а также последующего контроля за исполнением бюджета города Курска с учетом особенностей, установленных соответствующими стандартами внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетного органа.

1.5. Основные понятия, используемые в Стандарте, соответствуют терминам и их определениям, установленным законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами контрольно-счетного органа.

2. Содержание и организация финансового контроля

2.1. Содержание финансового контроля

2.1.1. Финансовый контроль применяется в целях документальных проверок достоверности финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности, целевого использования муниципальных и иных ресурсов в пределах компетенции контрольно-счетного органа, проверок финансовой и иной деятельности объектов контроля. При проведении финансового контроля в пределах компетенции контрольно-счетного органа осуществляется проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

При проведении финансового контроля применяются методы осуществления контрольной деятельности контрольно-счетного органа, такие как проверка (камеральная, выездная) и ревизия.

2.1.2. Задачами финансового контроля являются:

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

проверка целевого использования объектами контроля средств бюджета города Курска, а также муниципальной собственности в пределах компетенции контрольно-счетного органа;

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 бюджета города Курска (далее - главный администратор бюджетных средств).

2.1.3. Предметом финансового контроля являются:

процессы формирования и использования средств бюджета города Курска, 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 контроля.

2.1.4. Объекты финансового контроля определены частью 4 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», частью 2 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате города Курска, утвержденного решением Курского городского Собрания от 09.09.2004 №46-3-РС.

2.2. Организация финансового контроля

2.2.1. Профессиональная компетентность и навыки

в финансовом контроле

Формирование рабочей группы контрольно-счетного органа для проведения финансового контроля осуществляется с учетом положений стандарта внешнего муниципального финансового контроля, устанавливающего общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия (далее - СВМФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия»), и с условием, что их профессиональная компетентность и навыки позволят обеспечить качественное проведение соответствующего контрольного мероприятия.

Под профессиональной компетентностью и необходимыми навыками для проведения финансового контроля 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;

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

способность формировать профессиональное суждение.

При необходимости в целях проведения успешного и качественного финансового контроля могут привлекаться внешние эксперты. Необходимость в привлечении внешних экспертов должна быть установлена при планировании контрольного мероприятия или на подготовительном этапе контрольного мероприятия.

Участники рабочей группы контрольно-счетного органа при проведении финансового контроля и выполнении порученных заданий должны придерживаться соблюдения этических норм.

2.2.2. Взаимодействие при проведении финансового контроля.

Служебные контакты

В целях качественной подготовки, проведения, оформления результатов финансового контроля, а также осуществления контроля их реализации, участники рабочей группы с учетом прав и обязанностей, установленных Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», и в пределах полномочий, установленных внутренними нормативными документами контрольно-счетного органа, взаимодействуют с должностными лицами объектов финансового контроля и пользователями информации о его результатах.

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

ответственными за предоставление информации, документов и материалов, запрошенных рабочей группой;

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

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

2.2.3. Существенность и риски

В целях проверки достоверности бюджетной и иной отчетности объекта контроля рабочей группой осуществляется оценка существенности информации об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях объекта финансового контроля, полученной при проведении соответствующего контрольного мероприятия.

В целях Стандарта под существенностью информации понимается ее свойство влиять на решения, принимаемые пользователями бюджетной и иной отчетности, в случае ее пропуска или искажения.

Для использования при оценке существенности информации осуществляется расчет уровня существенности, при котором подлежат определению пороговые значения или точки отсчета, начиная с которых количественные и качественные аспекты деятельности объекта контрольного мероприятия по отдельности или в совокупности способны оказать влияние на результаты финансового контроля.

Под аудиторским риском при проведении финансового контроля 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 контроля.

При проведении финансового 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 контроля, 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 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 ресурсов, в финансовой и иной деятельности объекта контроля, осуществляется в соответствии со СВМФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

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

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

о целевом/нецелевом использовании муниципальных ресурсов;

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

3. Проведение финансового контроля

Вопросы, подлежащие проверке с использованием методологии финансового контроля, зависят от функций и полномочий объекта контроля, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, а также от деятельности объекта контроля, связанной с целевым использованием муниципальных ресурсов.

3.1. Финансовый контроль в отношении главного администратора бюджетных средств

В рамках выполнения задач контрольно-счетного органа и в пределах его полномочий при проведении финансового контроля в отношении главного администратора бюджетных средств проверяется:

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

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

управление муниципальной собственностью, ее целевое использование;

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

3.1.1. Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации

3.1.1.1. Контроль за соблюдением главным администратором бюджетных средств бюджетного законодательства Российской Федерации осуществляется на предмет соблюдения им требований законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, законодательства Курской области и муниципальных правовых актов города Курска, регулирующих бюджетные правоотношения, включая выполнение бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

3.1.1.2. Главный распорядитель бюджетных средств проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 158 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации для главного распорядителя бюджетных средств.

3.1.1.3. Главный администратор доходов местного бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.1 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации для главного администратора доходов местного бюджета.

3.1.1.4. Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.2 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации 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 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.

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 муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, в отношении которых он осуществляет функции и полномочия учредителя.

Вопросы организации и ведения бюджетного учета самим главным администратором бюджетных средств подлежат проверке в порядке, определенном [разделом 4.2](#P455). Стандарта.

3.1.2.2. Достоверность бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств определяется в порядке, установленном стандартом внешнего муниципального финансового контроля в отношении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Курска.

3.1.3. Управление муниципальной собственностью,

ее целевое использование

3.1.3.1. Проверка вопросов управления 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 муниципальной собственности подведомственными ему организациями, включая:

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

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

3.1.3.3. Вопросы управления муниципальной собственностью отдельными главными администраторами бюджетных средств - органами, осуществляющими 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 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 муниципальную казну города Курска;

осуществления прав собственника имущества муниципальных унитарных предприятий;

ведения в установленном порядке учета муниципального имущества;

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

осуществления от имени муниципального образования «Город Курск» защиты имущественных и иных интересов в отношении муниципального имущества;

исполнения других полномочий по управлению муниципальной собственностью, установленных законодательством Российской Федерации, Курской области и муниципальными правовыми актами города Курска.

3.1.3.4. Контроль за целевым использованием объектов муниципальной собственности, находящихся непосредственно у главного администратора бюджетных средств, осуществляется в порядке, определенном [разделом 3.2.2](#P186). 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 [разделом 3.2](#P166). Стандарта.

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

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

соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства Курской области, муниципальных правовых актов города Курска, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе выполнение полномочий получателя средств 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 законодательства, а также достоверности содержащейся в ней информации, отражающей экономическую суть событий (фактов).

3.2.1. Соблюдение бюджетного законодательства

Российской Федерации

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

3.2.1.2. Получатель бюджетных средств проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 162 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации для получателя бюджетных средств.

3.2.1.3. Администратор доходов бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.1 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации для администратора доходов бюджета.

3.2.1.4. Администратор источников финансирования дефицита бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.2 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации 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 муниципальной собственности

3.2.2.1. Проверка вопросов целевого использования муниципальной собственности проводится в отношении объектов, закрепленных за проверяемым объектом финансового контроля на праве оперативного управления (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 муниципальной собственности;

состояния учета и своевременности передачи необходимых сведений для учета в реестре муниципального имущества;

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

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

3.2.2.4. При проверке обеспечения сохранности объектов 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 муниципальной собственности в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;

принятие мер по фактам ущерба, причиненного муниципальному образованию «Город Курск», и привлечению к ответственности лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации (при наличии таких фактов).

3.2.2.5. Использование по целевому назначению объектов муниципальной собственности, закрепленных за объектом финансового контроля на праве оперативного управления (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 муниципальной собственности осуществляется также контроль за законностью операций, связанных с распоряжением указанными объектами, в том числе:

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

2) передачей объектов муниципальной собственности в безвозмездное или возмездное пользование (аренду) в соответствии с решением соответствующего главного администратора бюджетных средств, согласованным с органом по управлению муниципальным имуществом.

При сдаче объектов муниципальной собственности в аренду проверке подлежат вопросы соблюдения в установленных случаях требований о проведении конкурсных процедур при заключении договоров, государственной регистрации договоров аренды недвижимого имущества, 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 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 контроля требований законодательства Российской Федерации, законодательства Курской области и муниципальных правовых актов города Курска, определяющего особенности списания муниципальной имущества, а также правового акта главного администратора бюджетных средств, 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 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 обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля;

иные решения, необходимые для организации и ведения бюджетного учета.

Утвержденная руководителем объекта финансового контроля 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 контроля 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 средств местного бюджета, а также муниципальной собственности в пределах компетенции контрольно-счетного органа.

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 контроля.

Также осуществляется проверка отражения результатов инвентаризации в бюджетном учете объекта финансового контроля 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 контроля 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 неправомерных решений.

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 контроля, а также при оценке их результатов участник рабочей группы должен учитывать риск искажений в отчетности, возникающих в результате ошибок или преднамеренных недобросовестных действий сотрудников объекта финансового контроля.

Участник рабочей группы 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 отчетности считаются:

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 контроля 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 контроля 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 бюджетными средствами, инициирования оплаты объектом контроля несуществующих товаров или услуг, совершения мнимых и притворных сделок и т.д. Как правило, такие действия сопровождаются вводящими в заблуждение бухгалтерскими записями или документами.

Участник рабочей группы 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, участнику рабочей группы необходимо провести дополнительные процедуры проверки и установить их влияние на отчетность.

При этом участник рабочей группы должен 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 преднамеренных действий, которые привели к искажению отчетности, а также содержащих признаки состава преступления и требующих принятия незамедлительных мер для безотлагательного пресечения противоправных действий, участник рабочей группы действует в соответствии СВМФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

3.3. Финансовый контроль в отношении муниципального бюджетного учреждения и муниципального автономного учреждения

При проведении финансового контроля в отношении муниципального бюджетного учреждения и муниципального автономного учреждения (далее - учреждение) осуществляется проверка следующих основных направлений деятельности объекта финансового контроля:

соблюдение законодательства Российской Федерации, а также нормативных правовых актов, регулирующих деятельность учреждения;

использование средств, выделяемых учреждению из бюджета города Курска;

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

3.3.1. Соблюдение законодательства Российской Федерации

Соблюдение учреждением законодательства Российской Федерации проверяется на предмет выполнения им требований законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Курской области, муниципальных правовых актов города Курска, а также учредительных документов 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 ресурсов, осуществлению финансовой и иной деятельности.

3.3.2. Использование средств, выделяемых муниципальному бюджетному учреждению и муниципальному автономному учреждению

 из бюджета города Курска

3.3.2.1. При проведении финансового контроля в отношении учреждения осуществляется проверка использования средств местного бюджета, полученных ими в виде:

субсидии на выполнение муниципального задания;

субсидии на иные цели;

субсидии на осуществление капитальных вложений;

бюджетных инвестиций в объекты 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 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 учреждения.

В случае наличия остатков средств субсидий на выполнение муниципального задания на конец отчетного финансового года проводится анализ причин их образования.

3.3.2.3. Контрольные процедуры в отношении средств бюджета города Курска, выделенных учреждению в соответствии с абзацем вторым части 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в виде субсидии на иные цели, осуществляются на предмет:

соблюдения 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 бюджет города Курска.

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 учреждением и учредителем, выполнение положений которого также подлежит проверке.

3.3.2.4. Контрольные процедуры в отношении средств бюджета города Курска, выделенных учреждению в соответствии со статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в виде субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность (далее - субсидии на осуществление капитальных вложений), осуществляются на предмет:

соблюдения 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 бюджет города Курска.

3.3.2.5. Проверка в отношении средств бюджета города Курска, выделенных учреждению в соответствии со статьей 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности (далее - бюджетные инвестиции), проводится на предмет:

соблюдения учреждением положений соглашения о передаче полномочий муниципального заказчика, включающего исполнение обязанности по заключению и исполнению муниципальных контрактов от муниципального образования «Город Курск»;

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 бюджета города Курска, выделенных 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 муниципального имущества;

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

3.3.3. Целевое использование муниципальной собственности

3.3.3.1. Проверка вопросов целевого использования муниципальной собственности проводится в отношении всех объектов, закрепленных на праве оперативного управления (предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования) за учреждением, в порядке, определенном [разделом 3.2.2](#P186). Стандарта.

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

3.3.3.3. При проверке вопросов целевого использования учреждением объектов муниципальной собственности необходимо учитывать, что в соответствии со статьей 298 Гражданского кодекса Российской Федерации:

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

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

Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, учреждение вправе распоряжаться самостоятельно.

Земельным участком, предоставленным на праве постоянного (бессрочного) пользования, учреждение в соответствии с частью 3 статьи 269 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 учреждения в порядке, определенном [разделом 3.2.3](#P226). Стандарта.

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

3.3.4.3. Также проверке подлежат вопросы организации обособленного учета недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за 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 бюджета города Курска, выделенных учреждению на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, подлежит проверке на предмет его соответствия требованиям к организации и ведению бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации для получателя бюджетных средств.

3.3.5. Проверка, анализ и оценка бухгалтерской и иной отчетности

3.3.5.1. Проверка, анализ и оценка бухгалтерской и иной отчетности учреждения проводится в порядке, определенном [разделом 3.2.4](#P243). 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 муниципального заказчика по заключению и исполнению от имени соответствующего публично-правового образования муниципальных контрактов от лица органов местного самоуправления, являющихся муниципальными заказчиками, а также при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, учреждением формируется и представляется учредителю бюджетная отчетность в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации для получателя бюджетных средств.

3.3.5.3. Также в ходе проверки подлежат анализу и оценке на предмет полноты и достоверности формируемые 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 соглашений с учредителем;

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

3.4. Финансовый контроль в отношении иных объектов контроля

3.4.1. При проведении финансового контроля иных организаций в пределах полномочий контрольно-счетного органа осуществляются контрольные действия в отношении:

муниципальных унитарных предприятий;

хозяйственных товариществ и обществ с участием муниципального образования «Город Курск» в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах;

других организаций - при осуществлении финансового контроля в соответствии с частью 4 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», частью 2 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате города Курска, утвержденного решением Курского городского Собрания от 09.09.2004 №46-3-РС.

3.4.2. При проведении финансового контроля деятельности муниципального унитарного предприятия (далее - унитарное предприятие) в пределах компетенции контрольно-счетного органа проверке подлежат вопросы выполнения объектом финансового 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 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 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 бюджет города Курска части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в порядке, размерах и в сроки, установленные действующим законодательством;

проведения в случаях, определенных собственником имущества, ежегодной независимой аудиторской проверки бухгалтерской отчетности унитарного предприятия.

3.4.3. При проведении финансового контроля 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 муниципального образования в уставных (складочных) капиталах объектов финансового контроля.

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 объектом финансового контроля условий договоров о предоставлении бюджетных инвестиций, а также своевременное оформление доли муниципального образования «Город Курск» в уставном (складочном) капитале хозяйственных товариществ и обществ.

4. Оформление результатов финансового контроля

4.1. Оформление акта по результатам финансового контроля

4.1.1. По итогам контрольных действий на объекте финансового контроля проводятся обобщение и оценка результатов контрольного мероприятия на предмет правильности ведения бюджетного учета, формирования бюджетной и иной отчетности, целевого использования муниципальных ресурсов, осуществления финансовой и иной деятельности объекта финансового контроля, соблюдения им бюджетного законодательства Российской Федерации, Курской области и муниципальных правовых актов города Курска, а также нормативных 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 СВМФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.2. Оформление отчета о результатах финансового контроля

4.2.1. Порядок составления отчета о результатах контрольного мероприятия приведен в СВМФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.2.2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности каждого главного администратора бюджетных средств оформляются в порядке, определенном стандартом внешнего муниципального финансового контроля в отношении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Курска и стандартом внешнего муниципального финансового контроля в отношении оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета города Курска в текущем году.

4.2.3. 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, 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 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, 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».