

Контрольно-счетная палата Краснодарского края

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
Контрольно-счетной палаты Краснодарского края
(СВГФК КСП – 12)**

**«Проведение и оформление результатов финансового аудита
(контроля)»**

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Контрольно-счетной палаты
Краснодарского края
от 24 апреля 2026 г. № 44

ВВЕДЕН В ДЕЙСТВИЕ
с 24 апреля 2026 года

г. Краснодар

СОДЕРЖАНИЕ

№ п/п	Наименование раздела	Страница
1	Общие положения	3
2	Содержание и организация финансового аудита, требования к оформлению его результатов	4
3	Проведение финансового аудита	14
3.1	Финансовый аудит в отношении главного администратора средств бюджета Краснодарского края и Территориального фонда обязательного медицинского страхования	15
3.2	Финансовый аудит в отношении получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета	18
3.3	Финансовый аудит в отношении государственных бюджетных и автономных учреждений	27
3.4	Финансовый аудит в отношении органов местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края и органов публичной власти федеральной территории «Сириус»	33
3.5	Финансовый аудит в отношении иных объектов контроля	36
4.0	Реализация результатов финансового аудита	39

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (СВГФК КСП – 12) «Проведение и оформление результатов финансового аудита (контроля)» (далее – Стандарт) разработан на основании ст. 11 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» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), ст. 13 Закона Краснодарского края от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счетной палате Краснодарского края» (далее – Закон о КСП КК), Регламента Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (далее – Регламент), с учетом международных стандартов в области государственного финансового контроля, аудита и финансовой отчетности, положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

1.2. Стандарт является специализированным стандартом, регламентирующим порядок организации, проведения и оформления результатов финансового аудита (контроля) (далее – финансовый аудит, аудит). Предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (далее – КСП КК, Палата) по осуществлению контрольной деятельности в виде финансового аудита и использования сотрудниками КСП КК, участвующими в организации и проведении контрольного мероприятия на основании положений ст.ст. 157, 265, 266.1 и 268.1 БК РФ, ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ, ст. 11 Закона о КСП КК и Регламента, а также привлеченными специалистами и независимыми экспертами (далее – участники контрольного мероприятия).

1.3. Положения Стандарта применяются при проведении контрольных мероприятий, программы которых содержат цель (цели), относящуюся (относящиеся) к финансовому аудиту, и используются во взаимосвязи со стандартами внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (СОД¹ КСП – 3) «Планирование работы Контрольно-счетной палаты Краснодарского края», (СВГФК² КСП – 5) «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия», (СВГФК КСП – 7) «Представления, предписания, уведомления о применении бюджетных мер принуждения Контрольно-счетной палаты Краснодарского края по итогам контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий и контроль их реализации»,

¹Стандарт организации деятельности.

²Здесь и далее СВГФК КСП – стандарт внешнего государственного финансового контроля КСП КК.

(СВГФК КСП – 8) «Подготовка информационных сообщений о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях Контрольно-счетной палаты Краснодарского края», (СВГФК КСП – 13) «Контроль качества», (СВГФК КСП – 14) «Порядок возбуждения дел об административных правонарушениях должностными лицами Контрольно-счетной палаты Краснодарского края».

Положения Стандарта также могут применяться в рамках осуществления контроля за формированием бюджетов Краснодарского края и Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края (далее – ТФОМС), а также в рамках последующего контроля за исполнением указанных бюджетов с учетом особенностей, установленных соответствующими стандартами внешнего государственного финансового контроля КСП КК.

1.4. При выполнении требований Стандарта сотрудники КСП КК, привлеченные специалисты и независимые эксперты должны руководствоваться нормативными правовыми актами, составляющими правовую основу проведения финансового аудита в зависимости от поставленных целей и решаемых задач, а также бухгалтерской, экономической, правовой и статической информацией о деятельности объектов контроля, иными документами в зависимости от специфики деятельности объекта контроля, документами и материалами, полученными по запросам Палаты в ходе подготовки и проведения контрольного мероприятия.

1.5. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур осуществления КСП КК деятельности в виде финансового аудита путем проведения контрольных мероприятий.

1.6. Задачами Стандарта являются:
определение содержания и организации финансового аудита;
установление требований к проведению и оформлению результатов финансового аудита;
регламентация иных положений, связанных с реализацией результатов финансового аудита.

1.7. Основные понятия, используемые в Стандарте, соответствуют терминам и их определениям, установленным законодательством Российской Федерации и Краснодарского края, а также внутренними (локальными) актами Палаты.

1.8. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается председателем Палаты.

2. Содержание и организация финансового аудита, требования к оформлению его результатов

2.1. Финансовый аудит³ применяется в целях документальных

³Финансовый аудит (контроль) – независимая комплексная проверка финансовых документов и операций.

проверок достоверности финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности⁴, целевого использования средств бюджетов Краснодарского края и ТФОМС, а также имущества Краснодарского края (далее - региональные ресурсы) и иных ресурсов в пределах компетенции Палаты, обеспечивающих социально-экономическое развитие Краснодарского края (далее - иные ресурсы), проверок финансовой и иной деятельности объектов контроля. Также при проведении финансового аудита в пределах компетенции Палаты осуществляется проверка соблюдения бюджетного законодательства⁵ и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения⁶.

Сущность финансового аудита заключается в проведении проверок операций со средствами бюджетов и имуществом, совершенных объектами контроля, а также их учета и отражения в бюджетной и иной отчетности в целях установления достоверности отчетных данных, соответствия законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и Краснодарского края.

2.2. При проведении финансового аудита применяются методы осуществления контрольной деятельности Палаты, такие как проверка (камеральная, выездная) и ревизия. Основными способами аудита являются: сбор данных, оценка и анализ информации, обратная связь⁷. В ходе проведения аудита могут быть использованы приемы экономического анализа: сравнительный, системный, группировки, вертикальный, горизонтальный и иные, выработанные практикой.

2.3. Задачами финансового аудита являются:

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

проверка целевого использования объектами контроля средств бюджетов Краснодарского края и ТФОМС, а также имущества Краснодарского края в пределах компетенции 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;

⁴Здесь 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 контроля, указанные в ч. 2 ст. 11 Закона о КСП КК, ст. 266.1 БК РФ, а под иной отчетностью - бухгалтерская (финансовая) и другая отчетность, составляемая указанными объектами контроля в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также договорами (соглашениями) о предоставлении средств из бюджетов Краснодарского края и Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края, об использовании имущества Краснодарского края и другими договорами (соглашениями).

⁵Здесь и далее в тексте Стандарта, если не оговорено особо, под бюджетным законодательством понимается законодательство согласно определению, приведенному в ст. 2 БК РФ, с учетом положений ст. 4 БК РФ.

⁶Здесь и далее в тексте Стандарта, если не оговорено особо, под нормативными правовыми актами, регуливающими бюджетные правоотношения, понимаются нормативные правовые акты согласно определению, приведенному в ст. 3 БК РФ.

⁷Под «обратной связью» следует понимать процесс информирования о результатах аудита объектов контроля и иных заинтересованных лиц, сбор информации о результатах рассмотрения указанными лицами направленных им материалов.

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 фактов хозяйственной жизни, в том числе определение достоверности бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджетов Краснодарского края и ТФОМС (далее - главный администратор бюджетных средств)⁸.

2.4. Предметом финансового аудита являются:

процессы формирования и использования средств бюджетов Краснодарского края и ТФОМС, а также целевого использования имущества Краснодарского края в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края;

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

финансовая и иная деятельность объекта контроля.

2.5. Объектами финансового аудита являются:

главные администраторы (администраторы⁹) бюджетных средств бюджетов Краснодарского края и ТФОМС, государственные учреждения и предприятия, хозяйственные товарищества и общества с участием Краснодарского края в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческие организации с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах;

юридические лица (за исключением указанных в абзаце втором настоящего пункта), индивидуальные предприниматели, физические лица - производители товаров, работ, услуг - в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджетов Краснодарского края и ТФОМС, государственных контрактов (контрактов, договоров), заключенных с лицами, указанными в абзаце втором настоящего пункта, и договоров, заключенных в целях исполнения таких государственных контрактов (контрактов, договоров), договоров об использовании имущества Краснодарского края, договоров (соглашений) о предоставлении государственных гарантий Краснодарского края, а также в

⁸Здесь и далее для целей Стандарта: главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета - главные администраторы бюджетных средств.

⁹Здесь и далее для целей Стандарта: распорядители бюджетных средств, получатели бюджетных средств, администраторы доходов бюджета, администраторы источников финансирования дефицита бюджета - администраторы бюджетных средств.

части использования ими средств, источником которых являются субсидии из бюджета Краснодарского края¹⁰;

органы местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края и органы публичной власти федеральной территории «Сириус», иные объекты контроля - в пределах компетенции, установленной БК РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ и Законом о КСП КК.

2.6. Планирование (организация), проведение и оформление результатов аудита осуществляется в соответствии со стандартами внешнего государственного финансового контроля Палаты.

На этапе планирования проводится предварительное изучение предмета и объекта(ов) аудита путем сбора необходимой информации с целью подготовки программы контрольного мероприятия. На данном этапе участники контрольного мероприятия собирают информацию для определения цели(ей), вопросов контрольного мероприятия, выбора конкретного(ых) объекта(ов) контроля.

Для выбора цели(ей) финансового аудита целесообразно осуществить анализ нормативных правовых актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и подготовки финансовой отчетности, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность объекта контроля и имеющих значение для целей аудита, получить информацию об осуществлении внутреннего финансового аудита объектом контроля, а также сведения о результатах предыдущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных органами внешнего государственного финансового контроля и органами внутреннего финансового аудита, сведения об устранении выявленных нарушений и недостатков, провести рабочую встречу с руководителем объекта контроля, консультации с независимыми организациями и специалистами с целью выявления имеющихся достижений и передовых методов работы в проверяемой сфере, возможностей их применения для совершенствования деятельности объекта контроля.

2.7. Каждая цель, относящаяся к финансовому аудиту, формулируемая в программе проведения контрольного мероприятия, должна определяться таким образом, чтобы по результатам ее достижения по всей совокупности собранных аудиторских доказательств¹¹ (далее – доказательства) могли быть сформулированы один или несколько из следующих выводов:

¹⁰Для целей Стандарта следует учесть, что согласно п. 2 ст. 266.1 БК РФ государственный финансовый контроль в отношении указанных объектов контроля в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Краснодарского края, государственных контрактов, а также контрактов (договоров, соглашений), заключенных в целях исполнения указанных договоров (соглашений) и государственных контрактов, соблюдения ими целей, порядка и условий предоставления кредитов, обеспеченных государственными гарантиями Краснодарского края, целей, порядка и условий размещения средств бюджета края в ценные бумаги указанных юридических лиц осуществляется в процессе проверки главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, заключивших договоры (соглашения) о предоставлении средств из бюджета Краснодарского края, государственные контракты, или после ее окончания на основании результатов проведения проверки указанных участников бюджетного процесса.

¹¹Доказательства — достаточные фактические данные и достоверная информация, которые подтверждают наличие выявленных нарушений и обосновывают выводы по результатам контрольного мероприятия.

о достоверности (недостоверности) финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности¹²;

о целевом (нецелевом) использовании региональных и иных ресурсов;

об итогах проверки финансовой и иной деятельности объекта (объектов) аудита.

2.8. Выбор и формулировка вопросов финансового аудита должны осуществляться таким образом, чтобы их решение в совокупности способствовало достижению поставленной(ых) цели(ей).

Вопросы контрольного мероприятия, формулируемые для достижения цели(ей), относящейся(ихся) к финансовому аудиту, могут включать проверку соблюдения объектом (объектами) контроля законодательных и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

2.9. Формирование участников контрольного мероприятия для проведения финансового аудита осуществляется с условием, что их профессиональная компетентность и навыки позволят обеспечить качественное его проведение.

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 контроля;

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

способность формировать профессиональное суждение.

Участники контрольного мероприятия при проведении финансового аудита и выполнении порученных заданий должны придерживаться соблюдения этических норм, установленных Кодексом этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и федеральных территорий¹³.

2.10. Профессиональное суждение представляет собой вывод, сделанный участником контрольного мероприятия, основанный на его знаниях, квалификации и опыте работы и используемый для принятия решений в случаях, когда однозначно не определен порядок действий, а также по проблемам, не имеющим стандартного решения. Профессиональное суждение также включает проявление участником контрольного мероприятия профессионального скептицизма, предполагающего непредвзятость, критическую оценку собранных доказательств, внимательное изучение отдельных фактических данных и информации,

¹²С учетом п. 2.16 Стандарта.

¹³Утвержден решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 20.12.2018.

которые противоречат каким-либо документам или пояснениям (объяснениям) должностных лиц объекта контроля, в целях получения исчерпывающих доказательств.

Профессиональное суждение используется для:
 определения предмета, целей и вопросов аудита;
 оценки рисков (в том числе аудиторского риска) и применения принципа существенности;

определения характера, сроков и объема действий, обеспечивающих получение достаточных и надлежащих доказательств;

оценки того, были ли получены достаточные и надлежащие доказательства, нужны ли дополнительные контрольные процедуры, чтобы ответить на вопросы и сформулировать соответствующие выводы по целям аудита;

формулирования выводов, подготовки требований и предложений (рекомендаций) по результатам мероприятия.

Документирование действий, обеспечивающих получение достаточных и надлежащих доказательств, и их результатов для обоснования применения профессионального суждения должно проводиться в рамках формирования рабочей документации. В целях исключения ошибок и неправильного суждения участникам контрольного мероприятия следует принимать во внимание аргументированное мнение должностных лиц объекта контроля в отношении полученных результатов аудита. При этом в финансовом аудите устные и письменные заявления должностных лиц объекта контроля не являются для участников контрольного мероприятия заменой необходимости получить достаточные документальные доказательства.

Под аудиторским риском понимается вероятность того, что в ходе формирования результатов финансового аудита сформулированные выводы и предложения (рекомендации) могут оказаться ненадлежащими (неверными или неполными), не представляющими ценности для заинтересованных лиц, то есть не содержащими информацию, которая бы способствовала обеспечению достоверности отчетных данных, соответствия законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и Краснодарского края.

Аудиторский риск при проведении контрольного мероприятия с применением финансового аудита включает риск того, что существенные нарушения и недостатки, проблемы не будут обнаружены, будут сделаны неверные выводы по причине того, что информация, документы и материалы, представленные для проведения контрольного мероприятия, существенно искажены, в том числе должностными лицами объекта контроля.

На аудиторский риск оказывают влияние сроки проведения контрольного мероприятия, доступность данных и информации, объем работ различного типа, особенности организации деятельности объекта контроля.

Аудиторский риск может быть уменьшен с помощью таких действий, как, например, увеличение объема аудиторских процедур, в том числе за счет

увеличения количества инспекторов или привлечения внешних экспертов, изменения методов получения доказательств.

2.11. В целях качественной подготовки, проведения, оформления результатов финансового аудита, а также осуществления контроля их реализации руководитель контрольного мероприятия и инспекторы с учетом прав и обязанностей, установленных Законом о КСП КК, и в пределах полномочий, установленных Регламентом и внутренними (локальными) актами Палаты, взаимодействуют с должностными лицами объектов контроля и пользователями информации о его результатах¹⁴.

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

ответственными за предоставление информации, документов и материалов, запрошенных руководителем контрольного мероприятия;

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.

2.12. Для всех целей и вопросов, относящихся к финансовому аудиту, в рамках одного контрольного мероприятия руководителем контрольного мероприятия и инспекторами осуществляется оценка существенности информации об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях объекта контроля, полученной при проведении контрольного мероприятия, и рисков, присущих объекту контроля и контрольному мероприятию (далее – оценка существенности информации и рисков).

При осуществлении оценки существенности информации и рисков¹⁵ возможно руководствоваться Методическими указаниями по оценке существенности и рисков в ходе контрольных мероприятий, осуществляемых в виде финансового аудита¹⁶.

Оценка уровня существенности заключается в установлении тех пороговых значений или точки отсчета, начиная с которых обнаруженные нарушения в отчетной информации объекта контроля способны оказать существенное влияние на достоверность его финансовой отчетности, а также

¹⁴Здесь и далее под пользователями информации о результатах финансового аудита понимаются государственные органы, юридические или физические лица, заинтересованные в получении информации об объекте контроля. Внутренние пользователи информации – руководители и должностные лица объекта контроля, учредители и собственники его имущества и т.д. Внешние пользователи информации – заинтересованные государственные органы, кредиторы, инвесторы, контрагенты объекта контроля и т.д.

¹⁵Здесь и далее в целях Стандарта под существенностью информации понимается ее свойство влиять на решения, принимаемые пользователями бюджетной и иной отчетности, о предмете проверки в случае ее пропуска, искажения или маскировки (информация является замаскированной, если она представляется таким образом, что результат для пользователей информации о предмете проверки будет аналогичен пропуску или искажению такой информации). Под пользователями отчетности понимаются государственные органы, юридические или физические лица, заинтересованные в бюджетной и иной отчетности объекта контроля.

¹⁶Утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.04.2021 № 23К(1466)).

повлиять на решения пользователей данной отчетности, принятые на ее основе.

Оценка рисков заключается в том, чтобы определить существуют ли какие-либо факторы (действия, события), оказывающие негативное влияние на формирование и использование средств бюджетов Краснодарского края и ТФОМС в проверяемой сфере или на финансово-хозяйственную деятельность объекта контроля, следствием чего могут быть нарушения и недостатки, в том числе риски возникновения коррупционных проявлений в ходе использования региональных и иных ресурсов.

Результаты аудита и выводы по его результатам считаются существенными, если они соответственно по отдельности или в совокупности могут оказать влияние на принятие конкретных управленческих решений пользователями информации о результатах мероприятий или изменение процедур их принятия.

Существенность предложений (рекомендаций) определяет востребованность, а также вероятность их практического применения объектом контроля и иными заинтересованными органами и организациями в работе, в том числе предполагающего изменение конкретных управленческих решений или процедур их принятия.

2.13. В соответствии с выбранными целями и вопросами определяется содержание контрольных и аналитических процедур, планируемых к проведению на объекте контроля в ходе финансового аудита, в установленном порядке составляются программа и, при необходимости, рабочий план проведения контрольного мероприятия, содержащий распределение конкретных заданий по выполнению программы между исполнителями с указанием содержания работ (процедур), сроков исполнения работ и (или) подготовки документа по результатам выполнения работ.

При определении контрольных и аналитических процедур, методов сбора фактических данных и информации, которые будут применяться для формирования доказательств в соответствии с поставленными целями и вопросами контрольного мероприятия, возможно руководствоваться Методическими рекомендациями по проведению контрольных и аналитических процедур в ходе деятельности, осуществляемой в виде финансового аудита (контроля)¹⁷.

2.14. При проведении финансового аудита в отношении объекта контроля возможно изучение организации внутреннего финансового аудита и проведение проверки внутренних нормативных документов и процедур, действующих на объекте контроля, которые направлены на эффективное выполнение внутренних процессов объекта контроля, обеспечение соблюдения объектом контроля требований законодательства Российской Федерации и Краснодарского края, а также на своевременное предотвращение или обнаружение и исправление нарушений (искажений).

¹⁷Утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 31.01.2023 № 3К(1608)).

2.15. Получение доказательств, подтверждающих наличие искажений в бюджетной и иной отчетности, нарушений и недостатков в процессах формирования и использования средств бюджетов Краснодарского края и ТФОМС, целевого использования региональных и иных ресурсов, в финансовой и иной деятельности объекта контроля, осуществляется в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (СВГФК КСП – 5) «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия» и методическими документами Палаты, принятыми в рамках регламентации процесса формирования и использования рабочей документации при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

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

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

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств оформляются в порядке, определенном (СВГФК КСП - 4) «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств».

Результаты иных контрольных мероприятий, проведенных в рамках осуществления финансового аудита, оформляются в порядке, определенном (СВГФК КСП – 5) «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия».

При подготовке отчетов о результатах контрольного мероприятия возможно руководствоваться Методическими рекомендациями Счетной палаты Российской Федерации¹⁸.

2.17. По результатам финансового аудита по всей совокупности собранных доказательств формируются выводы согласно п. 2.7 Стандарта и рекомендации.

При этом по итогам раскрытия вопросов контрольного мероприятия, относящихся к цели финансового аудита, направленной на проверку достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности объекта контроля, участниками контрольного мероприятия на основании фактов, изложенных в акте (отчете), формулируется один из следующих выводов:

«Бюджетная (бухгалтерская) отчетность объекта контроля дает достоверное во всех существенных отношениях представление о его

¹⁸Утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 05.04.2022.

финансовом положении по состоянию на «__» _____ 20__ года в соответствии с применимыми законодательными и иными нормативными правовыми актами, устанавливающими требования к бюджетной (бухгалтерской) отчетности.»;

«За исключением влияния обстоятельств, изложенных в пункте(ах) ____ настоящего акта (отчета), бюджетная (бухгалтерская) отчетность объекта контроля дает достоверное во всех существенных отношениях представление о его финансовом положении по состоянию на «__» _____ 20__ года в соответствии с применимыми законодательными и иными нормативными правовыми актами, устанавливающими требования к бюджетной (бухгалтерской) отчетности.»;

«Вследствие существенности обстоятельств, изложенных в пункте(ах) ____ настоящего акта (отчета) и содержащих основания для формирования отрицательного вывода, бюджетная (бухгалтерская) отчетность объекта контроля не дает достоверное во всех существенных отношениях представление о его финансовом положении по состоянию на «__» _____ 20__ года в соответствии с применимыми законодательными и иными нормативными правовыми актами, устанавливающими требования к бюджетной (бухгалтерской) отчетности.»;

«Вследствие существенности обстоятельств, изложенных в пункте(ах) ____ настоящего акта (отчета), в связи с отсутствием возможности получить достаточные надлежащие доказательства, вывод о достоверном во всех существенных отношениях представлении о финансовом положении объекта контроля по состоянию на «__» _____ 20__ года в соответствии с применимыми законодательными и иными нормативными правовыми актами, устанавливающими требования к бюджетной (бухгалтерской) отчетности, сформирован быть не может.».

Под финансовым положением объекта контроля понимается состояние его активов и обязательств, а также результаты его деятельности, которые представлены в формах отчетов, включаемых в состав бюджетной (бухгалтерской) отчетности объекта контроля за отчетный финансовый год.

Если в результате аудита выявлены недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы проверяемого объекта контроля, участники контрольного мероприятия должны подготовить соответствующие рекомендации для принятия необходимых мер по устранению этих недостатков.

Рекомендации, основываясь на заключениях и выводах, должны быть: направлены на устранение основных причин существования выявленного недостатка или проблемы; ясными, сжатыми и простыми по форме, а также достаточно подробными по содержанию для их понимания в случае, если они рассматриваются отдельно; ориентированными на принятие конкретных мер и обращены в адрес юридических и должностных лиц, отвечающих за принятие соответствующих мер и уполномоченных на это; практическими, то есть выполнимыми в разумный срок и учитывающими правовые и иные ограничения; экономически эффективными, то есть расходы, связанные с их

выполнением, не должны превышать получаемую выгоду; ориентированными на результаты, которые можно оценить или измерить; сформулированы таким образом, чтобы можно было проверить их исполнение.

При подготовке рекомендаций возможно руководствоваться Методическими рекомендациями Счетной палаты Российской Федерации¹⁹ и КСП КК.

2.18. Процедуры, связанные с оформлением итоговых документов, представлений, предписаний, составлением протоколов об административных правонарушениях, передачей материалов финансового аудита в правоохранительные органы, в случае выявления данных, указывающих на признаки составов преступлений или коррупционных правонарушений, осуществляются в порядке и в соответствии с требованиями стандартов внешнего государственного финансового контроля Палаты.

2.19. Контроль за реализацией документов, подготовленных по результатам аудита, в том числе за выполнением представлений и предписаний, рассмотрением обращений в правоохранительные органы, рассмотрением дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами Палаты, мониторинг и контроль за реализацией предложений (рекомендаций), а также снятие с контроля документов, подготовленных по результатам проверки осуществляется в порядке и в соответствии с требованиями стандартов внешнего государственного финансового контроля Палаты, указанных в подразделе 1.3 настоящего Стандарта.

2.20. Сведения о результатах финансового аудита и принятых мерах отражаются в автоматизированной информационной системе, используемой в Палате для учета результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в сроки, установленные стандартами внешнего государственного финансового контроля Палаты.

2.21. Документы, полученные и составленные в ходе проведения аудита, учитываются и хранятся в установленном в КСП КК порядке.

3. Проведение финансового аудита

Вопросы, подлежащие проверке с использованием методологии финансового аудита, зависят от функций и полномочий объекта контроля, установленных бюджетным законодательством, нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, а также от деятельности объекта контроля, связанной с целевым использованием региональных и иных ресурсов.

¹⁹Утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 27.06.2023.

Проверке с использованием методологии финансового аудита подлежат вопросы программ проведения контрольных мероприятий, относящиеся к целям финансового аудита.

3.1. Финансовый аудит в отношении главного администратора средств бюджета Краснодарского края и Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края

В рамках выполнения задач Палаты и в пределах ее полномочий при проведении финансового аудита в отношении главного администратора средств бюджета Краснодарского края и ТФОМС проверяется:

соблюдение бюджетного законодательства, 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 собственностью Краснодарского края, 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 нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, включая выполнение бюджетных полномочий, установленных БК РФ.

3.1.1.2. Главный распорядитель бюджетных средств проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных ст. 158 и другими статьями БК РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края для главного распорядителя бюджетных средств.

3.1.1.3. Главный администратор доходов бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных ст. 160.1 и другими статьями БК РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края для главного администратора доходов бюджета.

3.1.1.4. Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных ст. 160.2 и другими статьями БК РФ, а также полномочий и

функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края для главного администратора источников финансирования дефицита бюджета.

3.1.1.5. В министерстве финансов Краснодарского края, являющемся органом исполнительной власти Краснодарского края, уполномоченным обеспечивать разработку и реализацию единой бюджетно-финансовой политики Краснодарского края, составление и организацию исполнения бюджета Краснодарского края, разработку прогноза основных характеристик консолидированного бюджета Краснодарского края на очередной финансовый год и плановый период, а также составление отчетов об исполнении бюджета Краснодарского края и консолидированного бюджета Краснодарского края, осуществлять управление средствами бюджета Краснодарского края, в пределах компетенции координировать деятельность в бюджетно-финансовой сфере структурных подразделений администрации Краснодарского края и органов исполнительной власти Краснодарского края, также проводятся проверка и анализ выполнения им бюджетных полномочий, установленных ст. 154 и другими статьями БК РФ, а также иных полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края.

3.1.1.6. При осуществлении контрольных действий также подлежат проверке на наличие и соответствие законодательству Российской Федерации и Краснодарского края 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 и Краснодарского края.

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

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

3.1.3. Управление собственностью Краснодарского края, ее целевое использование

3.1.3.1. Проверка вопросов управления собственностью Краснодарского края 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 собственности Краснодарского края подведомственными ему организациями, включая:

обеспечение сохранности объектов собственности Краснодарского края и использования их по целевому назначению;

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

3.1.3.3. Вопросы управления собственностью Краснодарского края отдельными главными администраторами бюджетных средств - органами исполнительной власти Краснодарского края, осуществляющими в соответствии с законодательством Краснодарского края полномочия собственника имущества Краснодарского края, подлежат проверке на предмет их исполнения в части:

осуществления полномочий собственника в отношении имущества Краснодарского края, необходимого для обеспечения исполнения функций органа государственной власти Краснодарского края 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 казну Краснодарского края;

осуществления прав собственника имущества государственных унитарных предприятий;

ведения в установленном порядке учета имущества Краснодарского края;

контроля за целевым использованием имущества Краснодарского края, закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за государственными учреждениями, предприятиями и организациями, а также переданного в установленном порядке иным лицам;

осуществления от имени Краснодарского края защиты имущественных и иных интересов государства в отношении имущества Краснодарского края;

исполнения других полномочий по управлению собственностью Краснодарского края, установленных законодательством Российской Федерации и Краснодарского края .

3.1.3.4. Контроль за целевым использованием объектов собственности Краснодарского края, 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, 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 собственности Краснодарского края;

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 и Краснодарского края, 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 нормативных правовых актов Российской Федерации и Краснодарского края, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе выполнение бюджетных полномочий, установленных БК РФ.

3.2.1.2. Получатель бюджетных средств проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных ст. 162 и другими статьями БК РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных

законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края для получателя бюджетных средств.

3.2.1.3. Администратор доходов бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных ст. 160.1 и другими статьями БК РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края для администратора доходов бюджета.

3.2.1.4. Администратор источников финансирования дефицита бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных ст. 160.2 и другими статьями БК РФ, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края 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 собственности Краснодарского края

3.2.2.1. Проверка вопросов целевого использования собственности Краснодарского края проводится в отношении объектов, закрепленных за проверяемым объектом 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 собственности Краснодарского края;

состояния учета и своевременности передачи необходимых сведений в департамент имущественных отношений Краснодарского края для учета в реестре имущества Краснодарского края;

обеспечения сохранности объектов собственности Краснодарского края и их использования по целевому назначению.

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

3.2.2.4. При проверке обеспечения сохранности объектов собственности Краснодарского края 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. Перечни работ и категорий работников, с которыми могут заключаться указанные договоры, а также типовые формы договоров разрабатываются и утверждаются уполномоченным органом исполнительной власти Краснодарского края в порядке, определенном Правительством Российской Федерации²⁰;

проведение инвентаризации объектов собственности в случаях, установленных законодательством Российской Федерации²¹;

принятие мер по фактам ущерба, причиненного государству, и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения (при наличии таких фактов).

3.2.2.5. Использование по целевому назначению объектов собственности Краснодарского края, закрепленных за объектом 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 собственности Краснодарского края осуществляется также контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и Краснодарского края в отношении операций, связанных с распоряжением указанными объектами, в том числе:

а) отчуждением объектов собственности Краснодарского края (возмездным - продажа, мена; безвозмездным - дарение, жертвование).

При этом необходимо учитывать, что в соответствии с законодательством Краснодарского края функции по продаже имущества Краснодарского края (за исключением приватизируемого) возложены на государственное казенное специализированное учреждение «Фонд государственного имущества Краснодарского края», а по продаже

²⁰Приказ Минтруда России от 16.04.2025 № 251н «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» разработан в соответствии со ст. 244 Трудового кодекса Российской Федерации, пунктом «а» постановления Правительства Российской Федерации от 14.11.2002 № 823 «О порядке утверждения перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» и п. 1 Положения о Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2012 № 610.

²¹Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

приватизируемого имущества Краснодарского края – на департамент имущественных отношений Краснодарского края²².

б) передачей объектов собственности Краснодарского края в безвозмездное или возмездное пользование (аренду) в соответствии с решением соответствующего главного администратора бюджетных средств, согласованным с органом по управлению государственным имуществом.

При сдаче объектов собственности Краснодарского края в аренду проверке подлежат вопросы соблюдения в установленных случаях требований о проведении конкурсных процедур при заключении договоров²³, государственной регистрации договоров аренды недвижимого имущества²⁴, осуществления арендодателем контроля за правильностью определения размера арендной платы, полнотой и своевременностью ее внесения арендатором, а также наличия актов сверки расчетов по арендной плате;

в) списанием объектов собственности Краснодарского края, 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 контроля требований законодательства Краснодарского края, определяющего особенности списания имущества Краснодарского края²⁵, 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 контроля учетной политики (в случае, если полномочие по ведению бюджетного учета и (или) составлению и представлению бюджетной отчетности передано в соответствии с законодательством Российской Федерации другому государственному (муниципальному) органу и (или) учреждению (централизованной бухгалтерии) – руководителем централизованной бухгалтерии), которая должна содержать:

методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов

²²Постановление главы администрации Краснодарского края от 18.06.2001 № 517 «О делегировании полномочий администрации Краснодарского края по управлению и распоряжению объектами собственности Краснодарского края».

²³Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

²⁴Статья 609 Гражданского кодекса Российской Федерации.

²⁵Постановление главы администрации Краснодарского края от 15.03.2005 № 215 «Об утверждении Порядка согласования списания имущества Краснодарского края».

бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бюджетной отчетности;

рабочий план счетов бюджетного учета, содержащий применяемые счета бюджетного учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бюджетного учета) либо коды счетов бюджетного учета и правила формирования номера счета бюджетного учета;

порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, информация о которых раскрывается в бюджетной отчетности, с учетом общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бюджетного учета, бюджетной отчетности;

формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бюджетного учета, иных документов бюджетного учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бюджетного учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов;

правила документооборота, включающие порядок, технологию и сроки составления, передачи (представления) для отражения в бюджетном учете первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядок взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по представлению для ведения бюджетного учета первичных учетных документов с учетом общих требований к графику документооборота и правилам документооборота;

порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;

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

иные способы ведения бюджетного учета, необходимые для организации ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности субъектом учета.

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

3.2.3.2. В ходе проверки вопросов организации бюджетного учета также проверяется наличие решения руководителя объекта 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 фактов хозяйственной жизни проводится, как правило, выборочно и включает оценку их соответствия законодательству Российской Федерации и Краснодарского края, оценку целевого характера

использования средств бюджетов Краснодарского края и ТФОМС, а также собственности Краснодарского края в пределах компетенции 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 бюджетного законодательства и законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и особенностей, установленных учетной политикой объекта контроля.

Также осуществляется проверка полноты отражения результатов инвентаризации в бюджетном учете объекта контроля.

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 сформулировать вывод о достоверности (недостоверности) отчетности.

Информация, содержащаяся в отчетности, включая пояснения к ней, должна отвечать следующим характеристикам: уместность (релевантность), существенность, достоверное представление, сопоставимость, возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных (далее - верификация), своевременность, понятность.

Информация является уместной (релевантной), если она обладает прогностической и (или) подтверждающей ценностью и может повлиять на решения, принимаемые ее пользователями.

Информация обладает прогностической ценностью, если она может использоваться для финансовой оценки будущих событий.

Информация обладает подтверждающей ценностью, если она может быть использована для подтверждения или корректировки ранее сделанных выводов.

Информация является существенной, если ее отсутствие или искажение могут оказать влияние на решения пользователей.

Достоверность информации означает ее полноту, нейтральность и отсутствие существенных ошибок.

Полной считается информация, которая включает данные и (или) пояснения, сформированные (имеющиеся) на момент формирования отчетности и необходимые для принятия пользователем отчетности финансовых решений.

Информация считается нейтральной, если ее отбор для представления в отчетности осуществляется объективно.

Отсутствие ошибок означает, что формирование данных бюджетного учета и составление отчетности осуществлено в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бюджетного учета и составление отчетности, а также учетной политикой,

сформированной субъектом учета с учетом положений единой методологии бюджетного учета и отчетности.

Условие достоверности информации, раскрываемой в отчетности, предусматривает возможность отражения в отчетности данных в условных (прогнозных), вероятностных, относительных и иных аналогичных значениях (показателях).

В целях достоверного раскрытия информации в отчетности информация об объектах бухгалтерского учета, фактах хозяйственной жизни должна быть представлена в соответствии с экономической сущностью фактов хозяйственной жизни, а не только их правовой формой.

Информация в отчетности является сопоставимой, если позволяет идентифицировать сходства и различия между такой информацией и информацией в других отчетах, входящих в состав отчетности.

Сопоставимость обеспечивается при сравнении отчетности одного и того же субъекта отчетности за различные периоды времени, а также отчетности разных субъектов отчетности за соответствующий отчетный период.

Сопоставимость отчетности одного и того же субъекта отчетности за разные периоды времени достигается путем последовательного применения способов формирования, оценки и представления информации в отношении одних и тех же показателей отчетности от одного финансового периода к другому финансовому периоду.

Сопоставимость отчетности разных субъектов отчетности достигается путем раскрытия применяемых ими методов оценки отдельных объектов бухгалтерского учета, а также способов формирования и представления информации отчетности, в том числе публикуемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Верификация информации предусматривает ее непосредственное и косвенное подтверждение.

Непосредственное подтверждение информации осуществляется путем прямого подсчета, например, при проведении инвентаризации.

Для косвенного подтверждения информации используются формулы, модели и иные аналогичные способы.

В случаях когда подтвердить или опровергнуть достоверность пояснительной и прогнозной информации не представляется возможным, субъект отчетности раскрывает методы формирования такой информации и другие факторы и обстоятельства, повлиявшие на формирование информации.

Своевременность информации означает, что информация должна быть доступна пользователям отчетности в период когда она может повлиять на принимаемые ими решения.

Информация считается понятной, при условии если состав (содержание) и форма ее представления позволяют пользователям отчетности, обладающим необходимыми знаниями о деятельности субъекта

отчетности, условиях, в которых он осуществляет свою деятельность, понять ее смысл.

На понятность информации влияют способы ее классификации, описания и представления в отчетности.

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 неправомερных 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 контроля, а также при оценке их результатов участники контрольного мероприятия должны учитывать риск искажений в отчетности, возникающих в результате ошибок или преднамеренных недобросовестных действий сотрудников объекта контроля.

Участники контрольного мероприятия должны 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 аудита, а также невыполнения установленных процедур внутреннего финансового аудита могут указывать следующие обстоятельства:

попытки руководства объекта 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 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 государственными 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.

Участники контрольного мероприятия при установлении фактов таких действий должны 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, участникам контрольного мероприятия необходимо провести дополнительные процедуры проверки и установить их влияние на отчетность.

При этом участники контрольного мероприятия должны 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, участники контрольного мероприятия действуют в соответствии со стандартами внешнего государственного финансового контроля Палаты, указанными в подразделе 1.3 Стандарта.

3.3. Финансовый аудит в отношении государственных бюджетных и автономных учреждений

При проведении финансового аудита в отношении государственных бюджетных и автономных учреждений (далее - бюджетное (автономное) учреждение) осуществляется проверка следующих основных направлений деятельности объекта контроля:

соблюдение законодательства Российской Федерации и Краснодарского края, а также нормативных правовых актов, регулирующих деятельность бюджетного (автономного) учреждения;

использование средств, выделяемых бюджетному (автономному) учреждению из бюджетов Краснодарского края и ТФОМС;

целевое использование собственности Краснодарского края;

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 и Краснодарского края, нормативных правовых актов, регулирующих деятельность бюджетного (автономного) учреждения

Соблюдение бюджетным (автономным) учреждением законодательства Российской Федерации и Краснодарского края, а также нормативных правовых актов, регулирующих деятельность бюджетного (автономного) учреждения, проверяется на предмет выполнения им требований законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации и Краснодарского края, 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 региональных и иных ресурсов, осуществлению финансовой и иной деятельности.

3.3.2. Использование средств, выделяемых бюджетному (автономному) учреждению из бюджетов Краснодарского края и Территориального фонда обязательного медицинского страхования

3.3.2.1. При проведении финансового аудита в отношении бюджетного (автономного) учреждения осуществляется проверка использования средств бюджетов Краснодарского края и ТФОМС, полученных ими в виде:

субсидии на выполнение государственного задания;

субсидии на иные цели;

субсидии на осуществление капитальных вложений;

бюджетных инвестиций в объекты государственной 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 задания, в том числе в рамках исполнения государственного социального заказа на оказание государственных услуг в социальной сфере (абзац первый п. 1 ст. 78.1, п.п. 1 п. 1 ст. 78.4 БК РФ), изменения ее размера в связи с изменением показателей государственного задания, а также использования в целях оказания государственных услуг (выполнения работ) подлежат проверке с учетом требований нормативных правовых актов, устанавливающих порядок предоставления субсидий, и положений соответствующих соглашений, заключаемых между бюджетным (автономным) учреждением и учредителем.

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

Необходимо учитывать, что при достижении бюджетным (автономным) учреждением показателей государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), характеризующих объем государственной услуги (работы), не использованные бюджетным (автономным) учреждением в текущем финансовом году остатки средств субсидий на выполнение государственного задания используются в очередном финансовом году на уставные цели учреждения²⁶.

²⁶В случае выполнения условия о достижении бюджетным (автономным) учреждением показателей государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) перечень фактических затрат учреждения за счет средств указанной субсидии может не совпадать с перечнем затрат на оказание им государственных услуг физическим и (или) юридическим лицам и затрат на содержание имущества, объемы которых рассчитаны при предоставлении субсидии, вне зависимости от содержания соглашения о предоставлении указанной субсидии.

Нормативными правовыми актами Краснодарского края может быть предусмотрен возврат в бюджет Краснодарского края остатка субсидии на выполнение государственного задания бюджетным (автономным) учреждением в объеме, соответствующем показателям государственного задания, не достигнутым указанным учреждением.

3.3.2.3. Контрольные процедуры в отношении средств, выделенных бюджетному (автономному) учреждению в соответствии с абзацем вторым п. 1 ст. 78.1 БК РФ в виде субсидии на иные цели, осуществляются с учетом положений нормативных правовых актов, определяющих порядок определения объема и условия предоставления субсидий, 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 бюджет Краснодарского края (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 бюджет Краснодарского края 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, выделенных бюджетному (автономному) учреждению в соответствии со ст. 78.2 БК РФ в виде субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность (далее - субсидии на осуществление капитальных вложений), осуществляются с учетом положений нормативных правовых актов Краснодарского края, устанавливающих порядок принятия решений о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений и порядок их предоставления, 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 бюджет Краснодарского края (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, выделенных бюджетному (автономному) учреждению в соответствии со ст. 79 БК РФ на осуществление бюджетных инвестиций в объекты собственности Краснодарского края (далее - бюджетные инвестиции), проводится на предмет:

соблюдения бюджетным (автономным) учреждением положений соглашения о передаче полномочий государственного заказчика, включающего исполнение обязанности по заключению и исполнению от имени Краснодарского края государственных контрактов от лица органов государственной власти Краснодарского края²⁷;

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 Краснодарского края, выделенных бюджетному (автономному) учреждению в виде бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме²⁸, 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 Министерством финансов Российской Федерации и нормативным правовым актом учредителя;

отражения информации об осуществлении учреждением полномочий по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, в отчетах о результатах

²⁷Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 29.05.2014 № 531 «Об утверждении Порядка осуществления капитальных вложений в объекты капитального строительства собственности Краснодарского края или на приобретение объектов недвижимого имущества в собственность Краснодарского края за счет средств бюджета Краснодарского края».

²⁸Часть 5 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Часть 3.12 ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях». Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 20.09.2010 № 786 «О Порядке осуществления государственным бюджетным и государственным автономным учреждением Краснодарского края полномочий органа исполнительной власти Краснодарского края по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления».

деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества Краснодарского края, в порядке и по форме, которые установлены учредителем;

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 собственности Краснодарского края

3.3.3.1. Проверка вопросов целевого использования собственности Краснодарского края проводится в отношении всех объектов, закрепленных на праве оперативного управления (предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования) за бюджетным (автономным) учреждением, в порядке, определенном п. 3.2.2 Стандарта.

3.3.3.2. Помимо этого, проверке подлежат вопросы отнесения движимого имущества бюджетных (автономных) учреждений к категории особо ценного движимого имущества²⁹. Виды и перечни особо ценного движимого имущества бюджетных (автономных) учреждений определяются учредителем.

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

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

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

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

Земельным участком, предоставленным на праве постоянного (бессрочного) пользования, бюджетное (автономное) учреждение в соответствии с ч. 3 ст. 269 Гражданского кодекса Российской Федерации распоряжаться не вправе.

²⁹Постановление Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества».

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 п. 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 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 бюджета Краснодарского края, выделенных бюджетному (автономному) учреждению на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности, подлежит проверке на предмет его соответствия требованиям к организации и ведению бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации для получателя бюджетных средств³⁰.

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) учреждения³¹ проводится в порядке, определенном п. 3.2.4 Стандарта.

³⁰Приказ Минфина России от 20.09.2024 № 132н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета».

³¹Приказы Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и от 29.11.2024 № 180н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Бухгалтерская (финансовая) отчетность государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

3.3.5.2. В части операций по осуществлению в соответствии с законодательством Российской Федерации и Краснодарского края 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 заказчика по заключению и исполнению от имени Краснодарского края государственных контрактов от лица органов государственной власти (государственных органов) Краснодарского края, являющихся государственными заказчиками, а также при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты собственности Краснодарского края, бюджетным (автономным) учреждением формируется и представляется учредителю бюджетная отчетность в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации для получателя бюджетных средств³².

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

отчет об исполнении государственного задания, периодичность и сроки представления, требования и дополнительные показатели которого устанавливаются государственным заданием³³;

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

отчет о результатах деятельности государственного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества³⁴.

3.4. Финансовый аудит в отношении органов местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края и органов публичной власти федеральной территории «Сириус»

3.4.1. При проведении финансового аудита в отношении органов местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края

³²Приказы Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и от 29.11.2024 № 179н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Бюджетная отчетность».

³³Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 20.11.2015 № 1081 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Краснодарского края и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

³⁴Приказ Минфина России от 02.11.2021 № 171н «Об утверждении Общих требований к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества».

и органов публичной власти федеральной территории «Сириус» в пределах компетенции, установленной БК РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ и Законом о КСП КК, проверяется соблюдение порядка и (или) условий предоставления (расходования) и целевое использование средств бюджета Краснодарского края, предоставленных в форме:

- дотаций местным бюджетам;
- субсидий местным бюджетам;
- субвенций местным бюджетам;

субвенций бюджету федеральной территории «Сириус» в случаях, установленных федеральными законами и законом о межбюджетных отношениях в Краснодарском крае³⁵;

иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам.

3.4.2. Контрольные процедуры в отношении средств бюджета Краснодарского края, предоставленных органам местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края в соответствии со ст. ст. 137 и 138 БК РФ в форме дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального образования, осуществляются в пределах компетенции Палаты на предмет соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края обязательств, возникших ввиду заключения с министерством финансов Краснодарского края соглашений, которыми предусматриваются меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципальных образований Краснодарского края.

Кроме того, проверке подлежит выполнение органами местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края ограничений, установленных п. 2–4 ст. 136 БК РФ.

3.4.3. Контрольные процедуры в отношении средств бюджета Краснодарского края, предоставленных органам местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края в соответствии со ст. 138.4 БК РФ в форме дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов и иных дотаций местным бюджетам, в случаях, установленных законом о межбюджетных отношениях в Краснодарском крае, осуществляются в пределах компетенции Палаты на предмет соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края условий предоставления (расходования) указанных дотаций, если нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа Краснодарского края, устанавливающими порядок (правила) предоставления из бюджета Краснодарского края таких дотаций, предусмотрены условия их предоставления (расходования).

3.4.4. Контрольные процедуры в отношении средств субсидий, предоставленных бюджетам муниципальных образований Краснодарского края из бюджета Краснодарского края в соответствии со ст. 139 БК РФ, в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при

³⁵Закон Краснодарского края от 15.07.2005 № 918-КЗ «О межбюджетных отношениях в Краснодарском крае».

выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам непосредственного обеспечения жизнедеятельности населения (вопросам местного значения)³⁶, осуществляются в пределах компетенции Палаты на предмет соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края порядка и (или) условий предоставления (расходования) указанных субсидий.

3.4.5. Контрольные процедуры в отношении средств субвенций, предоставленных в соответствии со ст. 140 БК РФ из бюджета Краснодарского края бюджетам муниципальных образований Краснодарского края в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований края, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации и Краснодарского края, переданных в установленном порядке, а также бюджету федеральной территории «Сириус» в целях финансового обеспечения расходных обязательств федеральной территории «Сириус», возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, переданных для осуществления органам государственной власти Краснодарского края федеральными законами³⁷, и государственных полномочий Краснодарского края, переданных для осуществления органам публичной власти федеральной территории «Сириус» нормативными правовыми актами Краснодарского края, осуществляются в пределах компетенции Палаты на предмет соблюдения порядка предоставления субвенции, установленного высшим исполнительным органом Краснодарского края во исполнение требований бюджетного законодательства и закона о межбюджетных отношениях в Краснодарском крае, и соглашения, если указанным порядком, предусмотрено заключение соглашения о предоставлении субвенции.

3.4.6. Контрольные процедуры в отношении средств иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых в соответствии со ст. 139.1 БК РФ из бюджета Краснодарского края местным бюджетам на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований края в случаях, предусмотренных БК РФ и законом о межбюджетных отношениях в Краснодарском крае, осуществляются в пределах компетенции Палаты на предмет соблюдения порядка (правил) предоставления из бюджета Краснодарского края иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам, установленного нормативным правовым актом высшего исполнительного органа Краснодарского края, и соглашения, если указанным порядком (правилами) предусмотрено заключение соглашения о предоставлении иного межбюджетного трансферта.

³⁶Для целей Стандарта словосочетания «вопросы непосредственного обеспечения жизнедеятельности населения (вопросы местного значения)», «вопросы непосредственного обеспечения жизнедеятельности населения» и «вопросы местного значения» используются в одном значении.

³⁷В случаях, если в соответствии с указанными федеральными законами и законами Краснодарского края такие полномочия передаются органам местного самоуправления или в них прямо предусмотрено, что такие полномочия осуществляются органами публичной власти федеральной территории «Сириус».

3.5. Финансовый аудит в отношении иных объектов контроля

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

государственных унитарных предприятий (с учетом положений п. 3.5.2 Стандарта);

хозяйственных товариществ и обществ с участием Краснодарского края в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах (с учетом положений п. 3.5.3 Стандарта);

юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг (с учетом положений п. 3.5.4 Стандарта);

некоммерческих организаций, не являющихся государственными учреждениями, (с учетом положений п. 3.5.5 Стандарта);

юридических лиц, не являющихся государственными учреждениями и унитарными предприятиями, (с учетом положений п. 3.5.6 Стандарта);

юридических лиц, получающих средства из бюджета ТФОМС на основании законов Краснодарского края, а также средства по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования, (с учетом положений п. 3.5.7 Стандарта).

3.5.2. При проведении финансового аудита деятельности государственного унитарного предприятия (далее - унитарное предприятие) в пределах компетенции Палаты проверке подлежат вопросы выполнения объектом 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 собственность в результате предоставления субсидий и осуществления бюджетных инвестиций в соответствии со ст. ст. 78.2 и 79 БК РФ, 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 Краснодарского края части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в порядке, размерах и в сроки, определяемые нормативным правовым актом Краснодарского края;

проведения в случаях, определенных собственником имущества, ежегодной независимой аудиторской проверки бухгалтерской отчетности унитарного предприятия, представления ее уполномоченным органам исполнительной власти Краснодарского края.

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 Краснодарского края в уставных (складочных) капиталах объектов финансового аудита.

В ходе проверки вопросов, связанных с предоставлением бюджетных инвестиций, влекущих возникновение права собственности Краснодарского края на эквивалентную часть уставных (складочных) капиталов хозяйственных товариществ и обществ, осуществляется контроль за выполнением объектом контроля условий договоров о предоставлении бюджетных инвестиций, а также своевременное оформление доли Краснодарского края 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 в целях, предусмотренных п. 2.1 Стандарта, на предмет соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджетов Краснодарского края и ТФОМС, государственных контрактов (контрактов, договоров), заключенных с лицами, указанными в абзаце втором раздела 2.5 Стандарта, и договоров, заключенных в целях исполнения таких государственных контрактов (контрактов, договоров), договоров об использовании имущества Краснодарского края (управлении имуществом Краснодарского края), договоров (соглашений) о предоставлении государственных гарантий Краснодарского края, а также в части использования ими средств, источником которых являются субсидии из бюджета Краснодарского края.

Средства из бюджетов Краснодарского края и ТФОМС 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 ст. 78 БК РФ, а также выполнение их условий объектом контроля.

Использование юридическим лицом объектов собственности Краснодарского края 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 Краснодарского края контролю подлежит соблюдение принципалом целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями Краснодарского края с учетом требований, установленных ст.ст. 115–116 БК РФ, а также выполнение обязанностей по целевому использованию заемных средств, своевременному представлению установленной отчетности об их использовании и других требований, установленных правовыми актами Краснодарского края и уполномоченных органов исполнительной власти Краснодарского края.

3.5.5. Контрольные процедуры в отношении средств субсидий, выделенных некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями (далее – некоммерческие организации), в соответствии со ст. 78.1 БК РФ, осуществляются с учетом положений нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа Краснодарского края или уполномоченных им органов государственной власти Краснодарского края (соответственно положениям п.п. 2 и 2.1 ст. 78.1 БК РФ), определяющих порядок предоставления субсидий, на предмет:

соблюдения положений соглашения о предоставлении субсидии и требований к использованию ее средств, установленных бюджетным законодательством и нормативными правовыми актами Краснодарского края;

достижения целей и задач предоставления субсидии, включая соблюдение сроков выполнения мероприятий (при наличии);

достоверности составления и своевременности предоставления отчетности об использовании средств субсидии.

В отношении средств субсидий, выделенных некоммерческим организациям в соответствии п.п 2 и 3 ст. 78.4 БК РФ, контрольные процедуры осуществляются с учетом положений нормативного правового акта высшего исполнительного органа Краснодарского края, определяющего порядок предоставления субсидий, на предмет соблюдения соглашений, заключенных по результатам отбора исполнителей государственных услуг в социальной сфере в соответствии с Федеральным законом от 13.07.2020 № 189-ФЗ «О государственном (муниципальном) социальном заказе на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере» и принятыми в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Необходимо учитывать, что при условии соблюдения некоммерческими организациями условий, установленных вышеуказанными соглашениями, не использованные в отчетном финансовом году остатки субсидий остаются в распоряжении исполнителей государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере.

3.5.6. Контрольные процедуры в отношении бюджетных инвестиций, предоставленных юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и унитарными предприятиями, в соответствии

со ст. 80 БК РФ, осуществляются с учетом положений нормативного правового акта высшего исполнительного органа Краснодарского края, устанавливающего порядок принятия решений о предоставлении бюджетных инвестиций указанным юридическим лицам, на предмет соблюдения договоров, заключенных в связи с предоставлением бюджетных инвестиций, и ограничений на использование полученных средств, установленных бюджетным законодательством и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края.

3.5.7. При проведении финансового аудита в отношении юридических лиц, получающих средства из бюджета ТФОМС на основании законов Краснодарского края, а также средства по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования, контролю подлежат вопросы:

соблюдения обязательств по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования, заключенных со страховыми медицинскими организациями;

целевого использования средств, полученных по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования.

4. Реализация результатов финансового аудита

4.1. В случае выявления фактов нарушений законодательных и иных нормативных правовых актов, контроль за соблюдением которых не относится к полномочиям Палаты, информация о таких фактах направляется для рассмотрения в компетентные органы в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

4.2. Итоги проверки могут быть использованы:

при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

для информирования Законодательного Собрания Краснодарского края, Губернатора Краснодарского края и правоохранительных органов Краснодарского края;

для информирования вышестоящих органов объектов контроля, а также руководителя объекта контроля

для принятия иных мер, предусмотренных законодательством.