

СОГЛАСОВАН

решением Коллегии Контрольно-  
счетной палаты  
Забайкальского края  
(протокол от 14 февраля 2025 года № 2)

УТВЕРЖДЕН

приказом председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Забайкальского края  
от 4 марта 2025 года № 16 ОД

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
ПО ПРОВЕДЕНИЮ ФИНАНСОВОГО АУДИТА (КОНТРОЛЯ)**

Дата начала действия: 5 марта 2025 года

2025

## Содержание

1. Общие положения .....	3
2. Основные термины и определения .....	4
3. Содержание и организация финансового аудита (контроля).....	5
3.1. Содержание финансового аудита (контроля).....	5
3.2. Организация финансового аудита (контроля).....	7
3.2.1. Профессиональная компетентность и навыки в финансовом аудите (контроле) ....	7
3.2.2. Взаимодействие при проведении финансового аудита (контроля). Служебные контакты .....	8
3.2.3. Существенность и риски .....	9
3.2.4. Изучение организации внутреннего финансового контроля.....	9
3.2.5. Получение доказательств и формирование выводов .....	10
4. Проведение финансового аудита (контроля).....	10
4.1. Финансовый аудит (контроль) в отношении главного администратора средств бюджета Забайкальского края.....	11
4.1.1. Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации .....	11
4.1.2. Организация и ведение бюджетного учета, определение достоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.....	12
4.1.3. Управление собственностью Забайкальского края, ее целевое использование (использование по назначению).....	13
4.1.4. Выполнение полномочий получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета.....	14
4.2. Финансовый аудит (контроль) в отношении получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета .....	14
4.2.1. Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации.....	15
4.2.2. Целевое использование (использование по назначению) собственности Забайкальского края .....	15
4.2.3. Организация и ведение бюджетного учета .....	17
4.2.4. Проверка, анализ и оценка бюджетной и иной отчетности.....	18
4.3. Финансовый аудит (контроль) в отношении государственного бюджетного учреждения и государственного автономного учреждения.....	21
4.3.1. Соблюдение законодательства Российской Федерации .....	21
4.3.2. Использование средств, выделяемых бюджетному (автономному) учреждению из бюджета Забайкальского края.....	21
4.3.3. Целевое использование (использование по назначению) собственности Забайкальского края .....	24
4.3.4. Организация и ведение бухгалтерского учета .....	25
4.3.5. Проверка, анализ и оценка бухгалтерской и иной отчетности .....	26
4.4. Финансовый аудит (контроль) в отношении органа местного самоуправления .....	27
4.5. Финансовый аудит (контроль) в отношении иных объектов аудита (контроля).....	28
5. Оформление результатов финансового аудита (контроля).....	30
5.1. Оформление акта по результатам финансового аудита (контроля).....	30
5.2. Оформление отчета (заключения) о результатах финансового аудита (контроля) .....	30

## 1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по проведению финансового аудита (контроля) (далее - Методические рекомендации) разработаны в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статьей 25 Закона Забайкальского края от 2 ноября 2011 года № 579-ЗЗК «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края» и с учетом международных стандартов в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности.

1.2. Методические рекомендации разработаны для применения должностными лицами Контрольно-счетной палаты Забайкальского края (далее - Контрольно-счетная палата) при проведении контрольных мероприятий с применением финансового аудита (контроля).

1.3. Целями методических рекомендаций являются:  
унификация требований к осуществлению Контрольно-счетной палатой контрольной деятельности в виде финансового аудита (контроля),  
обеспечение рациональной организации контрольной деятельности в виде финансового аудита (контроля), уменьшение трудоемкости процедур,  
внедрение в практику осуществления внешнего государственного финансового контроля научных достижений и новых технологий,  
снижение рисков внешнего государственного финансового контроля,  
повышение профессионализма сотрудников Контрольно-счетной палаты, способствование соблюдению ими этических норм,  
повышение качества контрольной деятельности,  
укрепление независимого статуса и общественного престижа органов государственного финансового контроля.

1.4. Задачами Методических рекомендаций являются определение общих требований, правил и процедур осуществления Контрольно-счетной палатой контрольной деятельности в виде финансового аудита (контроля) путем проведения контрольных мероприятий.

1.5. При проведении контрольных мероприятий с применением финансового аудита (контроля) сотрудники Контрольно-счетной палаты должны руководствоваться положениями:

Конституции Российской Федерации;

Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»);

Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

Устава Забайкальского края;

Закона Забайкальского края от 2 ноября 2011 года № 579-ЗЗК «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края» (далее - Закон Забайкальского края «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края»);

Закона Забайкальского края от 25 июля 2008 года № 18-ЗЗК «О противодействии коррупции в Забайкальском крае»;

Закона Забайкальского края от 7 апреля 2009 года № 155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае»;

иных нормативных правовых актов;

Кодекса этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, утвержденного решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 20 декабря 2018 года;

Регламента Контрольно-счетной палаты, иных правовых актов Контрольно-счетной палаты.

1.6. Положения настоящих методических рекомендаций могут применяться при проведении Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий в рамках предварительного аудита формирования бюджета Забайкальского края и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края (далее- ТФОМС), а также последующего контроля за исполнением бюджета Забайкальского края и бюджета ТФОМС с учетом особенностей, установленных Стандартом внешнего государственного финансового контроля 110 «Экспертиза проекта закона Забайкальского края о бюджете Забайкальского края», Стандартом внешнего государственного финансового контроля 113 «Экспертиза проекта Закона Забайкальского края о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края», Стандартом внешнего государственного финансового контроля СВГФК 111 «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета», Стандартом внешнего государственного финансового контроля 112 «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края за отчетный финансовый год».

## **2. Основные термины и определения**

Для целей Методических рекомендаций используются следующие основные термины и определения:

бюджетный учет - бюджетный и бухгалтерский учет, который в соответствии с законодательством Российской Федерации ведут объекты аудита (контроля), указанные в статье 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статье 9 Федерального закона «Об общих принципах

организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статье 12 Закона Забайкальского края «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края»;

бюджетная отчетность - отчетность, составляемая объектами аудита (контроля) с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации;

иная отчетность - бухгалтерская (финансовая) и другая отчетность, составляемая объектами аудита (контроля) в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, а также договорами (соглашениями) о предоставлении средств из бюджета, об использовании государственного имущества Забайкальского края и другими договорами (соглашениями);

государственная собственность Забайкальского края - недвижимое и движимое имущество, правом оперативного управления, хозяйственного ведения, постоянного (бессрочного) пользования и другими вещными правами на которое обладает объект аудита (контроля), включая земельные участки, исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, а также ценные бумаги, акции и иные формы участия в капитале;

главный администратор средств бюджета Забайкальского края - орган государственной власти (государственный орган), орган управления ТФОМС, иное лицо, наделенное в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации полномочиями главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Забайкальского края, главного администратора доходов бюджета Забайкальского края и главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Забайкальского края;

Используемые в настоящих Методических рекомендациях понятия и термины, если иное не предусмотрено Методическими рекомендациями, применяются в том значении, в каком они используются в нормативных правовых актах, приведенных в [пункте 1.5](#) настоящих Методических рекомендаций.

### **3. Содержание и организация финансового аудита (контроля)**

#### **3.1. Содержание финансового аудита (контроля)**

3.1.1. Финансовый аудит (контроль) применяется в целях документальных проверок достоверности финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности, целевого использования средств бюджета Забайкальского края, бюджета ТФОМС, целевого использования (использования по назначению) государственной собственности Забайкальского края (далее – ресурсы Забайкальского края) и иных ресурсов в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты (далее - иные ресурсы), проверок финансовой и иной деятельности объектов аудита (контроля). При проведении финансового аудита (контроля) в пределах

компетенции Контрольно-счетной палаты осуществляется проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

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

3.1.2. Задачами финансового аудита (контроля) являются:

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

проверка целевого использования объектами аудита (контроля) средств бюджета Забайкальского края, бюджет ТФОМС, а также целевого использования (использования по назначению) государственной собственности Забайкальского края и иных ресурсов в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты;

проверка организации и ведения бюджетного учета, полноты, своевременности и достоверности отражения в бюджетном учете информации об активах, обязательствах, доходах, расходах, источниках финансирования деятельности и фактах хозяйственной жизни;

проверка, анализ и оценка бюджетной и иной отчетности на предмет соответствия ее состава, форм, порядка составления и представления требованиям нормативных правовых актов, а также достоверности содержащейся в ней информации, отражающей экономическую суть событий (фактов), в том числе определение достоверности бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Забайкальского края и бюджета ТФОМС (далее - главный администратор бюджетных средств).

проверка финансовой и иной деятельности объектов аудита (контроля), осуществляемая в том числе в рамках проверки и анализа обоснованности показателей проектов бюджета Забайкальского края и бюджета ТФОМС, а также исполнения законов Забайкальского края о бюджете Забайкальского края и бюджете ТФОМС за отчетный финансовый год.

3.1.3. Предметом финансового аудита (контроля) являются:

процессы формирования и использования средств бюджета Забайкальского края, бюджета ТФОМС, а также целевого использования (использования по назначению) государственной собственности Забайкальского края и иных ресурсов в соответствии с нормативными правовыми актами;

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

финансовая и иная деятельность объекта аудита (контроля).

3.1.4. Объектами финансового аудита (контроля) являются:

органы государственной власти и государственные органы Забайкальского края, органы ТФОМС, государственные учреждения Забайкальского края, государственные унитарные предприятия

Забайкальского края,

иные лица, в том числе органы местного самоуправления, юридические и физические лица в случаях, предусмотренных статьей 266.1 и иными положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований».

3.1.5. Каждую цель, относящуюся к финансовому аудиту (контролю), формулируемую в программе проведения контрольного мероприятия, необходимо определять таким образом, чтобы по результатам ее достижения по всей совокупности собранных доказательств могли быть сформулированы один или несколько из следующих выводов:

о достоверности (недостоверности) финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности (отдельных финансовых операций, отдельных показателей бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности);

о целевом (нецелевом) использовании ресурсов Забайкальского края и иных ресурсов;

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

Вопросы контрольного мероприятия, формулируемые для достижения целей, относящихся к финансовому аудиту (контролю), могут включать проверку соблюдения объектом (объектами) финансового аудита (контроля) бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Цель (цели) и вопросы, относящиеся к финансовому аудиту (контролю), формулируются с учетом требований Стандарта внешнего государственного финансового контроля СВГФК 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

## **3.2. Организация финансового аудита (контроля)**

### **3.2.1. Профессиональная компетентность и навыки в финансовом аудите (контроле)**

Формирование рабочей группы Контрольно-счетной палаты для проведения финансового аудита (контроля) осуществляется с учетом положений Стандарта внешнего государственного финансового контроля СВГФК 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и с условием, что их профессиональная компетентность и навыки позволят обеспечить качественное проведение соответствующего мероприятия.

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

понимание целей и вопросов контрольного мероприятия;

знание и понимание подлежащих проверке нормативных правовых актов, а также основ отраслей национальной экономики, в которых функционирует объект финансового аудита (контроля);

знания в области использования государственных информационных систем (в т.ч. государственной интегрированной информационной системой управления общественными финансами «Электронный бюджет», единой информационной системой в сфере закупок, единой системой межведомственного электронного взаимодействия, региональной системой межведомственного электронного взаимодействия (СЭД «Дело), необходимых для осуществления финансового аудита (контроля);

знания в области информационных технологий, необходимые для осуществления финансового аудита (контроля);

способность формировать профессиональное суждение.

### **3.2.2. Взаимодействие при проведении финансового аудита (контроля).**

#### **Служебные контакты**

В целях качественной подготовки, проведения, оформления результатов финансового аудита (контроля), а также осуществления контроля их реализации лицо, возглавляющее ответственное аудиторское направление, иные участники рабочей группы, ответственные за непосредственное проведение контрольного мероприятия, а также иные сотрудники аппарата Контрольно-счетной палаты с учетом прав и обязанностей, установленных Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Законом Забайкальского края «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края» и в пределах полномочий, установленных внутренними нормативными документами Контрольно-счетной палаты, взаимодействуют с должностными лицами объектов финансового аудита (контроля) и пользователями информации о его результатах.

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

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

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

уполномочены на принятие мер в соответствии с требованиями, предложениями (рекомендациями), подготовленными по результатам финансового аудита (контроля).

Лицо, возглавляющее ответственное аудиторское направление, иные участники рабочей группы, ответственные за непосредственное проведение контрольного мероприятия, а также иные сотрудники аппарата Контрольно-счетной палаты при проведении финансового аудита (контроля) и выполнении порученных заданий должны придерживаться соблюдения этических норм, установленных Кодексом этики и служебного поведения

работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, утвержденного решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 20 декабря 2018 года.

### **3.2.3. Существенность и риски**

Для всех целей и вопросов, относящихся к финансовому аудиту (контролю), в рамках одного контрольного мероприятия участниками рабочей группы, ответственными за проведение контрольного мероприятия, осуществляется оценка существенности информации об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах, финансовых и иных хозяйственных операциях объекта финансового аудита (контроля), полученной при проведении соответствующего контрольного мероприятия.

В целях настоящих Методических рекомендаций под существенностью информации понимается ее свойство влиять на решения, в том числе 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 аудиторским риском при проведении финансового аудита (контроля) понимается вероятность того, что сформулированные в отчете по его результатам выводы и предложения (рекомендации) могут оказаться ненадлежащими (ошибочными) при условии, что информация, документы и материалы, представленные для проведения соответствующего контрольного мероприятия, существенно искажены, в том числе должностными лицами объекта аудита (контроля).

При проведении финансового аудита (контроля) проводится оценка рисков, в ходе которой риски идентифицируются и анализируются, оценивается вероятность их возникновения и влияние на результаты финансового аудита (контроля), вероятная величина потенциальных нарушений (искажений), в том числе возможность того, что риск может привести к многочисленным нарушениям (искажениям), определяется возможность управления рисками, включающая комплекс мер по минимизации прежде всего наиболее существенных рисков и преодолению их последствий. По решению лица, возглавляющего ответственное аудиторское направление, результаты оценки рисков описываются в целях приобщения к рабочей документации контрольного мероприятия.

### **3.2.4. Изучение организации внутреннего финансового контроля**

В рамках выполнения задач Контрольно-счетной палаты и в пределах ее полномочий при проведении финансового аудита (контроля) в отношении объекта аудита (контроля) возможно изучение организации внутреннего финансового контроля и проведение проверки внутренних нормативных документов и процедур, действующих на объекте аудита (контроля), которые

направлены на эффективное выполнение внутренних процессов объекта аудита (контроля), обеспечение соблюдения объектом аудита (контроля) требований нормативных правовых актов, а также на своевременное предотвращение или обнаружение и исправление нарушений (искажений).

### **3.2.5. Получение доказательств и формирование выводов**

В ходе финансового аудита (контроля) получение доказательств, подтверждающих наличие искажений бюджетной и иной отчетности, нарушений и недостатков в процессах формирования и использования средств бюджета Забайкальского края, бюджета ТФОМС, других ресурсов Забайкальского края и иных ресурсов, в финансовой и иной деятельности объекта аудита (контроля), осуществляется в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля СВГФК 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

По результатам финансового аудита (контроля) по всей совокупности собранных доказательств формируются выводы согласно [подпункту 3.1.5](#) настоящих Методических рекомендаций.

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

Вопросы, подлежащие проверке с использованием методологии финансового аудита (контроля), зависят от функций и полномочий объекта аудита (контроля), установленных бюджетным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, а также от специфики деятельности объекта аудита (контроля), связанной с использованием ресурсов Забайкальского края и иных ресурсов.

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

Основные процедуры проведения финансового аудита (контроля) в отношении главного администратора средств бюджета Забайкальского края, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, государственного бюджетного учреждения и государственного автономного учреждения, органа местного самоуправления, а также в отношении иных объектов аудита (контроля) определены в [разделах 4.1 - 4.5](#) настоящих Методических рекомендаций.

Перечень, состав и объем процедур и контрольных действий, проводимых в ходе финансового аудита (контроля), определяется участниками рабочей группы, ответственными за проведение контрольного мероприятия исходя из цели (целей) контрольного мероприятия, содержания изучаемых вопросов контрольного мероприятия, результатов оценки уровня рисков причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям в сфере компетенции Контрольно-счетной палаты; существенности предполагаемой к получению информации, особенностей деятельности объектов финансового

аудита (контроля), состояния бюджетного учета объекта финансового аудита (контроля), срока проведения контрольного мероприятия и иных объективных условий проведения контрольного мероприятия, а также рисков недостижения планируемой (-ых) цели (целей) и результатов контрольного мероприятия (ограничений).

#### **4.1. Финансовый аудит (контроль) в отношении главного администратора средств бюджета Забайкальского края**

В предмет контрольного мероприятия с применением финансового аудита (контроля) в отношении главного администратора средств бюджета Забайкальского края могут быть включены:

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

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

контроль управления государственной собственностью Забайкальского края, ее целевого использования (использования по назначению);

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

##### **4.1.1. Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации**

4.1.1.1. Контроль за соблюдением главным администратором бюджетных средств бюджетного законодательства Российской Федерации при проведении финансового аудита (контроля) осуществляется на предмет соблюдения им требований законодательных и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, включая выполнение бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

4.1.1.2. Главный распорядитель бюджетных средств при проведении финансового аудита (контроля) с учетом [положений абзаца четвертого главы 4](#) настоящих Методических рекомендаций может быть проверен на предмет выполнения всех или части бюджетных полномочий, установленных [статьей 158](#) и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами для главного распорядителя бюджетных средств.

4.1.1.3. Главный администратор доходов бюджета Забайкальского края при проведении финансового аудита (контроля) с учетом [положений абзаца четвертого главы 4](#) настоящих Методических рекомендаций может быть

проверен на предмет выполнения всех или части бюджетных полномочий, установленных [статьей 160<sup>1</sup>](#) и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами для главного администратора доходов.

4.1.1.4. Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета при проведении финансового аудита (контроля) с учетом [положений абзаца четвертого главы 4](#) настоящих Методических рекомендаций может быть проверен на предмет выполнения всех или части бюджетных полномочий, установленных [статьей 160<sup>2</sup>](#) и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами для главного администратора источников финансирования дефицита бюджета.

4.1.1.5. При осуществлении контрольных действий в рамках финансового аудита (контроля) может быть проверено наличие и соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации правовых актов главного администратора бюджетных средств, регулирующих бюджетные правоотношения, обязанность по разработке и утверждению которых установлена соответствующими законодательными и иными нормативными правовыми актами.

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

4.1.2.1. Финансовый аудит (контроль) организации и ведения бюджетного учета главного администратора бюджетных средств, формирования отчетности проводится 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 вопросов организации и ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности государственными бюджетными и автономными учреждениями, в отношении которых он осуществляет функции и полномочия учредителя.

4.1.2.2. Достоверность бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств определяется в порядке, установленном Стандартом внешнего государственного финансового контроля СВГФК 111 «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета», Стандартом внешнего государственного финансового контроля 112 «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края за отчетный финансовый год».

### **4.1.3. Управление государственной собственностью Забайкальского края, ее целевое использование (использование по назначению)**

4.1.3.1. Проверка вопросов управления государственной собственностью Забайкальского края и ее целевого использования (использования по назначению) проводится в отношении объектов, закрепленных за главным администратором бюджетных средств, независимо от источников приобретения и способов получения.

4.1.3.2. В ходе осуществления контрольных действий, направленных на проверку вопросов управления государственной собственностью Забайкальского края и ее целевого использования (использования по назначению) с применением финансового аудита (контроля), проверяются вопросы, связанные с организацией и осуществлением главным администратором бюджетных средств контроля за целевым использованием (использованием по назначению) объектов государственной собственности Забайкальского края подведомственными ему организациями, включая:

обеспечение сохранности объектов государственной собственности Забайкальского края и их целевого использования (использования по назначению);

правомерность распоряжения объектами государственной собственности Забайкальского края (отчуждение, передача в пользование, списание и др).

4.1.3.3. Вопросы управления государственной собственностью Забайкальского края органами исполнительной власти Забайкальского края, осуществляющими в соответствии с положениями нормативных правовых актов полномочия собственника государственного имущества Забайкальского края, могут проверяться на предмет их исполнения в части:

осуществления полномочий собственника в отношении государственного имущества Забайкальского края, необходимого для осуществления полномочий и осуществления деятельности государственных органов Забайкальского края;

осуществления полномочий собственника имущества государственных унитарных предприятий Забайкальского края, государственных учреждений Забайкальского края;

осуществления прав акционера (участника) в хозяйственных обществах и товариществах, некоммерческих организациях;

осуществления полномочий собственника иного имущества, в том числе составляющего государственную казну Забайкальского края;

ведения в установленном порядке учета государственного имущества Забайкальского края и ведения реестра государственного имущества Забайкальского края;

контроля за использованием по назначению и сохранностью объектов государственной собственности Забайкальского края, а также за распоряжением ими;

осуществления от имени Забайкальского края защиты имущественных

и иных интересов Забайкальского края в отношении государственного имущества Забайкальского края;

исполнения других полномочий по управлению государственной собственностью Забайкальского края, установленных нормативными правовыми актами.

4.1.3.4. Контроль за целевым использованием (использованием по назначению) объектов государственной собственности Забайкальского края, находящихся непосредственно у главного администратора бюджетных средств, осуществляется с учетом положений [подпункта 4.2.2](#) настоящих Методических рекомендаций.

#### **4.1.4. 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 с учетом положений [пункта 4.2.](#) настоящих Методических рекомендаций.

#### **4.2. Финансовый аудит (контроль) в отношении получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета**

В предмет контрольного мероприятия с применением финансового аудита (контроля) в отношении получателя бюджетных средств (администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета) ) с учетом [положений абзаца четвертого главы 4](#) настоящих Методических рекомендаций могут быть включены:

проверка соблюдения 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);

проверка целевого использования (использования по назначению) государственной собственности Забайкальского края;

проверка организации и ведения бюджетного учета, полноты, своевременности и достоверности отражения в бюджетном учете информации об активах, обязательствах, доходах, расходах, источниках финансирования деятельности и фактах хозяйственной жизни;

проверка, анализ и оценка бюджетной и иной отчетности на предмет соответствия ее состава, форм, порядка составления и представления требованиям нормативных правовых актов, а также достоверности содержащейся в ней информации, отражающей экономическую суть событий (фактов).

#### **4.2.1. Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации**

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

4.2.1.2. Получатель бюджетных средств при проведении финансового аудита (контроля) с учетом положений абзаца четвертого главы 4 настоящих Методических рекомендаций может быть проверен на предмет выполнения всех или части бюджетных полномочий, установленных статьей 162 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами для получателя бюджетных средств.

4.2.1.3. Администратор доходов бюджета при проведении финансового аудита (контроля) с учетом положений абзаца четвертого главы 4 настоящих Методических рекомендаций может быть проверен на предмет выполнения всех или части бюджетных полномочий, установленных статьей 160<sup>1</sup> и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами для администратора доходов бюджета.

4.2.1.4. Администратор источников финансирования дефицита бюджета при проведении финансового аудита (контроля) с учетом положений абзаца четвертого главы 4 настоящих Методических рекомендаций может быть проверен на предмет выполнения всех или части бюджетных полномочий, установленных статьей 160<sup>2</sup> и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами для администратора источников финансирования дефицита бюджета.

4.2.1.5. В ходе финансового аудита (контроля) может быть проверено 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.

#### **4.2.2. Целевое использование (использование по назначению) государственной собственности Забайкальского края**

4.2.2.1. Проверка вопросов целевого использования (использования по

назначению) государственной собственности Забайкальского края проводится в отношении объектов, закрепленных за проверяемым объектом финансового аудита (контроля) на праве оперативного управления (предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования), независимо от источников приобретения и способов получения.

4.2.2.2. В ходе осуществления контрольных действий, направленных на проверку целевого использования (использования по назначению) государственной собственности Забайкальского края с применением финансового аудита (контроля), проверяется:

наличия правоустанавливающих (правоподтверждающих) документов на объекты государственной собственности Забайкальского края;

состояния учета и своевременности передачи необходимых сведений в Департамент государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края для учета в реестре имущества Забайкальского края;

обеспечения сохранности объектов государственной собственности Забайкальского края и их использования по назначению.

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

4.2.2.4. При проверке обеспечения сохранности объектов государственной собственности Забайкальского края в ходе финансового аудита (контроля) с учетом [положений абзаца четвертого главы 4](#) настоящих Методических рекомендаций может проверяться:

создание условий для безопасной эксплуатации (хранения) объектов, исключаящих 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 определяются в соответствии с положениями нормативных правовых актов;

проведение инвентаризации объектов государственной собственности Забайкальского края в случаях, установленных действующим законодательством;

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

4.2.2.5. Целевое использование (использование по назначению) объектов государственной собственности Забайкальского края, закрепленных

за объектом финансового аудита (контроля) на праве оперативного управления (предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования), предполагает пользование ими в соответствии с целями своей деятельности и назначением этих объектов.

4.2.2.6. В ходе проверки целевого использования (использования по назначению) объектов государственной собственности Забайкальского края с применением финансового аудита (контроля) с учетом положений абзаца четвертого главы 4 настоящих Методических рекомендаций может проверяться соблюдение требований действующего законодательства в отношении операций, связанных с распоряжением указанными объектами, в том числе:

1) отчуждением объектов государственной собственности Забайкальского края (по договорам купли-продажи, безвозмездной передачи (дарения), мены и иным сделкам, не противоречащим действующему законодательству);

2) передачей объектов государственной собственности Забайкальского края в безвозмездное или возмездное пользование (аренду);

3) передачей объектов государственной собственности Забайкальского края в залог, доверительное управление и др.

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

4) списанием объектов государственной собственности Забайкальского края, непригодных для дальнейшего использования по 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 и др. Проверке подлежит выполнение объектом финансового аудита (контроля) требований нормативных правовых актов, определяющих особенности списания государственного имущества Забайкальского края, а также правового акта главного администратора бюджетных средств, устанавливающего порядок согласования и документального оформления его списания.

### **4.2.3. Организация и ведение бюджетного учета**

4.2.3.1. Проверка организации бюджетного учета осуществляется в рамках финансового аудита (контроля) на предмет наличия утвержденной руководителем объекта финансового аудита (контроля) учетной политики, а

также соответствия ее содержания требованиям нормативных правовых актов.

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

4.2.3.2. В ходе проверки вопросов организации бюджетного учета может проверяться наличие решения руководителя объекта финансового аудита (контроля) о создании постоянно действующей инвентаризационной комиссии и комиссии по поступлению и выбытию активов.

4.2.3.3. Проверка полноты, своевременности и достоверности отражения в бюджетном учете финансовых и хозяйственных операций проводится, как правило, выборочно и включает оценку их соответствия действующему законодательству и оценку целевого характера использования средств бюджета Забайкальского края, бюджета ТФОМС, а также целевого использования (использования по назначению) государственной собственности Забайкальского края в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты.

При этом, с учетом **положений абзаца четвертого главы 4** настоящих Методических рекомендаций, может осуществляться проверка правильности отражения информации об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах, источниках финансирования деятельности и фактах хозяйственной жизни в регистрах бюджетного учета исходя из требований нормативных правовых актов о бухгалтерском учете и особенностей, установленных учетной политикой объекта аудита (контроля).

Также может быть осуществлена проверка отражения результатов инвентаризации в бюджетном учете объекта финансового аудита (контроля) в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

#### **4.2.4. Проверка, анализ и оценка бюджетной и иной отчетности**

4.2.4.1. Проверка и анализ бюджетной и иной отчетности (далее - отчетность) осуществляются для получения необходимой информации, позволяющей сформулировать вывод о достоверности (недостоверности) отчетности.

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

соответствие целям формирования отчетности;

полнота отражения в отчетности всех активов, обязательств, доходов, расходов, источников финансирования деятельности и фактов хозяйственной жизни объекта финансового аудита (контроля) за отчетный период;

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

нейтральность и объективность (непредвзятость);  
понятность (ясность и всеобъемлющий характер, не представляющие возможности для различного толкования).

4.2.4.2. 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.

4.2.4.3. В процессе выполнения контрольных процедур на объекте финансового аудита (контроля), а также при оценке их результатов участник рабочей группы должен учитывать риск искажений в отчетности, возникающих в результате ошибок или преднамеренных недобросовестных действий сотрудников объекта финансового аудита (контроля).

Участник рабочей группы должен учитывать, что риск необнаружения существенного искажения в результате преднамеренных недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения искажения в результате ошибки.

Ошибкой считается непреднамеренное искажение отчетности, включая неотражение какого-либо числового показателя и (или) нераскрытие какой-либо информации, в том числе:

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

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

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

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

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

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

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

из отчетности;

нарушение принципов бухгалтерского учета.

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

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

задержки в предоставлении запрошенной информации;

необычные (нетиповые) финансовые и хозяйственные операции;

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

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

4.2.4.5. Недостоверное отражение информации об активах, обязательствах, доходах, расходах, источниках финансирования деятельности и фактах хозяйственной жизни может быть осуществлено различными способами, в том числе в целях сокрытия противоправных действий в сфере обращения с государственными средствами, инициирования оплаты объектом аудита (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.

4.2.4.6. При обнаружении искажений и выявлении признаков наличия преднамеренных действий, приводящих к искажению, участнику рабочей группы необходимо провести дополнительные процедуры проверки и установить их влияние на отчетность.

При этом участник рабочей группы должен исходить из того, что данный факт искажения может быть не единичным. В случае необходимости участник рабочей группы вносит руководителю контрольного мероприятия предложения о корректировке характера, сроков проведения и объема контрольных процедур.

4.2.4.7. Если результаты дополнительных контрольных процедур указывают на наличие признаков преднамеренных действий, которые привели к искажению отчетности, а также содержащих признаки состава преступления или требующих принятия незамедлительных мер для безотлагательного пресечения противоправных действий, участник рабочей группы действует в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля СВГФК 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

### **4.3. Финансовый аудит (контроль) в отношении государственного бюджетного учреждения и государственного автономного учреждения**

В предмет контрольного мероприятия с применением финансового аудита (контроля) в отношении государственного бюджетного учреждения и государственного автономного учреждения (далее - бюджетное (автономное) учреждение) с учетом положений абзаца четвертого главы 4 настоящих Методических рекомендаций, могут быть включены:

проверка соблюдения нормативных правовых актов, регулирующих деятельность бюджетного (автономного) учреждения;

проверка использования средств, выделяемых бюджетному (автономному) учреждению из бюджета Забайкальского края;

проверка целевого использования (использования по назначению) государственной собственности Забайкальского края;

проверка организации и ведения бухгалтерского учета, полноты, своевременности и достоверности 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 нормативных правовых актов, а также достоверности содержащейся в ней информации, отражающей экономическую суть событий (фактов).

#### **4.3.1. Соблюдение законодательства Российской Федерации**

Соблюдение бюджетным (автономным) учреждением законодательства Российской Федерации при проведении финансового аудита (контроля) проверяется на предмет выполнения им требований нормативных правовых актов, 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 ресурсов Забайкальского края и иных ресурсов, осуществлению финансовой и иной деятельности.

#### **4.3.2. Использование средств, выделяемых бюджетному (автономному) учреждению из бюджета Забайкальского края**

4.3.2.1. При проведении финансового аудита (контроля) в отношении бюджетного (автономного) учреждения с учетом положений абзаца четвертого главы 4 настоящих Методических рекомендаций может осуществляться проверка использования средств бюджета Забайкальского края, 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.

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

Использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного 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 целесообразно провести 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 учреждения.

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

4.3.2.3. Контрольные процедуры в отношении средств бюджета Забайкальского края, выделенных бюджетному (автономному) учреждению в соответствии с [абзацем вторым части 1 статьи 78<sup>1</sup>](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации в виде субсидии на иные цели, могут осуществляться 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 (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 регламентируются договором (соглашением) о предоставлении целевой субсидии, заключаемым между бюджетным (автономным) учреждением и учредителем, выполнение положений которого также подлежит проверке.

4.3.2.4. Контрольные процедуры в отношении средств бюджета Забайкальского края, выделенных бюджетному (автономному) учреждению в соответствии со [статьей 78<sup>2</sup>](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации 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), могут быть осуществлены 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 (в случае отсутствия решения учредителя о наличии потребности в направлении этих средств на цели предоставления субсидии на капитальные вложения в очередном финансовом году).

4.3.2.5. Проверка в отношении средств бюджета Забайкальского края, выделенных бюджетному (автономному) учреждению в соответствии со [статьей 79](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности (далее - бюджетные инвестиции), с учетом целей и вопросов контрольного мероприятия, результатов оценки рисков может быть проведена на предмет:

соблюдения бюджетным (автономным) учреждением положений соглашения о передаче полномочий государственного заказчика, включающего исполнение обязанности по заключению и исполнению государственных контрактов от имени Забайкальского края;

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.

4.3.2.6. Контрольные процедуры в отношении средств бюджета Забайкальского края, выделенных бюджетному (автономному) учреждению в виде бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, с учетом целей и вопросов контрольного мероприятия, результатов оценки рисков могут осуществляться 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 нормативными правовыми актами;

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

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

### **4.3.3. Целевое использование (использование по назначению) государственной собственности Забайкальского края**

4.3.3.1. Проверка вопросов целевого использования (использования по назначению) государственной собственности Забайкальского края проводится в отношении всех объектов, закрепленных на праве оперативного управления (предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования) за бюджетным (автономным) учреждением Забайкальского края, в порядке, определенном [подпунктом 4.2.2](#) настоящих Методических рекомендаций.

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

Порядок отнесения имущества бюджетных (автономных) учреждений к категории особо ценного движимого имущества устанавливается Правительством Российской Федерации.

Порядок определения видов особо ценного движимого имущества бюджетного (автономного) учреждения, и перечней особо ценного движимого имущества автономного учреждения устанавливается Правительством Забайкальского края.

Виды и перечни особо ценного движимого имущества бюджетных (автономных) учреждений определяются учредителем.

4.3.3.3. При проверке вопросов целевого использования (использования по назначению) учреждением объектов государственной собственности Забайкальского края необходимо учитывать, что в соответствии со [статьей 298](#) Гражданского кодекса Российской Федерации:

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

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

Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, бюджетное (автономное) учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено законом.

Земельным участком, предоставленным на праве постоянного (бессрочного) пользования, бюджетное (автономное) учреждение в соответствии с [частью 3 статьи 269](#) Гражданского кодекса Российской Федерации распоряжаться не вправе, за исключением случаев установленных законом.

#### **4.3.4. Организация и ведение бухгалтерского учета**

4.3.4.1. Проверка вопросов организации и ведения бухгалтерского учета проводится в отношении бюджетного (автономного) учреждения в порядке, определенном [подпунктом 4.2.3](#) настоящих Методических рекомендаций.

4.3.4.2. При проведении финансового аудита (контроля) с учетом [положений абзаца четвертого главы 4](#) настоящих Методических рекомендаций может осуществляться проверка 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.

4.3.4.3. Также при проведении финансового аудита (контроля) могут быть проверены 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.

4.3.4.4. Учет бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, а также средств бюджета Забайкальского края, выделенных бюджетному (автономному) учреждению на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности, может быть проверен на предмет его соответствия установленным требованиям.

#### **4.3.5. Проверка, анализ и оценка бухгалтерской и иной отчетности**

4.3.5.1. Проверка, анализ и оценка бухгалтерской и иной отчетности бюджетного (автономного) учреждения проводится в порядке, определенном [подпунктом 4.2.4](#) настоящих Методических рекомендаций.

4.3.5.2. В части операций по осуществлению в соответствии с действующим законодательством 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 соответствующего публично-правового образования государственных контрактов от лица органов государственной власти (государственных органов), органов управления ТФОМС, являющихся государственными заказчиками, а также при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности, бюджетным (автономным) учреждением формируется и представляется учредителю бюджетная отчетность в порядке, установленном нормативно-правовыми актами для получателя бюджетных средств.

3.3.5.3. Также в ходе проверки с учетом [положений абзаца четвертого главы 4](#) настоящих Методических рекомендаций может осуществляться анализ и оценка на предмет полноты и достоверности формируемых бюджетным (автономным) учреждением и представляемых учредителю:

отчетов 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;

отчета о выполнении государственного задания, периодичность и сроки представления, требования и дополнительные показатели которого устанавливаются государственным заданием;

отчета о результатах деятельности государственного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества.

#### **4.4. Финансовый аудит (контроль) в отношении органа местного самоуправления**

4.4.1. При проведении финансового аудита (контроля) в отношении органов местного самоуправления в пределах компетенции, установленной Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Законом Забайкальского края «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края» проверяется соблюдение порядка, условий предоставления (расходования) и целевое использование ими средств бюджета Забайкальского края, предоставленных бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в виде:

- дотаций местным бюджетам;
- субсидий местным бюджетам;
- субвенций местным бюджетам;
- иных межбюджетных трансфертов.

4.4.2. Контрольные процедуры в отношении средств бюджета Забайкальского края, выделенных муниципальному образованию в соответствии со [статьей 136](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, осуществляются на предмет соблюдения условий предоставления дотации.

4.4.3. Контрольные процедуры в отношении средств субсидии, выделенной из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального образования в соответствии со [статьей 139](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, осуществляются на предмет соблюдения целей, порядка и условий предоставления из бюджета субсидий, установленных нормативными правовыми актами, а также соблюдения условий договоров (соглашений о их предоставлении) и условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения (софинансирования) которых являются указанные межбюджетные трансферты.

4.4.4. Контрольные процедуры в отношении средств субвенции, выделенной из бюджета Забайкальского края бюджету муниципального образования в соответствии со [статьей 140](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, Забайкальского края, переданных для осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке, осуществляются на предмет соблюдения целей, порядка и условий предоставления из бюджета субвенций, установленных нормативными правовыми актами, а также

соблюдения условий договоров (соглашений о их предоставлении) и условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения (софинансирования) которых являются указанные межбюджетные трансферты.

4.4.5. Контрольные процедуры в отношении средств иных межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету муниципального образования из бюджета Забайкальского края в соответствии со [статьей 139<sup>1</sup>](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществляются на предмет соблюдения целей, порядка и условий предоставления из бюджета иных межбюджетных трансфертов, установленных нормативными правовыми актами, а также соблюдения условий договоров (соглашений о их предоставлении) и условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения (софинансирования) которых являются указанные межбюджетные трансферты.

#### **4.5. Финансовый аудит (контроль) в отношении иных объектов аудита (контроля)**

4.5.1. При проведении контрольного мероприятия с применением финансового аудита (контроля) в отношении иных объектов аудита (контроля) с учетом [положений абзаца четвертого главы 4](#) настоящих Методических рекомендаций, могут осуществляться контрольные действия в отношении:

государственных унитарных предприятий (с учетом положений [подпункта 4.5.2](#) настоящих Методических рекомендаций);

хозяйственных товариществ и обществ с участием Забайкальского 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 [подпункта 4.5.3](#) настоящих Методических рекомендаций);

юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц, указанных в [абзаце восьмом-десятом пункта 1 статьи 266<sup>1</sup>](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации (с учетом положений [подпункта 4.5.4](#) настоящих Методических рекомендаций);

юридических лиц, получающих средства из бюджета ТФОМС по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования (с учетом положений [подпункта 4.5.5](#) настоящих Методических рекомендаций).

4.5.2. При проведении финансового аудита (контроля) деятельности государственного унитарного предприятия (далее - унитарное предприятие) в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты) и с учетом [положений абзаца четвертого главы 4](#) настоящих Методических рекомендаций могут быть проверены вопросы выполнения объектом финансового аудита (контроля) положений Федерального закона от 14 ноября 2002 года [№ 161-](#)

**ФЗ** «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», иных нормативных правовых актов, учредительного документа (устава) унитарного предприятия, других правовых актов на предмет:

формирования имущества унитарного предприятия, включая объекты капитального строительства (недвижимого имущества), приобретенные в государственную собственность в результате предоставления субсидий и осуществления бюджетных инвестиций в соответствии со статьями 78<sup>2</sup> и 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и его целевого использования (использования по назначению);

использования средств, предоставленных унитарному предприятию из бюджета Забайкальского края;

формирования и перечисления в бюджет Забайкальского края части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в порядке, размерах и в сроки, определяемые уполномоченными органами государственной власти Забайкальского края;

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

4.5.3. При проведении финансового аудита (контроля) в отношении хозяйственных товариществ и обществ, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах проверке подлежат вопросы, связанные с участием Забайкальского края в уставных (складочных) капиталах объектов финансового аудита (контроля).

В ходе проверки вопросов, связанных с предоставлением бюджетных инвестиций, влекущих возникновение права государственной собственности на эквивалентную часть уставных (складочных) капиталов хозяйственных товариществ и обществ, осуществляется контроль за выполнением объектом финансового аудита (контроля) условий договоров о предоставлении бюджетных инвестиций, заключаемых с органами государственной власти Забайкальского края, а также своевременное оформление доли Забайкальского края уставном (складочном) капитале хозяйственных товариществ и обществ.

4.5.4. Финансовый аудит (контроль) в отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц, указанных в абзаце восьмом-десятом пункта 1 статьи 266<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, может проводиться на предмет соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, государственных (муниципальных) контрактов, а также контрактов (договоров, соглашений), заключенных в целях исполнения указанных договоров (соглашений) и государственных (муниципальных) контрактов, соблюдения ими целей, порядка и условий предоставления кредитов, обеспеченных государственными гарантиями, целей, порядка и условий

размещения средств бюджета в ценные бумаги указанных юридических лиц.

В ходе финансового аудита (контроля) исполнения договоров (соглашений) о предоставлении государственных гарантий Забайкальскому краю контролю подлежит соблюдение принципалом целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями Забайкальского края с учетом требований, установленных статьями 115 - 117 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также выполнение обязанностей по целевому использованию заемных средств, своевременному представлению установленной отчетности об их использовании и других требований, установленных правовыми актами органов государственной власти Забайкальского края.

4.5.5. При проведении финансового аудита (контроля) в отношении юридических лиц, получающих средства из бюджета ТФОМС по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования, контролю подлежат вопросы:

соблюдения обязательств по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования;

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

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

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

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

5.1.2. Общий порядок составления акта по результатам контрольного мероприятия приведен в Стандарте внешнего государственного финансового контроля СВГФК 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

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

5.2.1. Порядок составления отчета о результатах контрольного мероприятия приведен в Стандарте внешнего государственного финансового контроля СВГФК 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

5.2.2. Результаты проверки и анализа обоснованности показателей

проектов бюджета Забайкальского края и бюджета ТФОМС оформляются в порядке, определенном Стандартом внешнего государственного финансового контроля 110 «Экспертиза проекта закона Забайкальского края о бюджете Забайкальского края», Стандартом внешнего государственного финансового контроля 113 «Экспертиза проекта Закона Забайкальского края о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края».

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности каждого главного администратора бюджетных средств оформляются в порядке, определенном стандартом СВГФК 111 «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета», Стандартом внешнего государственного финансового контроля 112 «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края за отчетный финансовый год».

Отчет по результатам контрольного мероприятия должен содержать описание результатов контрольного мероприятия, проведенного с применением финансового аудита (контроля).

Выводы, включаемые в отчет о результатах контрольного мероприятия, проведенного с применением финансового аудита (контроля), представляют собой итоговое утверждение, выражающее в краткой форме логический итог обобщения результатов контрольного мероприятия по целям контрольного мероприятия, относящимся к целям финансового аудита (контроля):

о достоверности (недостоверности) финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности (отдельных финансовых операций, отдельных показателей бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности);

о целевом (нецелевом) использовании ресурсов Забайкальского края и иных ресурсов;

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