

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

СФК 2.16 «ФИНАНСОВЫЙ АУДИТ (КОНТРОЛЬ)»

(утвержден постановлением коллегии
Контрольно-счетной палаты Республики Карелия
от 28 сентября 2018 года № 20)

Дата начала действия стандарта: 29 сентября 2018 года

г. Петрозаводск
2018 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Содержание и организация финансового аудита (контроля).....	4
3. Проведение финансового аудита (контроля).....	6
4. Оформление результатов финансового аудита (контроля).....	21

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Финансовый аудит (контроль)» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) по осуществлению внешнего государственного финансового контроля, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Республики Карелия от 3 ноября 2011 года № 1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия» (далее – Закон Республики Карелия № 1547-ЗРК), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 года № 47К (993)), Регламентом Контрольно-счетной палаты Республики Карелия, с учетом стандарта внешнего государственного финансового контроля СГА 103 «Финансовый аудит (контроль)», утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 25 декабря 2017 года № 14ПК.

1.3. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур осуществления Контрольно-счетной палатой Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) контрольной деятельности в виде финансового аудита (контроля) путем проведения контрольных мероприятий.

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

1.5. Положения Стандарта могут применяться при проведении Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия (далее также – региональный бюджет) и проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия (далее – бюджет Фонда, Фонд) с учетом особенностей, установленных соответствующими стандартами внешнего государственного контроля Контрольно-счетной палаты.

1.6. Основные понятия, используемые в Стандарте, соответствуют общепринятой терминологии и терминологии стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты СФК 2.3 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия» (далее – стандарт СФК 2.3), СФК 2.7 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (далее – стандарт СФК 2.7), СФК 2.13 «Организация и проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия» (далее – стандарт СФК 2.13) и СФК 2.14 «Контроль за использованием межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Республики Карелия» (далее – стандарт СФК 2.14).

2. Содержание и организация финансового аудита (контроля)

2.1. Финансовый аудит (контроль) применяется в целях документальных проверок достоверности финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности¹, целевого использования государственных и иных ресурсов в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты, проверок финансовой и иной деятельности объектов аудита (контроля). При проведении финансового аудита (контроля) в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты осуществляется проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, а также 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.

2.2. **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 Республики Карелия, бюджета Фонда, а также государственной собственности Республики Карелия² (далее также – государственная собственность) в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты;

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

проверка, анализ и оценка бюджетной и иной отчетности на предмет соответствия ее состава, форм, порядка составления и представления требованиям законодательства Российской Федерации, Республики Карелия, а также достоверности содержащейся в ней информации, отражающей экономическую суть событий (фактов), в том числе определение достоверности бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Республики Карелия и бюджета Фонда (далее – главный администратор бюджетных средств)³.

¹ Здесь и далее в тексте Стандарта, если не оговорено особо, под бюджетным учетом понимается бюджетный и бухгалтерский учет, который в соответствии с законодательством Российской Федерации ведут объекты аудита (контроля), указанные в статье 11³ Закона Республики Карелия № 1547-ЗРК, а под иной отчетностью – бухгалтерская (финансовая) и другая отчетность, составляемая указанными объектами в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Карелия, а также договорами (соглашениями) о предоставлении средств из регионального бюджета, об использовании государственного имущества Республики Карелия и другими договорами (соглашениями).

² Здесь и далее в тексте Стандарта, если не оговорено особо, под государственной собственностью Республики Карелия понимается недвижимое и движимое имущество, правом оперативного управления, хозяйственного ведения, постоянного (бессрочного) пользования и другими вещными правами на которое обладает объект аудита (контроля), включая земельные участки, результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальные права), а также ценные бумаги, акции и иные формы участия в капитале.

³ Здесь и далее в тексте Стандарта, если не оговорено особо, под главным администратором средств бюджета Республики Карелия понимается орган государственной власти, орган управления Фондом, иная организация, наделенная в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации полномочиями главного распорядителя (распорядителя) средств регионального бюджета, главного администратора доходов бюджета и главного администратора источников финансирования дефицита бюджета.

2.3. **Предметом** финансового аудита (контроля) являются:

процессы формирования и использования средств регионального бюджета, бюджета Фонда, а также целевого использования государственной собственности в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами;

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

финансовая и иная деятельность объекта аудита (контроля).

2.4. **Объектами** финансового аудита (контроля) являются органы и организации, указанные в статье 11³ Закона Республики Карелия № 1547-ЗРК, в отношении которых Контрольно-счетная палата осуществляет внешний государственный финансовый контроль.

2.5. Организация финансового аудита (контроля) осуществляется в соответствии со стандартом СФК 2.7.

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

В целях Стандарта под существенностью информации понимается ее свойство влиять на решения, принимаемые пользователями бюджетной и иной отчетности⁴, в случае ее пропуска или искажения.

При оценке существенности информации и фактов могут применяться стандарт СФК 2.3 и Методические рекомендации по оценке существенности и рисков при проведении контрольного мероприятия, утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 26 сентября 2008 года № 38К (615)).

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) по инициативе руководителя контрольного мероприятия может быть проведена оценка рисков, в ходе которой осуществляются формирование перечня рисков, их группировка, описание и анализ, оцениваются вероятность их наступления и влияние на результаты финансового аудита (контроля), определяется возможность управления рисками, включающая комплекс мер по минимизации прежде всего наиболее существенных рисков и преодолению их последствий.

2.7. В ходе финансового аудита (контроля) получение доказательств, подтверждающих наличие искажений в бюджетной и иной отчетности, нарушений и недостатков в процессах формирования и использования средств регионального бюджета, бюджета Фонда, целевого использования государственных и иных ресурсов, в финансовой и иной деятельности объекта аудита (контроля), осуществляется в соответствии со стандартом СФК 2.7.

⁴ Здесь и далее под пользователями отчетности понимаются государственные органы, юридические или физические лица, заинтересованные в отчетности объекта финансового аудита (контроля).

2.8. По результатам финансового аудита (контроля) по всей совокупности собранных доказательств формируются выводы:

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

о целевом/нецелевом использовании государственных и иных ресурсов;

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

3. Проведение финансового аудита (контроля)

3.1. 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 деятельности объекта аудита (контроля), связанной с целевым использованием государственных и иных ресурсов.

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

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

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

управление государственной собственностью, ее целевое использование;

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

3.3. Контроль за соблюдением главным администратором бюджетных средств бюджетного законодательства Российской Федерации осуществляется на предмет соблюдения им требований законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Карелия, регулирующих бюджетные правоотношения, включая выполнение бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом.

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

3.5. Главный администратор доходов регионального бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160¹ и другими статьями Бюджетного кодекса, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Карелия для главного администратора доходов регионального бюджета.

3.6. Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160² и другими статьями Бюджетного кодекса, а также полномочий и функций, предусмотренных

законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Карелия для главного администратора источников финансирования дефицита бюджета.

3.7. В Министерстве финансов Республики Карелия, являющемся органом исполнительной власти Республики Карелия, осуществляющим полномочия финансового органа, в том числе по проведению единой государственной бюджетной и налоговой политики, составлению и исполнению бюджета Республики Карелия, контролю за организацией бюджетного процесса в Республике Карелия, исполнением бюджета Республики Карелия, бюджета Фонда, также проводятся проверка и анализ выполнения им бюджетных полномочий, а также иных полномочий и функций, установленных законодательными и иными нормативными правовыми актами.

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

3.9. 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.

3.10. Достоверность бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств определяется в порядках, установленных стандартами СФК 2.3 и СФК 2.13.

3.11. Проверка вопросов управления государственной собственностью и ее целевого использования проводится в отношении объектов, закрепленных за главным администратором бюджетных средств независимо от источников приобретения и способов получения.

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

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

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

3.13. Вопросы управления государственной собственностью отдельными главными администраторами бюджетных средств – органами исполнительной власти Республики Карелия, осуществляющими в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочия собственника государственного имущества, подлежат проверке на предмет их исполнения в части:

осуществления полномочий собственника в отношении государственного имущества, необходимого для обеспечения исполнения функций органа государственной власти

Республики Карелия и подведомственных ему организаций в установленной сфере деятельности;

осуществления полномочий собственника в отношении акций (долей) акционерных (хозяйственных) обществ, долей в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью и иного имущества, в том числе составляющего государственную казну Республики Карелия;

осуществления прав собственника имущества государственных унитарных предприятий Республики Карелия⁵ (далее – унитарное предприятие);

ведения в установленном порядке учета государственного имущества;

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

осуществления от имени Республики Карелия защиты имущественных и иных интересов республики в отношении государственного имущества;

исполнения других полномочий по управлению государственной собственностью, установленных законодательством Российской Федерации, Республики Карелия.

3.14. Контроль за целевым использованием объектов государственной собственности, находящихся непосредственно у главного администратора бюджетных средств, осуществляется в порядке, определенном пунктами 3.22 - 3.28 Стандарта.

3.15. Выполнение главным администратором бюджетных средств полномочий получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета проверяется в порядке, определенном пунктами 3.16 – 3.38 Стандарта.

3.16. При проведении финансового аудита (контроля) 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 регионального бюджета (администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета);

целевое использование государственной собственности;

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

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

3.17. 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

⁵ Постановление Правительства Республики Карелия от 21 марта 2003 года № 32-П «О полномочиях органов исполнительной власти Республики Карелия по осуществлению прав собственника имущества государственного унитарного предприятия Республики Карелия».

бюджетные правоотношения, в том числе выполнение бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом.

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

3.19. Администратор доходов бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160¹ и другими статьями Бюджетного кодекса, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами для администратора доходов бюджета.

3.20. Администратор источников финансирования дефицита бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160² и другими статьями Бюджетного кодекса, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами для администратора источников финансирования дефицита бюджета.

3.21. 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.

3.22. Проверка вопросов целевого использования государственной собственности 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.

3.23. Проверка проводится на предмет:

наличия правоустанавливающих (правоподтверждающих) документов на объекты государственной собственности;

состояния учета и своевременности передачи необходимых сведений в Министерство имущественных и земельных отношений Республики Карелия для учета в реестре государственного имущества Республики Карелия;

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

3.24. Проверка наличия правоустанавливающих (правоподтверждающих) документов проводится в отношении объектов государственной собственности, 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.

3.25. Состояние учета и своевременность направления правообладателем необходимых документов и сведений для внесения в реестр государственного имущества Республики Карелия проверяются на предмет выполнения объектом финансового аудита

(контроля) требований Положения о порядке учета и ведения реестра государственного имущества Республики Карелия⁶.

3.26. При проверке обеспечения сохранности объектов государственной собственности контролируется:

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, а также типовые формы договоров разрабатываются и утверждаются уполномоченным федеральным органом исполнительной власти в порядке, определенном Правительством Российской Федерации⁷;

проведение инвентаризации объектов государственной собственности в случаях, установленных законодательством Российской Федерации⁸;

принятие мер по фактам ущерба, причиненного республике, и привлечение к ответственности лиц, виновных в нарушении законодательства (при наличии таких фактов).

3.27. Использование по целевому назначению объектов государственной собственности, 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.

3.28. В ходе проверки целевого использования объектов государственной собственности осуществляется также контроль за законностью операций, связанных с распоряжением указанными объектами, в том числе:

1) отчуждением объектов государственной собственности (возмездным – продажа, мена; безвозмездным – дарение, жертвование);

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

При сдаче объектов государственной собственности в аренду проверке подлежат вопросы соблюдения в установленных случаях требований о проведении конкурсных процедур при заключении договоров⁹, государственной регистрации договоров аренды недвижимого имущества¹⁰, осуществления арендодателем контроля за правильностью определения размера арендной платы, полнотой и своевременностью ее внесения арендатором, а также наличия актов сверки расчетов по арендной плате;

3) списанием объектов государственной собственности, непригодных для дальнейшего использования по целевому назначению и (или) распоряжения ввиду полной

⁶ Утверждено постановлением Правительства Республики Карелия от 3 апреля 2000 года № 99-П «Об организации учета и ведения реестра государственного имущества Республики Карелия».

⁷ Постановление Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31 декабря 2002 года № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

⁸ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

⁹ Федеральный закон от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

¹⁰ Статья 609 Гражданского кодекса Российской Федерации.

или частичной утраты потребительских свойств, в том числе вследствие физического или морального износа, либо выбывших из владения, пользования по причине гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения. Проверке подлежит выполнение объектом финансового аудита (контроля) требований законодательных и иных нормативных правовых актов, определяющих особенности списания государственного имущества, а также правового акта главного администратора бюджетных средств, устанавливающего порядок согласования и документального оформления его списания.

3.29. Проверка организации бюджетного учета осуществляется на предмет наличия утвержденной руководителем объекта финансового аудита (контроля) учетной политики, которая должна содержать:

рабочий план счетов бюджетного учета, содержащий применяемые счета бюджетного учета для ведения синтетического и аналитического учета;

методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;

порядок отражения в учете событий после отчетной даты;

порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

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

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

порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля;

иные решения, необходимые для организации и ведения бюджетного учета.

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

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

3.31. Проверка полноты, своевременности и достоверности отражения в бюджетном учете финансовых и хозяйственных операций проводится, как правило, выборочно и включает оценку их соответствия законодательству и оценку целевого характера использования средств регионального бюджета, бюджета Фонда, а также государственной собственности в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты.

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

Также осуществляется проверка отражения результатов инвентаризации в бюджетном учете объекта финансового аудита (контроля).

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

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

соответствие целям формирования отчетности;

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

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

нейтральность и объективность (непредвзятость);

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

3.33. 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 установленного порядка ее составления;

отчетность подтверждена данными бюджетного учета и материалами инвентаризации;

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

3.34. 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.

3.35. В процессе выполнения контрольных процедур на объекте финансового аудита (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 финансового аудита (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 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.

3.36. 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 так далее. 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.

3.37. 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.

3.38. Если результаты дополнительных контрольных процедур указывают на наличие признаков преднамеренных действий, которые привели к искажению отчетности, а также содержащих признаки состава преступления и требующих принятия незамедлительных мер для безотлагательного пресечения противоправных действий, участник контрольного мероприятия действует в соответствии с пунктом 6.13 стандарта СФК 2.7.

3.39. При проведении финансового аудита (контроля) в отношении **государственного бюджетного учреждения и государственного автономного учреждения** Республики Карелия (далее – бюджетное (автономное) учреждение) осуществляется проверка следующих основных направлений деятельности объекта финансового аудита (контроля):

соблюдение законодательства, а также нормативных правовых актов, регулирующих деятельность бюджетного (автономного) учреждения;

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

целевое использование государственной собственности;

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

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

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

3.41. При проведении финансового аудита (контроля) в отношении бюджетного (автономного) учреждения осуществляется проверка использования средств регионального бюджета, 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.

3.42. 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 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 учреждения.

Законами и иными нормативными правовыми актами может быть предусмотрен возврат в региональный бюджет остатка субсидии на выполнение государственного задания бюджетным (автономным) учреждением в объеме, соответствующем показателям государственного задания, не достигнутым указанным учреждением.

3.43. Контрольные процедуры в отношении средств регионального бюджета, выделенных бюджетному (автономному) учреждению в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78¹ Бюджетного кодекса в виде субсидии на иные цели, осуществляются на предмет:

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

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

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

своевременности и полноты возврата сумм не использованных на начало очередного финансового года остатков целевых субсидий в региональный 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 региональный бюджет регламентируются договором (соглашением) о предоставлении целевой субсидии, заключаемым между бюджетным (автономным) учреждением и учредителем, выполнение положений которого также подлежит проверке.

3.44. Контрольные процедуры в отношении средств регионального бюджета, выделенных бюджетному (автономному) учреждению в соответствии со статьей 78² Бюджетного кодекса 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 на предмет:

соблюдения бюджетным (автономным) учреждением положений¹¹ 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;

¹¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 9 января 2014 года № 13 «Об утверждении Правил осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации за счет средств федерального бюджета».

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

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

соблюдения бюджетным (автономным) учреждением положений соглашения о передаче полномочий государственного заказчика¹², включающего исполнение обязанности по заключению и исполнению государственных контрактов от имени Республики Карелия;

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.

3.46. Контрольные процедуры в отношении средств регионального бюджета, выделенных бюджетному (автономному) учреждению в виде бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме¹³, осуществляются на предмет:

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

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

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.

¹² Постановление Правительства Российской Федерации от 9 января 2014 года № 13 «Об утверждении Правил осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации за счет средств федерального бюджета», постановление Правительства Республики Карелия от 2 марта 2016 года № 83-П «Об утверждении Порядка принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Республики Карелия и Порядка осуществления бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Республики Карелия», постановление Правительства Республики Карелия от 12 декабря 2014 года № 373-П «О Порядке принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Республики Карелия путем приобретения объектов недвижимого имущества», постановление Правительства Республики Карелия от 25 марта 2011 года № 75-П «О Порядке осуществления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Республики Карелия в форме капитальных вложений в основные средства бюджетных и автономных учреждений Республики Карелия».

¹³ Постановление Правительства Республики Карелия от 16 ноября 2010 года № 250-П «О порядке осуществления государственным бюджетным и автономным учреждением Республики Карелия полномочий исполнительного органа государственной власти Республики Карелия по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления».

3.47. Проверка вопросов целевого использования государственной собственности проводится в отношении всех объектов, закрепленных на праве оперативного управления (предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования) за бюджетным (автономным) учреждением, в порядке, определенном пунктами 3.22 – 3.28 Стандарта.

3.48. 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 Федерации¹⁴. Виды и перечни особо ценного движимого имущества бюджетных (автономных) учреждений определяются учредителем¹⁵.

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

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

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

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

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.

3.50. Проверка вопросов организации и ведения бухгалтерского учета проводится в отношении бюджетного (автономного) учреждения в порядке, определенном пунктами 3.29 – 3.31 Стандарта.

3.51. 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.

¹⁴ Постановление Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 года № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества».

¹⁵ Постановление Правительства Республики Карелия от 8 декабря 2010 года № 287-П «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономного или бюджетного учреждения Республики Карелия и перечней особо ценного движимого имущества автономного учреждения Республики Карелия»

3.52. 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.

3.53. Учет бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, а также средств регионального бюджета, 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 средств¹⁶.

3.54. Проверка, анализ и оценка бухгалтерской и иной отчетности бюджетного (автономного) учреждения¹⁷ проводится в порядке, определенном пунктами 3.32 – 3.38 Стандарта.

3.55. В части операций по осуществлению в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий по исполнению учреждением публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, в части ведения бюджетного учета фактов хозяйственной жизни, возникающих при осуществлении учреждением на основании соглашений полномочий государственного заказчика по заключению и исполнению от имени соответствующего публично-правового образования государственных контрактов от лица органов государственной власти (государственных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами, 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 Министерством финансов Российской Федерации для получателя бюджетных средств¹⁸.

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

отчет о выполнении государственного задания (ф. 0506001), периодичность и сроки представления, требования и дополнительные показатели которого устанавливаются государственным заданием¹⁹;

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

¹⁶ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

¹⁷ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

¹⁸ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

¹⁹ Постановление Правительства Республики Карелия от 24 февраля 2016 года № 62-П «Об утверждении порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Республики Карелия и финансового обеспечения выполнения этого задания».

государственную собственность, порядок и сроки представления которых определяются условиями соответствующих соглашений с учредителем;

карта учета государственного имущества Республики Карелия²⁰.

3.57. Финансовый аудит (контроль) в отношении **финансовых органов** (главных распорядителей (распорядителей) и **получателей средств местного бюджета**, которому предоставлены межбюджетные трансферты) в части соблюдения ими целей, порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Республики Карелия, осуществляется на основании стандарта СФК 2.14.

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

унитарных предприятий (с учетом положений пункта 3.59 Стандарта);

хозяйственных товариществ и обществ с участием Республики Карелия в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах (с учетом положений пункта 3.60 Стандарта);

юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ, услуг (с учетом положений пункта 3.61 Стандарта);

юридических лиц, получающих средства из бюджета Фонда на основании законов, а также получающих средства по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования (с учетом положений пункта 3.62 Стандарта);

кредитных организаций (с учетом положений пункта 3.63 Стандарта).

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

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

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

перечисления в региональный бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в установленных порядке, размерах и в сроки;

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

3.60. 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,

²⁰ Постановление Правительства Республики Карелия от 3 апреля 2000 года № 99-П «Об организации учета и ведения реестра государственного имущества Республики Карелия».

связанные с участием Республики Карелия 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 Правительством Республики Карелия, а также своевременное оформление доли Республики Карелия в уставном (складочном) капитале хозяйственных товариществ и обществ.

3.61. Финансовый аудит (контроль) в отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ, услуг проводится на предмет соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из регионального бюджета и бюджета Фонда, договоров об использовании государственного имущества (управлении государственным имуществом), а также договоров (соглашений) о предоставлении государственных гарантий Республики Карелия.

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

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

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

содержания объектов в исправном состоянии (включая проведение ремонта в установленных договором случаях), их целевого использования с соблюдением норм и правил эксплуатации;

своевременности внесения платы за пользование и иных платежей, предусмотренных договором возмездного пользования.

В ходе финансового аудита (контроля) исполнения договоров (соглашений) о предоставлении государственных гарантий Республики Карелия контролю подлежит соблюдение принципалом целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями Республики Карелия с учетом требований, установленных статьями 115–115², 117 Бюджетного кодекса, а также выполнение обязанностей по целевому использованию заемных средств, своевременному представлению установленной отчетности об их использовании и других требований, установленных правовыми актами Правительства Республики Карелия и уполномоченных органов исполнительной власти Республики Карелия.

3.62. При проведении финансового аудита (контроля) в отношении юридических лиц, получающих средства из бюджета Фонда на основании законов, а также получающих средства 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.

3.63. В отношении кредитных организаций, осуществляющих отдельные операции со средствами регионального бюджета, финансовый аудит (контроль) проводится на предмет соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из регионального бюджета и бюджета Фонда.

4. Оформление результатов финансового аудита (контроля)

4.1. По итогам контрольных действий на объекте финансового аудита (контроля) проводятся обобщение и оценка результатов контрольного мероприятия на предмет правильности ведения бюджетного учета, формирования бюджетной и иной отчетности, целевого использования государственных 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.

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

4.3. Общий порядок составления акта по результатам контрольного мероприятия приведен в стандарте СФК 2.7.

4.4. Порядок составления отчета о результатах контрольного мероприятия и информации об основных итогах контрольного мероприятия приведен в стандарте СФК 2.7.

4.5. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности каждого главного администратора бюджетных средств оформляются заключением в порядке, определенном стандартами СФК 2.3 и СФК 2.13.

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

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

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

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

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