

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ
ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ

**Стандарт внешнего муниципального
финансового контроля «Проведение и оформление
результатов финансового аудита»**

(Утверждён распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 25.06.2015 № 13-Р)

Настоящий Стандарт применяется с 01 июля 2015 года

Островной
2015 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Содержание финансового аудита	4
3. Подготовительный этап финансового аудита	5
4. Основной этап финансового аудита	6
4.1. Проверка учетной политики	6
4.2. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета	8
4.3. Проверка достоверности финансовой отчетности	9
4.4. Выявление искажений в бухгалтерском (бюджетном) учете и финансовой отчетности	11
4.5. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов	14
4.6. Оценка эффективности системы внутреннего контроля и аудита	14
4.7. Выявление признаков незаконных действий	15
4.8. Оформление акта проверки	16
5. Заключительный этап финансового аудита	17

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной, утверждённым решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.04.2014 № 92-08 (далее – Положение о КРК), 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, утверждёнными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)), внутренними документами Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной (далее – КРК ЗАТО г. Островной).

1.2. Целью Стандарта является определение содержания, единых требований к организации и проведению финансового аудита КРК ЗАТО г. Островной.

1.3. Задачей Стандарта является установление правил и процедур подготовки, проведения и оформления результатов финансового аудита, проводимого КРК ЗАТО г. Островной.

1.4. Положения Стандарта применяются при проведении контрольных мероприятий, программы которых включают вопросы проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности финансовой отчетности, а также соблюдения законов и иных нормативных правовых актов при использовании средств местного бюджета, а также муниципальной собственности

1.5. Объектами финансового аудита являются муниципальные органы, иные органы, учреждения и организации, на которые распространяются полномочия КРК ЗАТО г. Островной.

2. Содержание финансового аудита

2.1. Финансовый аудит (контроль) (далее – финансовый аудит) применяется в целях документальных проверок достоверности финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности, целевого использования бюджетных (муниципальных) ресурсов в пределах компетенции КРК ЗАТО г. Островной, проверок финансовой и иной деятельности объектов аудита (контроля).

Сущность аудита заключается в проведении проверок операций с муниципальными средствами, совершенных объектом контроля, а также их учета и отражения в бухгалтерской и иной отчетности (далее – финансовая отчетность) в целях установления соответствия законодательным актам Российской Федерации, Мурманской области, муниципальным правовым актам, иным нормативным правовым актам.

2.2. К финансовому аудиту относятся контрольные мероприятия, целью проведения которых является:

- определение правильности ведения и полноты отражения объектом контроля в бухгалтерском (бюджетном) учете операций с муниципальными средствами;
- определение достоверности финансовой отчетности объекта контроля об использовании муниципальных средств;
- определение соответствия использования муниципальных средств, муниципального имущества объектом контроля, а также его хозяйственной деятельности законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Мурманской области, муниципальным правовым актам, иным нормативным правовым актам;
- оценка того, насколько деятельность, активы и обязательства, операции, изменяющие указанные активы и обязательства, отраженные в бухгалтерском (бюджетном) учете, бюджетной и иной финансовой отчетности, соответствуют законам и иным нормативным правовым актам;
- анализ системы внутреннего муниципального финансового аудита (внутреннего контроля).

2.3. При проведении финансового аудита проверяются документы, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность главных администраторов (администраторов), главных распорядителей (распорядителей), получателей средств местного бюджета, бюджетных, автономных организаций и прочих юридических лиц – получателей субсидий из местного бюджета, а также их финансовая (бухгалтерская), статистическая и иная отчетность, отражающая использование муниципальных средств.

2.4. Финансовый аудит осуществляется посредством проведения контрольного мероприятия, включающего подготовительный, основной и заключительный этапы.

3. Подготовительный этап финансового аудита

3.1. Подготовительный этап финансового аудита осуществляется посредством предварительного изучения темы и объектов финансового аудита в порядке, установленном КРК ЗАТО г. Островной.

3.2. В ходе подготовительного этапа финансового аудита специалисты КРК ЗАТО г. Островной должны изучить нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты Мурманской области, ЗАТО г. Островной, регулирующие порядок и особенности ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и подготовки отчетности, а также законы и иные нормативные правовые акты, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность объекта контроля.

3.3. Для выбора целей финансового аудита необходимо:

- получить необходимую информацию о деятельности внутреннего контроля объектов контроля (по возможности);
- определить уровень существенности;
- оценить риски.

3.3. По результатам предварительного изучения объекта контроля руководитель контрольного мероприятия должен подготовить проект плана-задания (программы) проведения контрольного мероприятия. Подготовка и утверждение план-задания (программы) проведения контрольного мероприятия осуществляется в порядке,

установленном статьей 4 Стандарта СВМФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

3.4. Оценка эффективности системы внутреннего контроля является неотъемлемой частью изучения специфики работы объекта контроля.

В ходе анализа необходимо определить, в какой мере система внутреннего контроля и аудита объекта контроля выполняет свою основную задачу по обеспечению законности использования бюджетных средств и прозрачности экономической информации.

В зависимости от результатов оценки эффективности системы внутреннего контроля и аудита объекта контроля содержание и объем контрольных процедур могут быть скорректированы для достижения целей конкретного контрольного мероприятия.

4. Основной этап финансового аудита

Основной процесс проведения финансового аудита объекта контроля в зависимости от целей и вопросов его программы может включать в себя проверку учетной политики, ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности финансовой отчетности, соблюдения законов и иных нормативных правовых актов. В ходе указанных проверок может проводиться оценка системы внутреннего контроля и внутреннего аудита объекта контроля, которая с учетом иной информации используется для выявления факторов, влияющих на риск существенных искажений, недостатков и нарушений, которые могут встретиться в финансовой отчетности и финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

4.1. Проверка учетной политики

4.1.1. Учетная политика объекта контроля – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности).

4.1.2. Целью проверки учетной политики является определение ее соответствия требованиям нормативных правовых актов и специфике деятельности объекта контроля, а также ее влияния на достоверность данных бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности.

4.1.3. В ходе проверки должны быть установлены:

наличие у объекта контроля учетной политики для целей организации и ведения бухгалтерского учета;

соответствие порядка утверждения учетной политики и ее осуществления требованиям нормативных правовых актов, в том числе своевременность утверждения учетной политики;

полнота и соответствие положений учетной политики специфике деятельности объекта;

утверждение рабочего плана счетов бухгалтерского учета и форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций;

утверждение и выполнение порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств объекта контроля;

утверждение и выполнение правил документооборота и технологии обработки учетной информации;

соблюдение порядка контроля за хозяйственными операциями, а также других решений, необходимых для организации бухгалтерского учета;

обоснованность внесения изменений в учетную политику.

4.1.4. При проведении проверки учетной политики следует также определить соответствие:

элементов (структуры) учетной политики положениям (стандартам) по бухгалтерскому учету (инструкции по бюджетному учету);

выбранных методов учета нормативно закрепленному перечню;

фактически применяемых методов учета и внутреннего контроля особенностям финансовых и хозяйственных операций, целям контроля и способам, закрепленным в учетной политике;

способов ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, применяемых объектом контроля, способам, установленным его учетной политикой.

При проведении проверок хозяйствующих субъектов особое внимание следует уделить вопросам отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с бюджетными средствами.

4.1.5. При выявлении изменений в учетной политике должно быть установлено их соответствие приказам (распоряжениям) руководителя организации с учетом того, что эти изменения могут иметь место в случаях:

изменений законодательства Российской Федерации, нормативных актов по бухгалтерскому (бюджетному) учету;

разработки или выборе способов ведения бухгалтерского учета;

существенного изменения условий деятельности организации (реорганизация, изменение видов деятельности и т. п.).

4.1.6. При изменении учетной политики следует оценить последствия данных изменений. Изменения, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Информация о вносимых изменениях должна включать:

причину изменения учетной политики;

оценку последствий изменений в денежном выражении (в отношении отчетного года и каждого иного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год);

указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы.

4.2. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета

4.2.1. При проведении проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета необходимо проверить:

правомерность осуществленных финансовых и хозяйственных операций, критерию законности, принципу целевого характера бюджетных средств;

правильность отражения операций с муниципальными средствами в регистрах бухгалтерского учета;

отражение финансовых и хозяйственных операций (по доходам и расходам) и фактов хозяйственной деятельности именно в тех учетных периодах, когда они имели место;

соответствие раскрытия, классификации и описания элементов учета положениям Федерального закона «О бухгалтерском учете» и иных нормативных правовых документов в области бухгалтерского учета, а также учетной политике объекта контроля.

4.2.2. Если объект контроля ведет компьютерную обработку данных, то необходимо убедиться в том, что:

используемая бухгалтерская программа имеет лицензию;

данные электронного учета дублируются на случай потери или уничтожения;

разработанные объектом контроля механизированные формы первичных документов и регистров учета соответствуют требованиям Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4.3. Проверка достоверности финансовой отчетности

4.3.1. Под достоверностью отчетности понимается степень точности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении объекта контроля и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Отчетность является достоверной, если по результатам проверки установлено, что она содержит информацию обо всех проведенных финансово-хозяйственных операциях, которые подтверждены соответствующими первичными документами, а также составлена в соответствии с правилами, которые установлены нормативными

правовыми актами, регулирующими ведение учета и составление отчетности в Российской Федерации.

4.3.2. Проверку финансовой отчетности необходимо проводить с позиции профессионального скептицизма, считая, что могут быть выявлены условия или события, приведшие к ее существенным искажениям, которые поставят под сомнение достоверность данной отчетности.

При анализе отчетности необходимо убедиться в том, что:

- отчетность подтверждена данными бухгалтерского (бюджетного) учета, при этом необходимо обратить внимание на наличие или отсутствие расхождений между данными регистров бухгалтерского (бюджетного) учета, утвержденных по установленным формам;

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

При анализе отчетности должно учитываться, что в бухгалтерском (бюджетном) учете и финансовой отчетности могут быть ошибки и нарушения, которые остались не выявленными по следующим причинам:

- применение выборочных методов проверки, что не позволяет выявить искажения в полной мере;

- неэффективная работа системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля или аудита, не исключающая ошибок;

- наличие доказательств, предоставляющих доводы в пользу какого-либо решения, но не гарантирующих его правильности.

4.3.3. При проверке достоверности финансовой отчетности следует проверить, отвечает ли она требованиям целостности, последовательности и сопоставимости:

- целостность – включение данных обо всех финансовых и хозяйственных операциях;

- последовательность – содержание и формы отчетности не должны изменяться без законных на то оснований в последующие отчетные периоды;

- сопоставимость – наличие данных по каждому показателю за проверяемый период, но не менее чем за два года - предыдущий и отчетный, или сопоставление факта с планом (прогнозом).

4.3.4. Для подтверждения достоверности отчетности необходимо определить, своевременно ли объектом контроля проводилась инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверялись и документально подтверждены их наличие, состояние и оценка.

4.3.5. В ходе проведения финансового аудита должны получить достаточные доказательства того, что отчетность объективно отражает финансово-хозяйственную деятельность, имущество и обязательства организации.

4.3.6. При выявлении количественных искажений (занижение и завышение показателей бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности) их сумма должна учитываться и сравниваться с принятым уровнем существенности.

Уровень существенности – это уровень пороговых значений, начиная с которых обнаруженные нарушения в отчетной информации проверяемого объекта оказывают существенное влияние на его финансовую отчетность.

4.3.7. При проведении контроля следует учитывать, что в случае, если нормативные документы в каких-то аспектах не позволяют достоверно и добросовестно отразить состояние дел, как это предписано нормативными правовыми актами, администрация объекта контроля вправе указать на это в пояснительной записке к отчетности.

Кроме того, следует проверить наличие в пояснительной записке информации о добавлении каких-либо строк отчетности, если главному бухгалтеру объекта контроля такая возможность предоставлена нормативными актами.

4.4. Выявление искажений в бухгалтерском (бюджетном) учете и финансовой отчетности

4.4.1. В процессе выполнения контрольных и аналитических процедур на объекте контроля, а также при оценке их результатов необходимо учитывать риск

существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности, возникающих в результате ошибок или преднамеренных действий сотрудников объекта контроля.

Ошибка – это непреднамеренное искажение в финансовой (бухгалтерской) отчетности, включая неотражение какого-либо числового показателя или нераскрытие какой-либо информации, в том числе:

ошибочные действия, допущенные при сборе и обработке данных, на основании которых составлялась финансовая (бухгалтерская) отчетность;

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

ошибки в применении принципов учета, относящихся к точному измерению, классификации, представлению или раскрытию.

4.4.2. Искажения, являющиеся следствием преднамеренных действий, могут возникать в процессе составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и (или) в результате неправомерного использования активов.

При проведении контрольных действий необходимо учитывать, что в процессе составления финансовой (бухгалтерской) отчетности могут осуществляться преднамеренные действия, направленные на искажение или неотражение числовых показателей либо нераскрытие информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности в целях введения в заблуждение ее пользователей. Признаками таких действий при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности считаются:

- фальсификация, изменение учетных записей и документов, на основании которых составляется финансовая (бухгалтерская) отчетность;

- неверное отражение событий, хозяйственных операций, другой важной информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности или их преднамеренное исключение из данной отчетности;

- нарушения в применении принципов бухгалтерского учета.

Неправомерное использование активов может быть осуществлено различными способами, в том числе путем совершения противоправных действий в сфере обращения с муниципальными средствами, инициирования оплаты объектом

контроля несуществующих товаров или услуг. Как правило, такие действия сопровождаются вводящими в заблуждение бухгалтерскими записями или документами для сокрытия недостачи или хищений активов.

4.4.3. При проведении финансового аудита необходимо учитывать, что на возможность наличия искажений в результате преднамеренных действий помимо недостатков самих систем учета и внутреннего контроля, а также невыполнения установленных процедур внутреннего контроля могут указывать следующие обстоятельства:

- попытки руководства объекта контроля создавать препятствия при проведении проверки;
- задержки в предоставлении запрошенной информации;
- необычные финансовые и хозяйственные операции;
- наличие документов, исправленных или составленных вручную при их обычной подготовке средствами вычислительной техники;
- хозяйственные операции, которые не были отражены в учете надлежащим образом в результате распоряжения руководства объекта контроля;
- отсутствие выверки счетов бухгалтерского учета и другие.

Исходя из результатов оценки наличия указанных обстоятельств, следует осуществлять процедуры контроля таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что будут обнаружены существенные для отчетности искажения, являющиеся результатом преднамеренных действий.

4.4.4. Если в ходе проверки установлено искажение и выявлены признаки наличия преднамеренных действий, которые привели к данному искажению, необходимо провести дополнительные процедуры проверки и установить их влияние на отчетность.

При этом необходимо исходить из того, что данный факт искажения может быть не единичным. В случае необходимости следует скорректировать характер, сроки проведения и объем контрольных процедур.

4.4.5. Если результаты дополнительных контрольных процедур указывают на наличие признаков преднамеренных действий, приведших к искажению отчетности, а также содержащих признаки состава преступления и требующих принятия незамедлительных мер для безотлагательного пресечения противоправных действий, специалисты КРК ЗАТО г. Островной должны действовать в соответствии с пунктом 6.8 статьи 6 Стандарта СВМФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.5. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов

4.5.1. При проведении финансового аудита осуществляется проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов, регламентирующих использование муниципальных средств, а также выполнения требований нормативных правовых актов, которые определяют форму и содержание бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности.

4.5.2. Проверка соблюдения законов и нормативных правовых актов проводится в соответствии с положениями Стандарта СВМФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.6. Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля и финансового аудита

4.6.1. В ходе проведения финансового аудита главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета анализируется состояние системы внутреннего контроля и аудита, которая должна формироваться объектом контроля в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и других нормативных правовых актов в целях определения эффективности и степени надежности ее функционирования.

4.6.2. В ходе проверки необходимо определить, в какой мере система внутреннего контроля и аудита объекта контроля выполняет свою основную задачу

по обеспечению законности использования муниципальных средств и прозрачности экономической информации.

В зависимости от результатов оценки эффективности системы внутреннего контроля и аудита объекта контроля возможно скорректировать в соответствующую сторону содержание и объем контрольных процедур, необходимых для достижения целей контрольного мероприятия.

4.7. Выявление признаков незаконных действий

4.7.1. Выявление незаконных действий (бездействий), имеющих признаки состава преступления, влекущие за собой уголовную ответственность, не является основной целью проведения финансового аудита. Однако при проведении финансового аудита необходимо включать факторы риска, связанного с возможным нарушением уголовного законодательства, в работу по оценке рисков и отслеживать их при выполнении контрольных действий.

4.7.2. Если при проведении финансового аудита устанавливаются факты несоответствия требованиям, указывающие на признаки незаконных действий (бездействия), необходимо действовать так, чтобы не создать препятствий в деятельности правоохранительных и судебных органов при проведении ими проверки выявленных фактов.

4.7.3. Если подозрение в незаконных действиях (бездействии) возникает во время проведения финансового аудита, специалисты КРК ЗАТО г. Островной, проводящие контрольное мероприятие, определяют степень воздействия установленных фактов на результаты формирования и использования средств местного бюджета и финансово-хозяйственной деятельности объекта и принимают необходимые меры, в частности:

- незамедлительно оформляют акт по конкретному факту выявленных нарушений, требующих принятия срочных мер по их устранению и безотлагательного пресечения противоправных действий;

- информируют председателя КРК ЗАТО г. Островной;

- требуют письменных объяснений от должностных лиц объекта контрольного мероприятия;

- готовят при необходимости обращение в правоохранительные органы.

Обращение об указанных фактах в соответствующие правоохранительные органы должно осуществляться в порядке, установленном пунктом 6.8 статьи 6 Стандарта СВМФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Обращение КРК ЗАТО г. Островной в правоохранительные органы – документ, который подготавливается в случаях, если выявленные на объектах контрольного мероприятия нарушения законодательства Российской Федерации содержат признаки действий должностных лиц, влекущих за собой уголовную ответственность или требующих иных мер реагирования.

4.8. Оформление акта

4.8.1. Работа на объекте финансового аудита завершается обобщением и оценкой результатов проверки правильности ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, выполнения требований законов и иных нормативных правовых актов по формированию муниципальных доходов и использованию бюджетных средств, а также составленной финансовой отчетности для их отражения в акте проверки.

4.8.2. В акте проверки наряду с определенными Стандартом СВМФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия» положениями приводится по выявленным нарушениям и недостаткам перечень форм отчетности, которые изучались и проверялись на определенную дату, указывается период, за который составлена эта отчетность, а также излагаются результаты проверки.

4.8.3. Выявленные в ходе проверки ошибки и искажения необходимо сгруппировать в зависимости от их существенности и значимости. Должностным лицам объекта контроля следует предоставить возможность исправить то, что можно исправить в бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности, уплатить доначисленные налоги, скорректировать финансовые результаты деятельности организации и другие показатели. В отчете эти замечания отражаются с указанием принятых мер.

4.8.4. Общий порядок составления акта по результатам контрольного мероприятия приведен в статье 5 Стандарта СВМФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

5. Заключительный этап финансового аудита

5.1. Заключительный этап финансового аудита состоит в подготовке и оформлении результатов финансового аудита в виде отчета, который готовится в соответствии с общим порядком подготовки и оформления результатов контрольного мероприятия, установленным Стандартом СВМФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

5.2. При составлении отчета о результатах финансового аудита должна быть обеспечена полнота и объективность излагаемых фактов.

5.3. Отчет о результатах финансового аудита должен содержать подробные сведения о выявленных нарушениях законодательства, отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях в составлении отчетности и других проверенных аспектах деятельности объекта контроля, выводы и предложения по результатам контрольного мероприятия, включая потенциальные последствия и рекомендации.

5.4. В отчете проверки наряду с определенными соответствующим стандартом положениями приводится по выявленным нарушениям и недостаткам перечень форм отчетности, которые изучались и проверялись на определенную дату, указывается период, за который составлена эта отчетность, а также излагаются результаты проверки.

5.5. По результатам проверки в отчете фиксируется, насколько состояние бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности отвечает требованиям законодательства, а также в какой мере отчетность объекта контроля отражает его финансовое положение.

5.6. Отчет составляется на основании акта по результатам финансового аудита.

5.7. Общий порядок составления отчета о результатах финансового аудита и информации об основных итогах контрольного мероприятия приведен в статье 6 Стандарта СВМФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

В отчете по итогам финансового аудита содержатся выводы, в том числе:

- об учетной политике;
- о ведении бухгалтерского (бюджетного) учета;
- о достоверности финансовой и бухгалтерской отчетности и правильности отражения в ней финансового положения объекта контроля;
- о системе внутреннего контроля и аудита.

На основе выводов подготавливаются предложения (рекомендации) по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес объектов контроля, органов муниципальной власти, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение.

Предложения (рекомендации) должны быть:

- направлены на устранение причин выявленных нарушений и недостатков и на возмещение ущерба (при его наличии);
- ориентированы на принятие объектами контроля конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, выполнение которых можно проверить, оценить или измерить;
- конкретными, сжатыми и простыми по форме и содержанию.