**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДУБРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СВМФК 53 «ФИНАНСОВЫЙ АУДИТ (КОНТРОЛЬ)»**

(утвержден приказом председателя Контрольно-счётной палаты Дубровского района от 28 ноября 2013 г. № 55)

(в редакции (1), утверждённой *приказом Контрольно-счетной палаты Дубровского района от 03.06.2024 №18-п)*

**Дубровка**

**2013 год**

**Содержание**

1. Общие положения…………………………………………………………… ……...……….. 3
2. Содержание финансового аудита (контроля)…………………………………………………. 3
3. Организация финансового аудита (контроля)………………………………………………… 4
4. Проведение финансового аудита (контроля)..………………………………………………... 5
	1. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, касающихся финансово-хозяйственной деятельности………………………. 6
	2. [Проверка организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета………………… 6](#bookmark18)
	3. [Проверка целевого и эффективного использования собственности……………………... 8](#bookmark20)
	4. Проверка достоверности финансовой отчетности…………………………………………. 10
	5. [Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита… 11](#bookmark24)
	6. [Выявление искажений в бухгалтерском (бюджетном) учете и финансовой отчетности.………………………………………………………………………………………… 12](#bookmark26)
5. Оформление результатов финансового аудита……………………………………………….. 13
6. **Общие положения**
	1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 53 «Финансовый аудит (контроль)» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Законом Брянской области от 08.08.2011 № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области» (далее – Закон Брянской области № 86-З), 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 в соответствии с частью 2 статьи 11 Федерального закона № 6-ФЗ.
	2. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур осуществления Контрольно-счетной палатой Дубровского муниципального района Брянской области (далее – Контрольно-­счетная палата) контрольной деятельности в виде финансового аудита (контроля) путем проведения контрольных мероприятий.
	3. Задачей Стандарта является установление правил и процедур подготовки, проведения и оформления результатов финансового аудита (контроля), проводимого Контрольно-счетной палатой.
	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 бюджета, а также муниципальной собственности.
7. **Содержание финансового аудита (контроля)**
	1. Финансовый аудит (контроль) применяется **в целях** документальных проверок достоверности финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности, целевого использования бюджетных ресурсов в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты, проверок финансовой и иной деятельности объектов аудита (контроля).
	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, а также муниципальной собственности 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 и Брянской области, а также достоверности содержащейся в ней информации, отражающей экономическую суть событий (фактов), в том числе определение достоверности бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования, (далее - главный администратор бюджетных средств).

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

процессы формирования и использования средств бюджета муниципального образования, а также целевого использования муниципальной собственности в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами;

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

финансовая и иная деятельность объекта аудита (контроля).

* 1. Финансовый аудит (контроль) осуществляется посредством проведения контрольного мероприятия, включающего подготовительный, основной и заключительный этапы.
	2. Объектами финансового аудита (контроля) являются органы муниципальной власти, иные государственные органы, учреждения и организации, на которые распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты.
1. **Организация финансового аудита (контроля).**
	1. Формирование группы инспекторов для проведения финансового аудита (контроля) осуществляется с учетом положений стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты СВМФК 51 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (далее - стандарт СВМФК 51).

Участники группы инспекторов при проведении финансового аудита (контроля) и выполнении порученных заданий должны придерживаться соблюдения этических норм, установленных Кодексом этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов и Кодексом этики и служебного поведения муниципальных гражданских служащих.

* 1. В целях качественной подготовки, проведения, оформления результатов финансового аудита (контроля), а также осуществления контроля их реализации ответственный за проведение контрольного мероприятия, руководитель соответствующего мероприятия, инспекторы с учетом прав и обязанностей, установленных Федеральным законом № 6-ФЗ, Положения о Контрольно-счетной палате от 29.10.2021 г. № 6-159 и в пределах полномочий, установленных внутренними нормативными документами Контрольно-счетной палаты, взаимодействуют с должностными лицами объектов финансового аудита (контроля).

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 инспектором;

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

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

* 1. В ходе финансового аудита (контроля) получение доказательств, подтверждающих наличие искажений в бюджетной и иной отчетности, нарушений и недостатков в процессах формирования и использования средств бюджета Дубровского района, целевого использования государственной собственности и иных ресурсов, в финансовой и иной деятельности объекта аудита (контроля), осуществляется в соответствии со стандартом СВМФК 51.

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

* 1. достоверности/недостоверности финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности;
	2. целевом/нецелевом использовании средств бюджета муниципальной собственности и иных ресурсов;

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

1. **Проведение финансового аудита (контроля)**

Процесс проведения финансового аудита (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, касающихся финансово-хозяйственной деятельности и использования собственности (имущества).

В ходе указанных проверок проводится оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового 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.

* 1. **Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, касающихся финансово-хозяйственной деятельности**
		1. При проведении финансового аудита (контроля) осуществляется проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов, регламентирующих использование муниципальных средств и имущества, а также выполнения требований нормативных правовых актов, которые определяют форму и содержание бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности.
		2. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов проводится в соответствии с положениями стандарта Контрольно-счетной палаты СВМФК 57 «Проверка соблюдения объектом проверки требований нормативных правовых актов».
	2. **Проверка организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета**
		1. Проверка организации бюджетного учета осуществляется на предмет наличия утвержденной руководителем объекта финансового аудита (контроля) учетной политики.

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.

* + 1. В ходе проверки должно быть установлено наличие у объекта контроля учетной политики для целей организации и ведения бухгалтерского учета, 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 учет.

* + 1. При проведении проверки учетной политики следует также определить соответствие:

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

выбранных методов учета нормативно закрепленному перечню;

фактически применяемых методов учета и внутреннего финансового 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 государственными средствами.

* + 1. 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 выбора способов ведения бухгалтерского учета;

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

* + 1. Следует оценить последствия изменения учетной политики. 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 них 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.

* + 1. При проведении проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета следует проверить:

правомерность осуществленных финансовых и хозяйственных операций, их законность, соответствие принципу адресности и целевого характера бюджетных средств;

правильность отражения операций с государственными средствами в регистрах бухгалтерского учета;

отражение информации об активах и обязательствах в первичных документах (выборочно), а также операций с ними и их надлежащее оформление;

своевременность регистрации и накопления в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах, отсутствие пропусков или изъятий при регистрации объектов бухгалтерского учета, соблюдение требований по комплектности, оформлению и срокам предоставления бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

отражение финансовых и хозяйственных операций (по доходам и расходам) и фактов хозяйственной жизни именно в тех учетных периодах, когда они имели место, а также документальное оформление указанных операций;

соответствие раскрытия, классификации и описания элементов учета положениям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иных нормативных правовых документов в области бухгалтерского учета, а также учетной политике объекта контроля.

* + 1. Если объект контроля ведет компьютерную обработку данных, то необходимо убедиться в том, что:

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»;

применяемые версии программного обеспечения соответствуют современным требованиям и образцам.

* 1. **Проверка целевого и эффективного использования собственности.**
		1. Проверка вопросов целевого использования собственности объекта финансового аудита (контроля) проводится в отношении объектов, закрепленных за проверяемым объектом финансового аудита на праве оперативного управления (предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования), независимо от источников приобретения и способов получения.
		2. Проверка проводится на предмет:

наличия правоустанавливающих (правоподтверждающих) документов на объекты;

состояния учета и своевременности передачи необходимых сведений для учета в

реестрах имущества;

обеспечения сохранности объектов и их использования по целевому назначению.

* + 1. При проверке обеспечения сохранности объектов контролируется:

создание условий для безопасной эксплуатации (хранения) объектов, исключающих их порчу или утрату. Необходимо учитывать, что требования к эксплуатации и хранению некоторых видов имущества могут устанавливаться отдельными правовыми актами;

заключение письменных договоров о полной материальной ответственности с работниками, непосредственно обслуживающими или использующими объекты;

проведение инвентаризации объектов в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;

принятие мер по фактам ущерба, причиненного государству, и привлечению к ответственности лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации (при наличии таких фактов).

* + 1. Использование по целевому назначению объектов, 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.
		2. В ходе проверки целевого использования объектов собственности осуществляется также контроль за законностью операций, связанных с распоряжением указанными объектами, в том числе:

отчуждением объектов (возмездным - продажа, мена; безвозмездным - дарение, жертвование);

передачей объектов в безвозмездное или возмездное пользование (аренду), согласованным с органом по управлению государственным имуществом;

списанием объектов, непригодных для дальнейшего использования по целевому назначению и (или) распоряжения ввиду полной или частичной утраты потребительских свойств, в том числе вследствие физического или морального износа, либо выбывших из владения, пользования по причине гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения.

* + 1. При проверке вопросов целевого использования бюджетными и автономными учреждениями объектов муниципальной собственности необходимо учитывать, что в соответствии со статьей 298 Гражданского кодекса Российской Федерации:

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

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

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

* 1. **Проверка достоверности финансовой отчетности**
		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 жизни, 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 о всех фактах хозяйственной жизни, 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.

* + 1. 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 этом нужно учитывать, 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 финансового контроля или внутреннего финансового аудита, не исключающая ошибок;

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

* + 1. При проверке достоверности финансовой отчетности следует проверить, отвечает ли она следующим установленным требованиям:

целостность – включение данных о всех финансовых и хозяйственных операциях;

последовательность – содержание и формы отчетности не изменялись без законных оснований в последующие отчетные периоды;

сопоставимость – наличие данных по каждому показателю не менее чем за два года – предыдущий и отчетный.

Кроме того, финансовая отчетность должна отвечать требованиям полезности, надежности, уместности, сравнимости, своевременности, полноты, существенности, нейтральности и последовательности представленной в ней информации.

* + 1. 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.
		2. В ходе проверки следует получить достаточные доказательства того, что отчетность объективно отражает финансово-хозяйственную деятельность, имущество и обязательства организации.
		3. При выявлении количественных искажений (занижение и завышение показателей бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности) их сумма должна учитываться и сравниваться с принятым уровнем существенности.
		4. 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.
	1. **Оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля и финансового аудита**
		1. В ходе проведения финансового аудита (контроля) главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета анализируется состояние системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового 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.
		2. В ходе проверки необходимо определить, в какой мере система внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита объекта контроля выполняет свою основную задачу по обеспечению законности использования государственных средств и достоверности бухгалтерской отчетности.

В зависимости от результатов оценки эффективности системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита объекта контроля возможна корректировка в

соответствующую сторону содержания и объемов контрольных процедур, необходимых для достижения целей контрольного мероприятия.

* 1. **Выявление искажений в бухгалтерском (бюджетном) учете и финансовой отчетности**
		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.
		2. Ошибка – это искажение в бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, в том числе не отражение какого-либо числового показателя или нераскрытие какой-либо информации. Примерами ошибок являются:

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

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

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

* + 1. Следует учитывать, что в процессе составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности могут осуществляться преднамеренные действия, направленные на искажение или не отражение 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 государственными средствами, инициирования оплаты объектом контроля несуществующих товаров, работ или услуг. Как правило, такие действия сопровождаются вводящими в заблуждение бухгалтерскими записями или документами для сокрытия недостачи активов.

* + 1. При проведении проверки необходимо учитывать, что на возможность наличия искажений в результате преднамеренных действий помимо недостатков самих систем учета и

внутреннего финансового контроля, а также невыполнения установленных процедур внутреннего финансового контроля могут указывать следующие обстоятельства:

попытки руководства объекта контроля создавать препятствия при проведении проверки;

задержки в предоставлении запрошенной информации;

необычные финансовые и хозяйственные операции (использование нестандартных проводок для отражения нетиповых, нетипичных хозяйственных операций для деятельности объекта контроля);

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.

Поэтому, 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.

* + 1. Если в ходе проверки установлено искажение и выявлены признаки наличия преднамеренных действий, которые привели к данному искажению, необходимо провести соответствующие дополнительные процедуры проверки и установить их влияние на отчетность.

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

По фактам, вызывающим сомнение в достоверности и правильности учета и отчетности, организовать проверки в соответствующих организациях.

* + 1. 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, необходимо действовать в соответствии с пунктами 5.10, 5.11, 6.11.2, 6.11.5 стандарта Контрольно-счетной палаты СВФК 51 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».
1. **Оформление результатов финансового аудита (контроля)**
	1. Результаты финансового аудита (контроля) оформляются актом в соответствии с общим порядком подготовки и оформления результатов контрольного мероприятия, установленным стандартом СВФК 51.

Подготовка и оформление отчета по результатам финансового аудита (контроля) проводится на его заключительном этапе.

Заключительный этап финансового аудита (контроля) включает обобщение и оценку результатов проверки правильности ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, выполнения требований законов и иных нормативных правовых актов по формированию государственных доходов и использованию бюджетных средств, а также составленной финансовой отчетности для их отражения в отчете проверки.

* 1. В акте проверки наряду с положениями, определенными стандартом СВМФК 51, 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.
	2. 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.
	3. По результатам проверки в акте фиксируется, насколько состояние бухгалтерского (бюджетного) учета и финансовой отчетности отвечает требованиям законодательства, а также в какой мере отчетность объекта контроля отражает его финансовое положение.
	4. Отчет составляется на основании акта по результатам финансового аудита (контроля). Отчет о результатах контрольного мероприятия 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.

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

об учетной политике;

о ведении бухгалтерского (бюджетного) учета;

* 1. достоверности финансовой и бухгалтерской отчетности и правильности отражения в ней финансового положения объекта контроля;

о системе внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

На основе выводов подготавливаются предложения (рекомендации) по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес объектов контроля, органов государственной власти, иных государственных органов, 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.