

УТВЕРЖДЕН
постановлением Коллегии
Счетной палаты Республики Крым
от 29 декабря 2025 года № 61-1/25

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

**Стандарт внешнего государственного финансового
контроля Счетной палаты Республики Крым**

СВФК № 40 «Финансовый контроль»

Симферополь 2025

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Содержание и организация финансового контроля.....	3
2.1. Содержание финансового контроля.....	3
2.2. Организация финансового контроля.....	4
2.2.1. Существенность и риски	4
3. Проведение финансового контроля	5
3.1. Финансовый контроль в отношении главного администратора средств бюджета Республики Крым.....	5
3.1.1. Соблюдение бюджетного законодательства	6
3.1.2. Организация и ведение бюджетного учета, определение достоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.....	6
3.1.3. Управление государственной собственностью Республики Крым, ее целевое использование	7
3.1.4. Выполнение полномочий получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета.....	8
3.2. Финансовый контроль в отношении получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета.....	8
3.2.1. Соблюдение бюджетного законодательства	8
3.2.2. Целевое использование государственной собственности Республики Крым	9
3.2.3. Организация и ведение бюджетного учета.....	10
3.2.4. Проверка, анализ и оценка бюджетной и иной отчетности	11
3.3. Финансовый контроль в отношении бюджетного учреждения и автономного учреждения Республики Крым.....	13
3.3.1. Соблюдение законодательства	14
3.3.2. Использование средств, выделяемых бюджетному (автономному) учреждению из бюджета Республики Крым	14
3.3.3. Целевое использование государственной собственности Республики Крым	17
3.3.4. Организация и ведение бухгалтерского учета	18
3.3.5. Проверка, анализ и оценка бухгалтерской и иной отчетности.....	18
3.4. Финансовый контроль в отношении органов местного самоуправления	19
3.5. Финансовый контроль в отношении иных объектов контроля	19

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СВФК № 40 «Финансовый контроль» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с 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», Законом Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым» (далее – Закон № 9-ЗРК/2014).

1.2. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур осуществления Счетной палатой Республики Крым (далее – Счетная палата) деятельности в виде финансового контроля.

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

1.4. Положения Стандарта могут применяться при проведении Счетной палатой экспертизы проекта закона Республики Крым о бюджете Республики Крым, о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым (далее – ТФОМС), годового отчета об исполнении бюджета Республики Крым, бюджета ТФОМС с учетом особенностей, установленных соответствующими стандартами внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты.

1.5. Основные понятия, используемые в Стандарте, соответствуют терминам и их определениям, установленным законодательством Российской Федерации и внутренними нормативными документами Счетной палаты.

2. Содержание и организация финансового контроля

2.1. Содержание и организация финансового контроля

2.1.1. Финансовый контроль применяется в целях документальных проверок достоверности финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности¹, целевого использования средств республиканского бюджета, бюджета ТФОМС, государственной собственности Республики Крым (далее – республиканские ресурсы) и иных ресурсов в пределах компетенции Счетной палаты, обеспечивающих социально-экономическое развитие Республики Крым (далее – иные ресурсы), проверок финансовой и иной деятельности объектов контроля.

При проведении финансового контроля в пределах компетенции Счетной палаты осуществляется проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, Республики Крым, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

¹ Под республиканской собственностью понимается недвижимое и движимое имущество, правом оперативного управления, хозяйственного ведения, постоянного (бессрочного) пользования и другими вещными правами на которое обладает объект 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 (если иное не указано в Стандарте).

Методы, применяемые при проведении финансового контроля: проверка (камеральная, выездная), обследование, ревизия и аудит эффективности.

2.1.2. Задачами финансового контроля являются:

- проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, Республики Крым, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- проверка целевого использования объектами контроля средств республиканского бюджета, бюджета ТФОМС, а также государственной собственности Республики Крым в пределах компетенции 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 отчетности² 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), в том числе определение достоверности бюджетной отчетности главных администраторов средств республиканского бюджета и бюджета ТФОМС (далее – главный администратор бюджетных средств).

Под главным администратором бюджетных средств понимается орган государственной власти, орган управления ТФОМС, иная организация, наделенная в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации полномочиями главного распорядителя (распорядителя) средств республиканского бюджета, главного администратора доходов бюджета и главного администратора источников финансирования дефицита бюджета.

Предметом финансового контроля являются:

- процессы формирования и использования средств республиканского бюджета, бюджета ТФОМС, а также целевого использования государственной собственности Республики Крым 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).

2.2. Организация финансового контроля

2.2.1. Существенность и риски

Вопросы, подлежащие проверке с использованием методологии финансового контроля, зависят от функций и полномочий объекта контроля, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации,

² Под бюджетным учетом понимается бюджетный и бухгалтерский учет, который в соответствии с законодательством Российской Федерации ведут объекты аудита (контроля), а под иной отчетностью - бухгалтерская (финансовая) и другая отчетность, составляемая указанными объектами в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также договорами (соглашениями) о предоставлении средств из республиканского бюджета, об использовании республиканского имущества и другими договорами (соглашениями) (если иное не указано в Стандарте)

Республики Крым и нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, а также от деятельности объекта контроля, связанной с целевым использованием республиканских и иных ресурсов.

В целях проверки достоверности бюджетной и иной отчетности объекта контроля должностными лицами Счетной палаты осуществляется оценка существенности информации об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях объекта финансового контроля, полученной при проведении соответствующего контрольного мероприятия.

В целях Стандарта под существенностью информации понимается ее свойство влиять на решения, принимаемые пользователями бюджетной и иной отчетности³, в случае ее пропуска или искажения.

Аудиторский риск при проведении финансового контроля – 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 контроля.

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

- о достоверности/недостоверности финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности;
- о целевом/нецелевом использовании республиканских ресурсов;
- о соблюдении/несоблюдении объектом финансового контроля законодательных и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

3. Проведение финансового контроля

3.1. Финансовый контроль в отношении главного администратора средств республиканского бюджета

При проведении финансового контроля в отношении главного администратора средств республиканского бюджета проверяется:

- соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации, Республики Крым, 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;
- эффективность управления и распоряжения государственной собственностью Республики Крым, ее целевое использование;
- выполнение полномочий получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета.

³ Здесь и далее под пользователями отчетности понимаются государственные органы, юридические или физические лица, заинтересованные в отчетности объекта финансового аудита (контроля).

3.1.1. Соблюдение бюджетного законодательства

3.1.1.1. Контроль за соблюдением главным администратором бюджетных средств бюджетного законодательства осуществляется на предмет соблюдения им требований законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Крым, регулирующих бюджетные правоотношения, включая выполнение бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс).

3.1.1.2. 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 для главного распорядителя бюджетных средств.

3.1.1.3. Главный администратор доходов республиканского бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.1 и другими статьями Бюджетного кодекса, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации для главного администратора доходов республиканского бюджета.

3.1.1.4. Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета проверяется на предмет выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.2 и другими статьями Бюджетного кодекса, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации для главного администратора источников финансирования дефицита бюджета.

3.1.1.5. 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 Российской Федерации.

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

3.1.2.1. Вопросы организации и ведения бюджетного учета, формирования отчетности, ее достоверности подлежат проверке на предмет определения главным администратором бюджетных средств (в пределах предоставленных ему полномочий) особенностей организации и ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности, ее достоверности подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств, а также вопросы организации и ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности, ее достоверности государственными бюджетными и автономными учреждениями, в отношении которых он осуществляет функции и полномочия

учредителя.

3.1.3. Управление государственной собственностью Республики Крым, ее целевое использование

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

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

- обеспечение сохранности объектов государственной собственности Республики Крым и использования их по целевому назначению;
- правомерность распоряжения объектами государственной собственности Республики Крым (отчуждение, передача в пользование и списание).

Вопросы управления государственной собственностью Республики Крым отдельными главными администраторами бюджетных средств – органами государственной власти Республики Крым (государственными органами), осуществляющими в соответствии с законодательством Республики Крым полномочия собственника государственного имущества Республики Крым, подлежат проверке на предмет их исполнения в части:

- осуществления полномочий собственника в отношении государственной собственности Республики Крым, необходимого для обеспечения исполнения функций органа государственной власти 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 Крым;
- осуществления прав собственника имущества республиканских государственных унитарных предприятий;
- ведения в установленном порядке учета государственной собственности Республики Крым;
- контроля за целевым использованием государственной собственности Республики Крым, закрепленной на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за государственными организациями, а также переданного в установленном порядке иным лицам;
- осуществления от имени Республики Крым защиты имущественных и иных интересов в отношении государственной собственности Республики Крым;
- исполнения других полномочий по управлению государственной собственностью Республики Крым, установленных законодательством Российской Федерации.

3.1.3.3. Контроль за целевым использованием объектов государственной

собственности Республики Крым, находящихся непосредственно у главного администратора бюджетных средств, осуществляется в порядке, определенном пунктом 3.2.2 Стандарта.

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

Выполнение главным администратором бюджетных средств полномочий получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета проверяется в порядке, определенном пунктом 3.2 Стандарта.

3.2. Финансовый контроль в отношении получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета

При проведении финансового 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 республиканского бюджета (администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета);

- целевое использование государственной собственности Республики Крым;
- 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, а также достоверности содержащейся в ней информации, отражающей экономическую суть событий (фактов).

3.2.1. Соблюдение бюджетного законодательства

3.2.1.1. Контроль за соблюдением получателем бюджетных средств (администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета) бюджетного законодательства Российской Федерации, Республики Крым осуществляется на предмет соблюдения им требований статей 162, 160.1, 160.2, БК РФ соответственно, а также иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе выполнение бюджетных полномочий, установленных Бюджетным кодексом.

3.2.1.2. Проверке подлежит также исполнение получателем бюджетных

средств (администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета) правовых актов соответствующего главного администратора бюджетных средств, регламентирующих вопросы организации и осуществления деятельности подведомственных получателей бюджетных средств (администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета) в сфере бюджетных правоотношений.

3.2.2. Целевое использование государственной собственности Республики Крым

3.2.2.1. Проверка вопросов целевого использования государственной собственности Республики Крым проводится в отношении объектов, закрепленных за проверяемым объектом финансового контроля на праве оперативного управления (предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования), независимо от источников приобретения и способов получения.

3.2.2.2. Проверка проводится на предмет:

- наличия правоустанавливающих (правоподтверждающих) документов на объекты государственной собственности Республики Крым;

- состояния учета и своевременности передачи необходимых сведений для учета;

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

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

3.2.2.4. При проверке обеспечения сохранности объектов государственной собственности Республики Крым 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;

- проведение инвентаризации объектов государственной собственности Республики Крым в случаях, установленных законодательством;

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

3.2.2.5. Использование по целевому назначению объектов государственной собственности Республики Крым, закрепленных за объектом

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

3.2.2.6. В ходе проверки целевого использования объектов государственной собственности Республики Крым осуществляется также контроль за соблюдением требований законодательства в отношении операций, связанных с распоряжением указанными объектами, в том числе:

1) отчуждением объектов государственной собственности Республики Крым (возмездным - продажа, мена; безвозмездным - дарение, жертвование).

2) передачей объектов государственной собственности Республики Крым в безвозмездное или возмездное пользование (аренду) в соответствии с решением соответствующего главного администратора бюджетных средств, согласованным с органом по управлению государственным имуществом.

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

3) списанием объектов государственной собственности Республики Крым, непригодных для дальнейшего использования по целевому назначению и (или) распоряжения ввиду полной или частичной утраты потребительских свойств, в том числе вследствие физического или морального износа, либо выбывших из владения, пользования по причине гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения. Проверке подлежит выполнение объектом финансового контроля требований законодательства, определяющего особенности списания государственной собственности Республики Крым, а также правового акта главного администратора бюджетных средств, устанавливающего порядок согласования и документального оформления его списания.

3.2.3. Организация и ведение бюджетного учета

3.2.3.1. Проверка организации бюджетного учета осуществляется на предмет наличия утвержденной руководителем объекта финансового 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 контроля учетная политика должна применяться последовательно из года в год, а ее изменение производится при условиях, установленных законодательством.

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

3.2.3.3. Проверка полноты, своевременности и достоверности отражения в бюджетном учете финансовых и хозяйственных операций проводится, как правило, выборочно и включает оценку их соответствия законодательству и оценку целевого характера использования средств республиканского бюджета, бюджета ТФОМС, а также государственной собственности Республики Крым в пределах компетенции 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 контроля.

Также осуществляется проверка отражения результатов инвентаризации в бюджетном учете объекта финансового контроля в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

3.2.4. Проверка, анализ и оценка бюджетной и иной отчетности

3.2.4.1. Проверка и анализ бюджетной и иной отчетности (далее – отчетность) осуществляются для получения необходимой информации, позволяющей 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).

3.2.4.2. Анализ отчетности осуществляется также для выявления наличия и (или) отсутствия необходимых элементов отчетности, каких-либо противоречий между ее различными элементами, выявления любых неправомерных решений.

При анализе отчетности необходимо убедиться в том, что:

- состав и формы отчетности соответствуют требованиям порядка ее составления, установленного законодательством;
- отчетность подтверждена данными бюджетного учета и материалами инвентаризации;
- все элементы отчетности раскрыты в необходимом объеме и представлены надлежащим образом.

3.2.4.3. При анализе отчетности осуществляется контроль за правильностью переноса данных из регистров бюджетного учета в формы отчетности при их составлении с соблюдением порядка формирования отчетности, установленного законодательством.

3.2.4.4. В процессе выполнения контрольных процедур на объекте финансового контроля, а также при оценке их результатов инспектор должен учитывать риск искажений в отчетности, возникающих в результате ошибок или преднамеренных недобросовестных действий сотрудников объекта финансового контроля.

Инспектор должен учитывать, что риск не обнаружения существенного искажения в результате преднамеренных недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения искажения в результате ошибки.

Ошибкой считается непреднамеренное искажение отчетности, включая не отражение какого-либо числового показателя и (или) не раскрытие 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 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 контроля и другие.

3.2.4.5. Недостоверное отражение информации об активах, обязательствах, доходах, расходах, источниках финансирования деятельности и фактах хозяйственной жизни может быть осуществлено различными способами, в том числе в целях сокрытия противоправных действий в сфере обращения с государственными средствами, инициирования оплаты объектом контроля несуществующих товаров или услуг, совершения мнимых и притворных сделок и т.д. Как правило, такие действия сопровождаются вводящими в заблуждение бухгалтерскими записями или документами.

Инспектор при установлении фактов таких действий должен осуществлять контрольные процедуры таким образом, чтобы обеспечить уверенность в отсутствии существенных искажений отчетности, возникших вследствие преднамеренных недобросовестных действий.

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

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

3.3. Финансовый контроль в отношении бюджетного учреждения и автономного учреждения Республики Крым

При проведении финансового контроля в отношении государственного (муниципального) бюджетного учреждения и автономного учреждения (далее - бюджетное (автономное) учреждение) осуществляется проверка следующих основных направлений деятельности объекта финансового контроля:

- соблюдение законодательства Российской Федерации, Республики Крым, а также нормативных правовых актов, регулирующих деятельность бюджетного (автономного) учреждения;
- использование средств, выделяемых бюджетному (автономному)

учреждению из бюджета Республики Крым;

- целевое использование государственной собственности Республики Крым;
- организация и ведение бухгалтерского учета, полнота, своевременность и достоверность отражения в бухгалтерском учете информации об активах, обязательствах, доходах, расходах, источниках финансирования деятельности и фактах хозяйственной жизни;
- проверка, анализ и оценка бухгалтерской и иной отчетности на предмет соответствия ее состава и форм требованиям законодательства Российской Федерации, а также достоверности содержащейся в ней информации, отражающей экономическую суть событий (фактов).

3.3.1. Соблюдение законодательства

Соблюдение бюджетным (автономным) учреждением законодательства проверяется на предмет выполнения им требований законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Крым, 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 республиканских ресурсов, осуществлению финансовой и иной деятельности.

3.3.2. Использование средств, выделяемых бюджетному (автономному) учреждению из бюджета Республики Крым

При проведении финансового контроля в отношении бюджетного (автономного) учреждения осуществляется проверка использования средств бюджета Республики Крым, полученных ими в виде:

- субсидии на выполнение государственного задания;
- субсидии на иные цели;
- субсидии на осуществление капитальных вложений;
- бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности;
- бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме.

3.3.2.1. 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.

3.3.2.2. Контрольные процедуры в отношении средств республиканского бюджета, выделенных бюджетному (автономному) учреждению в соответствии с абзацем вторым части 1 статьи 78.1 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 республиканский бюджет (в случае отсутствия решения учредителя о наличии потребности направления этих средств на цели предоставления субсидии в очередном финансовом году).

Целевое назначение, размер и сроки предоставления субсидии на иные цели, порядок и сроки предоставления отчетности об использовании средств, сроки выполнения мероприятий, документы, подтверждающие произведенные расходы, а также порядок возврата сумм неиспользованных остатков целевых субсидий в бюджет Республики Крым регламентируются договором (соглашением) о предоставлении субсидии, заключаемым между бюджетным (автономным) учреждением и учредителем, выполнение положений которого также подлежит проверке.

Контрольные процедуры в отношении средств бюджета Республики Крым, выделенных бюджетному (автономному) учреждению в соответствии со статьей 78.2 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 положений соглашения о предоставлении субсидии и целевого характера использования средств субсидии;
- ведения обособленного учета средств субсидии на осуществление капитальных вложений, достоверности составления и своевременности представления отчетности об их использовании;
- своевременности и полноты возврата сумм, не использованных на начало очередного финансового года остатков субсидий в бюджет Республики Крым (в случае отсутствия решения учредителя о наличии потребности в направлении этих средств на цели предоставления субсидии на капитальные вложения в очередном финансовом году).

3.3.2.3. Проверка в отношении средств республиканского 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;
- осуществления операций с бюджетными инвестициями на лицевом счете по переданным полномочиям получателя бюджетных средств;
- ведения бюджетного учета, составления и представления учредителю бюджетной отчетности по суммам полученных и использованных бюджетных инвестиций.

3.3.2.4. Контрольные процедуры в отношении средств бюджета Республики Крым, выделенных бюджетному учреждению в виде бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, осуществляются на предмет:

- соблюдения бюджетным (автономным) учреждением положений соглашения о предоставлении субсидии и целевого характера использования средств субсидии;
- ведения обособленного учета средств субсидии на осуществление капитальных вложений, достоверности составления и своевременности представления отчетности об их использовании;
- своевременности и полноты возврата сумм, не использованных на начало очередного финансового года остатков субсидий в республиканский бюджет (в случае отсутствия решения учредителя о наличии потребности в направлении этих средств на цели предоставления субсидии на капитальные вложения в очередном финансовом году).

3.3.2.5. Проверка в отношении средств республиканского 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; осуществления операций с бюджетными инвестициями на лицевом счете по переданным полномочиям получателя бюджетных средств; ведения бюджетного учета, составления и представления учредителю бюджетной отчетности по суммам полученных и использованных бюджетных инвестиций.

3.3.2.6. Контрольные процедуры в отношении средств бюджета Республики Крым, выделенных бюджетному учреждению в виде бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, 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.

3.3.3. Целевое использование государственной собственности Республики Крым

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

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

Порядок отнесения имущества бюджетных (автономных) учреждений к категории особо ценного движимого имущества устанавливается Правительством Российской Федерации. Виды и перечни особо ценного движимого имущества бюджетных (автономных) учреждений определяются учредителем.

3.3.3.3. При проверке вопросов целевого использования учреждением объектов государственной собственности Республики Крым 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.

3.3.4. Организация и ведение бухгалтерского учета

3.3.4.1. Проверка вопросов организации и ведения бухгалтерского учета проводится в отношении бюджетного (автономного) учреждения в порядке, определенном пунктом 3.2.3 Стандарта.

3.3.4.2. Помимо этого, проверке подлежат вопросы формирования в бухгалтерском учете бюджетных (автономных) учреждений фактической себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг как в рамках выполнения государственного задания, так и при осуществлении приносящей доход деятельности.

3.3.4.3. Также проверке подлежат вопросы организации обособленного учета недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным (автономным) учреждением учредителем или приобретенного за счет средств, выделенных учредителем на его приобретение, а также отражения в бухгалтерском учете расчетов с учредителем по такому имуществу.

3.3.4.4. Учет бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, а также средств бюджета Республики Крым, 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 средств⁴.

3.3.5. Проверка, анализ и оценка бухгалтерской и иной отчетности

3.3.5.1. Проверка, анализ и оценка бухгалтерской и иной отчетности бюджетного (автономного) учреждения⁵ проводится в порядке, определенном пунктом 3.2.4 Стандарта.

3.3.5.2. В части операций по осуществлению в соответствии с законодательством полномочий по исполнению учреждением публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, в части ведения бюджетного учета фактов хозяйственной жизни, возникающих при осуществлении учреждением на основании соглашений полномочий государственного заказчика по заключению и исполнению от имени соответствующего публично-правового образования государственных контрактов от лица органов государственной власти (государственных органов), 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

⁴ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

⁵ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Российской Федерации для получателя бюджетных средств⁶.

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

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

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

- отчет о результатах деятельности государственного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества⁷.

3.4. Финансовый контроль в отношении органов местного самоуправления

3.4.1. При проведении финансового контроля в отношении органов местного самоуправления в пределах компетенции Счетной палаты проверяется соблюдение порядка, условий предоставления (расходования) и целевое использование ими средств бюджета Республики Крым, предоставленных местным бюджетам в виде межбюджетных трансфертов:

- дотаций местным бюджетам (дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (ст. 137 БК РФ), дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (ст. 138 БК РФ), дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов и иные дотации местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации (ст. 138.4 БК РФ);

- субсидий местным бюджетам (ст. 139 БК РФ);

- субвенций местным бюджетам (ст. 140 БК РФ);

- иных межбюджетных трансфертов (ст. 139.1 БК РФ);

- а также осуществляется проверка годового отчета об исполнении местного бюджета в случаях, установленных ст. 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольные процедуры в отношении средств республиканского бюджета, выделенных муниципальным образованиям, осуществляются на предмет соблюдения условий и порядка предоставления межбюджетных трансфертов.

3.5. Финансовый контроль в отношении иных объектов контроля

3.5.1. При проведении финансового контроля иных организаций в пределах полномочий Счетной палаты осуществляются контрольные действия в

⁶ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

⁷ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 ноября 2021 г. № 171н «Об утверждении Общих требований к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества».

отношении:

- государственных унитарных предприятий Республики Крым (с учетом положений пункта 3.5.2 Стандарта);
- государственных корпораций, государственных компаний и публично-правовых компаний (с учетом положений пункта 3.5.3 Стандарта);
- хозяйственных товариществ и обществ с участием Республики Крым 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 3.5.4 Стандарта);
- юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц;
- производителей товаров, работ, услуг (с учетом положений пункта 3.5.5 Стандарта);
- юридических лиц, получающих средства из бюджета ТФОМС на основании федеральных законов, а также получающих средства по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования (с учетом положений пункта 3.5.6 Стандарта);
- кредитных организаций, осуществляющих отдельные операции с бюджетными средствами, в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Республики Крым (с учетом положений пункта 3.5.7 Стандарта).

3.5.2. При проведении финансового контроля деятельности государственного унитарного предприятия (далее - унитарное предприятие) подлежат вопросы выполнения объектом контроля положений Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 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 78.2 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 бюджет Республики Крым части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в порядке, размерах и в установленные сроки;
- проведения в случаях, определенных собственником имущества, ежегодной независимой аудиторской проверки бухгалтерской отчетности унитарного предприятия, представления ее в уполномоченный орган.

3.5.3. При проведении финансового контроля государственной корпорации, государственной компании и публично-правовой компании проверяются вопросы деятельности объекта финансового контроля:

- выполнения объектом финансового контроля предусмотренных Бюджетным кодексом бюджетных полномочий участника бюджетного процесса, а также других законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих

деятельность государственной корпорации, государственной компании, публично-правовой компании в сфере бюджетных правоотношений;

- целевого использования имущества, сформированного за счет имущественных взносов Российской Федерации, в том числе посредством предоставления субсидии в соответствии со статьей 78.3 БК РФ, а также созданного за счет доходов от осуществления государственной корпорацией, государственной компанией, публично-правовой компанией своей деятельности и иных не запрещенных законодательством Российской Федерации поступлений. В отношении государственной компании проверке подлежат также вопросы целевого использования имущества, переданного ей в доверительное управление и созданного за счет доходов от управления таким имуществом;

- осуществления объектом финансового контроля предпринимательской деятельности в части достижения целей, ради которых создана государственная корпорация, государственная компания, публично-правовая компания;

- проведения ежегодного аудита годовой бухгалтерской отчетности, а также публикации годового отчета государственной корпорации, государственной компании, публично-правовой компании на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

- соблюдения порядка инвестирования временно свободных средств государственной корпорации, государственной компании, публично-правовой компании на принципах возвратности, прибыльности и ликвидности приобретаемых активов (объектов инвестирования).

Вопросы выполнения государственной корпорацией бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, администратора доходов бюджета, установленных федеральным законом о ее создании, подлежат проверке в соответствии с пунктами 3.1 и 3.2 Стандарта.

3.5.4. При проведении финансового контроля в отношении хозяйственных товариществ и обществ, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах проверке подлежат вопросы, связанные с участием Республики Крым в уставных (складочных) капиталах объектов финансового контроля, осуществляется контроль за выполнением объектом финансового контроля условий договоров о предоставлении бюджетных инвестиций.

3.5.5. Финансовый 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 бюджета Республики Крым и бюджета ТФОМС, государственных контрактов (контрактов, договоров), и договоров, заключенных в целях исполнения таких государственных контрактов (контрактов, договоров), договоров об использовании государственной собственности Республики Крым (управлении республиканским имуществом), договоров (соглашений) о предоставлении государственных гарантий, а также в части использования ими средств, источником которых являются субсидии из республиканского бюджета. Средства из бюджета Республики Крым и бюджета ТФОМС юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям,

физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в виде субсидии. В ходе контрольного мероприятия проверке подлежат вопросы соответствия договора требованиям, установленным статьей 78 Бюджетного кодекса, а также выполнение их условий объектом финансового контроля.

Использование юридическим лицом объектов государственной собственности Республики Крым 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 контроля исполнения договоров (соглашений) о предоставлении государственных гарантий контролю подлежит соблюдение принципалом целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями с учетом требований, установленных статьями 115 - 116 Бюджетного кодекса, а также выполнение обязанностей по целевому использованию заемных средств, своевременному представлению установленной отчетности об их использовании и других требований, установленных правовыми актами.