

УТВЕРЖДЕН

приказом министерства транспорта и
дорожного хозяйства
Хабаровского края
от "29" 12. 2021 № 114

ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА В МИНИСТЕРСТВЕ ТРАНСПОРТА И ДОРОЖНОГО ХОЗЯЙСТВА ХАБАРОВСКОГО КРАЯ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящий Порядок содержит положения, определяющие особенности их применения при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

1.2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств независимой и объективной информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, предложений о повышении качества финансового менеджмента, предложений о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств, заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

оценки надежности внутреннего процесса главного администратора (администратора) бюджетных средств независимой и объективной информации о результатах оценки на предмет соответствия установленными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль) и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

подтверждения (формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита) достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам;

повышения качества финансового менеджмента.

1.4. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и(или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее - Объект аудита).

1.5. Субъектами бюджетных процедур являются руководитель (заместители руководителя), руководители и должностные лица структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

1.6. Субъектом внутреннего финансового аудита в министерстве транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края (главном администраторе бюджетных средств, далее – министерство, главный администратор бюджетных средств) является уполномоченное должностное лицо (консультант-аудитор), субъектом внутреннего финансового аудита в подведомственном казённом учреждении (администраторе бюджетных средств, далее – подведомственное учреждение, администратор бюджетных средств) является структурное подразделение или в случаях, предусмотренных федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, уполномоченное должностное лицо (консультант-аудитор) министерства (далее – субъект аудита). Руководитель субъекта аудита министерства - уполномоченное должностное лицо (консультант-аудитор), наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита. Субъект аудита главного администратора бюджетных средств подчиняется непосредственно министру транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края, либо лицу, его замещающему. Руководитель субъекта аудита подведомственного учреждения - руководитель структурного подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, а в случае отсутствия такого структурного подразделения - уполномоченное должностное лицо (консультант-аудитор) главного администратора бюджетных средств в случае передачи подведомственным учреждением полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита министерству.

1.7. Подведомственное учреждение (администратор бюджетных средств) вправе передать полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита министерству (главному администратору бюджетных средств) на основании соглашения, заключенного в порядке и по форме согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку, в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита от 18.12.2019 № 237н "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита".

В случае передачи подведомственным учреждением полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита министерству:

- субъектом аудита учреждения является должностное лицо министерства (консультант-аудитор), которому переданы полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита;

- субъектами бюджетных процедур учреждения являются структурные подразделения подведомственного учреждения, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

В соглашении о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита указывается:

- дата и срок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита не более трёх лет подряд, а также порядок отмены (изменения) решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита;

- порядок направления подведомственным учреждением, передавшим полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, субъекту внутреннего финансового аудита, принявшему полномочия:

предложений по формированию плана проведения аудиторских мероприятий, внесению в него изменений, а также по проведению внеплановых аудиторских мероприятий;

информации о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

- порядок направления субъектом внутреннего финансового аудита, принявшим полномочия, руководителю подведомственного учреждения, передавшему указанные полномочия:

копии утвержденного плана проведения аудиторских мероприятий (внесенных изменений в него);

программы аудиторского мероприятия (внесенных в нее изменений), заключения;

- вопросы при осуществлении внутреннего финансового аудита, ответственность за которые несут соответственно руководитель администратора бюджетных средств, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, и субъект внутреннего финансового аудита, принявший полномочия;

- иные положения, необходимые для обеспечения передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (их принятия от администраторов бюджетных средств).

В заключении субъект внутреннего финансового аудита, принявший полномочия, раскрывает информацию о типовых нарушениях и (или) недостатках, условиях, причинах и предлагаемых мерах по их предотвращению, а также о значимых бюджетных рисках и мерах по их минимизации (при необходимости).

1.8. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, профессионального

скептицизма, эффективности, независимости, компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

1.9. Права и обязанности должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита и субъекта бюджетных процедур при осуществлении внутреннего финансового аудита регулируются федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н.

1.10. Принципы и задачи, в соответствии с которыми осуществляется внутренний финансовый аудит, регламентируются федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н.

2. ПЛАНИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

2.1. Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет свою деятельность в соответствии с Планом внутреннего финансового аудита министерства на очередной финансовый год, утверждаемым министром (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края (далее - План).

План составляется субъектом внутреннего финансового аудита и утверждается министром (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края до начала очередного финансового года.

План представляет собой перечень аудиторских мероприятий, которые планируется провести в очередном финансовом году (приложение № 2 к настоящему Порядку). По каждому аудиторскому мероприятию в Плане указываются тема аудиторского мероприятия, субъект бюджетных процедур, аудируемый период, срок проведения аудиторского мероприятия и ответственные исполнители. Аудируемый период, соответствующий истекшему периоду текущего финансового года, признается периодом с 1 января текущего финансового года по дату, предшествующую дате начала аудиторского мероприятия.

В План включается не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

2.2. При формировании данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий учитываются:

возможность осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с установленными федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита" принципами внутреннего финансового аудита, в том

числе принципом функциональной независимости;

степень обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления внутреннего финансового аудита);

возможность (необходимость) привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) экспертов;

необходимость резервирования времени и трудовых ресурсов на проведение внеплановых аудиторских мероприятий исходя из данных о внеплановых аудиторских мероприятиях, проведенных в годы, предшествующие году составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий (1 - 2 года);

необходимость резервирования времени на осуществление должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита профессионального развития в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для осуществления внутреннего финансового аудита;

решения министра (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края, руководителя подведомственного учреждения о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

решения министра (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края, руководителя подведомственного учреждения, в том числе принятые по результатам подведения итогов деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств за отчетный год и определения целей и задач на текущий год и плановый период, а также взаимосвязанные с организацией (обеспечением выполнения), выполнением бюджетных процедур;

информация, поступившая главному администратору (администратору) бюджетных средств и указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, а также информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля;

информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков, в том числе о значимых бюджетных рисках. Оценка бюджетных рисков (за исключением рисков искажения бюджетной отчетности), в том числе определение значимости (уровня) бюджетного риска, осуществляется в соответствии с приложением № 6 к настоящему Порядку;

информация о надежности осуществляемого в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств внутреннего финансового контроля;

информация о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также результаты внешней проверки бюджетной

отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведенной органом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля;

результаты мониторинга качества финансового менеджмента, проведенного в отношении главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе достижение этим главным администратором (администратором) бюджетных средств значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента (далее - значения показателей качества финансового менеджмента), определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженные в заключениях;

результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктами 22 - 24 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита".

информация, отраженная в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

информация субъектов бюджетных процедур о выявленных при совершении контрольных действий нарушениях и (или) недостатках;

информация о выявленных бюджетных рисках, но не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, в том числе о причинах и возможных последствиях реализации этих бюджетных рисков, а также о значимых бюджетных рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее - значимые остаточные бюджетные риски);

наличие (отсутствие) изменений в деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе в его организационной структуре (например, изменение типа учреждения, реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), изменение полномочий (видов деятельности), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений);

объем бюджетных полномочий, самостоятельно осуществляемых главным администратором (администратором) бюджетных средств в соответствии со статьями 158, 160.1, 160.2 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации и принятыми нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения;

передача главным администратором (администратором) бюджетных средств своих отдельных полномочий, в том числе бюджетных полномочий, полномочий государственного заказчика и полномочий, указанных в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по направлению расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, либо объем поступлений в бюджет по доходному источнику, закрепленному за главным администратором (администратором) бюджетных средств (за исключением поступлений в бюджет в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании);

информация об опыте и квалификации субъектов бюджетных процедур, а также информация о кадровых изменениях (например, организационно-штатные мероприятия, изменение организационных или технологических условий труда), которые способны оказать влияние на качество организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

информация об изменениях положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

иная информация, необходимая субъекту внутреннего финансового аудита для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий.

2.3. В ходе планирования внутреннего финансового аудита субъект внутреннего финансового аудита проводит предварительный анализ сведений о результатах:

мониторинга качества финансового менеджмента подведомственного учреждения как администратора бюджетных средств, включая результаты мониторинга качества исполнения бюджетных полномочий подведомственного учреждения как администратора бюджетных средств, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд;

контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля, проведенных в отношении министерства, подведомственного учреждения;

мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и(или) недостатков;

реализации предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам аудиторских мероприятий.

2.4. По решению министра (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края, либо руководителя подведомственного учреждения или руководителя субъекта внутреннего финансового аудита план проведения аудиторских мероприятий может быть направлен субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного

администратора (администратора) бюджетных средств, в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях.

2.5. В утвержденный план проведения аудиторских мероприятий могут вноситься изменения в случае:

а) принятия руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств решения о необходимости внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий;

б) направления руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в адрес руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств предложений о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:

наступлением обстоятельств непреодолимой силы;

недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых аудиторских мероприятий;

внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации и муниципальные правовые акты, в том числе регулирующие осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

выявлением в ходе подготовки аудиторского мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения темы и (или) даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия);

реорганизацией, ликвидацией главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) субъекта внутреннего финансового аудита.

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются руководителем главного администратора бюджетных средств.

2.6. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения министра транспорта и дорожного хозяйства края, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

В случае передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия принимается министром транспорта и дорожного хозяйства края либо по представлению руководителя подведомственного учреждения с учётом абзаца 8 пункта 1.7. настоящего Порядка.

3. ПРОВЕДЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

3.1. Аудиторское мероприятие (плановое и внеплановое) назначается приказом министерства.

Для проведения аудиторского мероприятия руководитель субъекта внутреннего финансового аудита формирует аудиторскую группу.

Аудиторская группа - группа, состоящая из одного или нескольких

должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые являются членами аудиторской группы и проводят аудиторское мероприятие в соответствии с программой аудиторского мероприятия. Обязанность руководителя аудиторской группы возлагается на руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

Численность аудиторской группы определяется исходя из целей аудиторского мероприятия, сроков проведения аудиторского мероприятия и квалификации должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита.

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и компетентности должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита, а также с учетом положений пункта 5 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита" имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) экспертов, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы.

Привлечение должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) экспертов к проведению аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с Приложением № 7 к настоящему Порядку.

3.2. Аудиторское мероприятие проводится на основании программы аудиторского мероприятия (приложение № 3 к настоящему Порядку), которая утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

3.3. Программа аудиторского мероприятия должна содержать:

основание для проведения аудиторского мероприятия (реквизиты приказа о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана проведения аудиторских мероприятий внутреннего финансового аудита или решение министра (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

тему аудиторского мероприятия;

срок проведения аудиторского мероприятия;

цели аудиторского мероприятия;

наименование субъекта бюджетных процедур;

методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;

наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита;

вид аудиторского мероприятия (камеральное);

аудируемый период;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;

сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и

членах аудиторской группы;

дату утверждения программы аудиторского мероприятия.

3.4. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита утверждает программу аудиторского мероприятия в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Приказ и программа аудиторского мероприятия направляются субъектам бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений министерства до начала аудиторского мероприятия. В случае передачи полномочий по внутреннему финансовому аудиту приказ о проведении аудиторского мероприятия направляется руководителю подведомственного учреждения до начала аудиторского мероприятия, программа аудиторского мероприятия – в соответствии с положением абзаца 12 пункта 1.7. настоящего Порядка.

При проведении аудиторского мероприятия руководитель аудиторской группы может прийти к выводу о необходимости изменения программы аудиторского мероприятия в связи с переоценкой значимости (уровня) бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры, подготовить и представить на согласование руководителю субъекта внутреннего финансового аудита предложения по изменению программы аудиторского мероприятия.

Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в срок не позднее 5 рабочих дней с даты представления предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.

3.5. До начала аудиторского мероприятия и(или) в ходе его проведения руководителем аудиторской группы формируется мотивированный запрос о представлении документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, в том числе информации об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, и направляется субъекту бюджетных процедур, являющимся руководителем структурного подразделения министерства (руководителем подведомственного учреждения).

Ответ на мотивированный запрос с приложением необходимых копий документов составляется субъектом бюджетных процедур в зависимости от объёма документов, материалов и порядка их обработки, в электронном виде и(или) на бумажном носителе и направляется субъекту внутреннего финансового аудита в срок, указанный в запросе.

3.6. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утверждённой программой аудиторского мероприятия путем выполнения уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе действий по сбору аудиторских доказательств,

формированию выводов, предложений и рекомендаций.

При проведении аудиторского мероприятия может использоваться фото-, видео- и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов.

Аудиторское мероприятие проводится с применением следующих методов аудита: аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

а) Аналитические процедуры как метод внутреннего финансового аудита используются:

при планировании (проведении) аудиторских мероприятий в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля главного администратора (администратора) бюджетных средств и подготовки предложений по его организации - как метод изучения выполняемых субъектами бюджетных процедур операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры и результатов выполнения бюджетной процедуры для выявления избыточных (дублирующих) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, изучения соразмерности контрольных действий выявленным бюджетным рискам, а также для изучения правовых актов и документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, и иных вопросов, позволяющих оценить надежность внутреннего финансового контроля главного администратора (администратора) бюджетных средств;

при планировании (проведении) аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств - как метод изучения данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, на предмет их непротиворечивости и выявления рисков искажения бюджетной отчетности, изучения ведомственных (внутренних) актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающих требования к организации и ведению бюджетного учета;

при планировании (проведении) аудиторских мероприятий в целях повышения качества финансового менеджмента - как метод оценки результатов мониторинга качества финансового менеджмента, в том числе достигнутых значений показателей качества финансового менеджмента, а также изучения иных вопросов, позволяющих сформировать предложения о повышении качества финансового менеджмента.

б) Инспектирование как метод внутреннего финансового аудита используется:

при планировании (проведении) аудиторских мероприятий в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля главного администратора (администратора) бюджетных средств и подготовки предложений по его организации - как метод изучения документов и

фактических данных, информации, связанных с выполнением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в том числе изучения степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры, изучения наличия прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также изучения совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов;

при планировании (проведении) аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств - как метод изучения законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, а также изучения показателей бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств и иных вопросов, позволяющих сформировать суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности;

при планировании (проведении) аудиторских мероприятий в целях повышения качества финансового менеджмента - как метод изучения влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также изучения результатов исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и принятых в соответствии с пунктами 17 - 19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита".

в) Пересчет как метод внутреннего финансового аудита используется для проверки точности арифметических расчетов (числовых показателей) в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета.

Если при формировании документов, содержащих числовые показатели, используют автоматизированные системы, то для проверки правильности формирования числовых показателей вместо пересчета может использоваться проверка используемых при их формировании формул (алгоритмов).

г) Запрос и подтверждение как методы внутреннего финансового аудита используются в целях получения документов и фактических данных, информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, в том

числе в целях получения информации, которой подтверждаются определенные факты, вызывающие сомнение у уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы.

Запрос и подтверждение должны быть связаны с целями и задачами аудиторского мероприятия и содержать указание на сроки, форму и адресата ответа.

д) Наблюдение как метод внутреннего финансового аудита используется при изучении действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в том числе в ходе совершения контрольных действий.

Наблюдение не должно создавать препятствий для субъектов бюджетных процедур при выполнении ими операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

Наблюдаемые операции (действия) по выполнению бюджетных процедур должны выполняться субъектами бюджетных процедур в рамках исполнения ими своих должностных обязанностей и не должны осуществляться исключительно с целью их проверки уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы.

е) Мониторинг процедур внутреннего финансового контроля как метод внутреннего финансового аудита используется при формировании и ведении реестра бюджетных рисков, при проведении аудиторских мероприятий в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, и подготовки предложений по его организации.

В рамках проведения мониторинга процедур внутреннего финансового контроля изучаются организация, применение и результаты контрольных действий, а также достаточность контрольных действий путем установления взаимосвязи (связующих соотношений) между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию бюджетных рисков.

3.7. Предельные сроки проведения аудиторских мероприятий определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторского мероприятия, объемов их финансирования, специфики деятельности субъекта бюджетных процедур, но не должны выходить за пределы текущего финансового года и превышать 30 рабочих дней с учетом пункта 8.2 настоящего Порядка.

Сроки проведения аудиторских мероприятий, основания для их приостановления и продления устанавливаются приказом министерства.

3.8. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторского мероприятия, руководитель субъекта внутреннего финансового аудита направляет министру транспорта и дорожного хозяйства края служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия.

Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

- при наличии нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;

- на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;

- на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;

- при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия не может составлять более одного года. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

- получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, иных органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников;

- наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

- значительный объем анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

3.9. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия, принятое министром (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края в соответствии с мотивированной докладной запиской руководителя субъекта внутреннего финансового аудита, оформляется приказом министерства, которое доводится до сведения руководителя субъекта бюджетных процедур.

3.10. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия аудиторская группа возобновляет проведение аудиторского мероприятия в сроки, устанавливаемые приказом министерства.

4. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТОРСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ, ХРАНЕНИЕ РАБОЧЕЙ ДОКУМЕНТАЦИИ АУДИТОРСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ

4.1. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация, которая может вестись и храниться в электронном виде и(или) на бумажных носителях.

4.2. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны включать:

а) документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая программу аудиторского мероприятия;

б) документы, содержащие аудиторские доказательства, полученные при выполнении программы аудиторского мероприятия, включая описание способов получения таких доказательств, а также подтверждающие выполнение членами аудиторского мероприятия аудиторских процедур в целях выполнения программы аудиторского мероприятия, в том числе:

документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;

объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия в письменном виде, в том числе от субъектов бюджетных процедур;

информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;

аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;

копии обращений к экспертам и(или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения;

в) проект и окончательный вариант заключения по результатам аудиторского мероприятия;

г) замечания и предложения по проекту заключения и проекту плана мероприятий по результатам аудиторского мероприятия;

д) результаты мониторинга выполнения планов мероприятий по результатам аудиторских мероприятий (если такой мониторинг осуществлялся).

4.3. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:

а) все объекты аудиторского мероприятия исследованы в соответствии с программой этого аудиторского мероприятия;

б) при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства (документы и фактические данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения по результатам аудиторского мероприятия;

в) аудиторское мероприятие проведено в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и правовым актом министерства, обеспечивающим осуществление внутреннего финансового аудита.

4.4. Рабочие документы аудиторского мероприятия, за исключением рабочих документов, формируемых при мониторинге выполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий, должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия. Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания руководителем субъекта внутреннего финансового аудита окончательного заключения по результатам аудиторского мероприятия.

4.5. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны аудиторские доказательства, достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия.

4.6. Хранение рабочей документации осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита. Рабочая документация должна храниться в сброшюрованном виде, страницы пронумерованы, на титульном листе папки указываются: год проведения, порядковый номер и наименование аудиторского мероприятия, количество листов в папке.

4.7. Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита при проведении мероприятий государственного финансового контроля осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим осуществление государственного финансового контроля.

Ответственным за обеспечение безопасности документов внутреннего финансового аудита является руководитель субъекта внутреннего финансового аудита.

5. РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

5.1. По результатам каждого аудиторского мероприятия составляется заключение (приложение № 4 к настоящему Порядку), которое подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

5.2. Заключение должно содержать следующую информацию:

- а) тему аудиторского мероприятия;
- б) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;
- в) описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также значимых бюджетных рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных

рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее - значимые остаточные бюджетные риски);

г) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:

о степени надежности внутреннего финансового контроля;

о достоверности бюджетной отчетности (суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности и (или) информация о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности);

о качестве исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

д) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

е) дату подписания заключения;

ж) должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя аудиторской группы (при наличии);

з) должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

Указанные в заключении нарушения и недостатки должны быть подтверждены аудиторскими доказательствами. Все выводы и предложения, содержащиеся в заключении, должны основываться на достаточной и надежной информации.

5.3. Выводы о достоверности и полноте бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, основываются на следующих результатах аудиторского мероприятия, отражающих:

а) соответствие порядка ведения бюджетного учета и составления индивидуальной бюджетной отчетности, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации (включая выводы о соблюдении порядка

формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета);

б) полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности объекта аудита;

в) наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности объекта аудита;

г) наличие значимых остаточных бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности министерства либо подведомственного учреждения, которые оказывают или могут оказать влияние на принятие управленческих решений министра (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края либо руководителя подведомственного учреждения;

д) наличие (отсутствие) фактов внесения субъектом бюджетных процедур исправлений в бюджетную отчетность за предыдущие периоды по требованию органов власти, которым субъект бюджетных процедур представляет бюджетную отчетность в установленном порядке.

Субъект внутреннего финансового аудита вправе сделать вывод о недостоверности бюджетной отчетности министерства (подведомственного учреждения) как главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств) в случае, если такая отчетность содержит информацию с существенными ошибками и искажениями, которая не позволяет ее пользователям положиться на нее как на достоверную.

5.4. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита направляет проект заключения руководителю субъекта бюджетных процедур для рассмотрения в срок не более 10 рабочих дней со дня, следующего за днём вручения.

5.5. Руководитель субъекта бюджетных процедур вправе представить письменные возражения и предложения по проекту заключения по результатам аудиторского мероприятия в течение 10 рабочих дней со дня, следующего дню вручения, на бумажном носителе или в электронном виде.

5.6. Субъект внутреннего финансового аудита рассматривает полученные возражения и предложения субъекта бюджетных процедур по проекту заключения по результатам аудиторского мероприятия в течение 10 рабочих дней со дня, следующего дню вручения, оформляет письменное заключение на представленные возражения и предложения, которое направляется субъекту бюджетных процедур, на бумажном носителе или в электронном виде. Возражения и предложения по проекту заключения, а также результаты их рассмотрения приобщаются к рабочим документам аудиторского мероприятия.

5.7. В случае непредставления руководителем субъекта бюджетных процедур в установленный срок письменных возражений и предложений проект заключения признаётся окончательным.

5.8. Заключение по результатам аудиторского мероприятия министерства, заключения субъекта внутреннего финансового аудита по представленным возражениям и предложениям от субъектов бюджетных процедур министерства направляются министру (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края в срок не позднее 5 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия. Заключение по результатам аудиторского мероприятия подведомственного учреждения и план мероприятий подведомственного учреждения с приложением возражений и предложений субъекта бюджетных процедур (при наличии), заключения субъекта внутреннего финансового аудита по представленным возражениям и предложениям направляется министру (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края, руководителю подведомственного учреждения в срок не позднее 5 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия.

По результатам рассмотрения указанного заключения министр (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края (руководитель подведомственного учреждения – при передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита) принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями и могут содержать, в частности, следующие решения:

а) о реализации субъектами бюджетных процедур, в том числе являющимися руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (полностью или частично);

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично);

в) об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

г) об изменении (актуализации) правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, а также способов и сроков совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

д) об установлении требований к доведению до должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств

информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

е) о необходимости уточнения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

ж) о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бюджетного учета;

з) о совершенствовании информационного и управленческого взаимодействия между субъектами бюджетных процедур, а также структурными подразделениями главного администратора (администратора) бюджетных средств при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

и) о совершенствовании информационного взаимодействия между главным администратором (администратором) бюджетных средств и юридическими лицами (организациями), которым переданы отдельные полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе бюджетные полномочия, полномочия государственного заказчика и полномочия, указанные в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

к) об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

л) о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

м) о необходимости проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

н) о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

о) о разработке перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и

(или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий;

п) о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) главного администратора (администратора) бюджетных средств;

р) о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность;

с) иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

По результатам рассмотрения заключения об осуществлении внутреннего финансового аудита подведомственного учреждения министр (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края вправе принять решение о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность в отношении руководителя подведомственного учреждения либо руководителей субъектов бюджетных процедур подведомственного учреждения.

5.9. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита направляет заключение тем субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, в отношении деятельности которых (в части организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур) получена информация о выявленных (реализованных) бюджетных рисках, о нарушениях и (или) недостатках, а также разработаны предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента и (или) исходя из цели и задач аудиторского мероприятия.

5.10. Руководитель субъекта бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных по результатам аудиторского мероприятия предложений и в установленные сроки представляет субъекту внутреннего финансового аудита информацию о выполнении плана мероприятий с приложением копий подтверждающих документов.

5.11. Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг выполнения плана мероприятий. В рамках проведения указанного мониторинга выполняются следующие процедуры:

получение от субъектов бюджетных процедур информации о выполнении плана мероприятий и ее анализ, включая анализ причин

невыполнения указанного плана;

оценка действий субъектов бюджетных процедур по устранению выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля, в том числе путем проведения дополнительных внеплановых аудиторских мероприятий;

подготовка и представление министру (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края доклада о результатах мониторинга плана мероприятий.

6. СОСТАВЛЕНИЕ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ГОДОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

6.1. Годовая отчётность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом внутреннего финансового аудита по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, с пояснительной запиской (приложение № 5 к настоящему Порядку) и направляется министру (и.о. министра) транспорта и дорожного хозяйства края, по переданным полномочиям по внутреннему финансовому аудиту - руководителю подведомственного учреждения в 1 квартале года, следующего за отчётным годом.

6.2. Отчётным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно, в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия.

6.3. Годовая отчётность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2.-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в частности:

а) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, в том числе аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных от администратора бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), а в случае невыполнения плана - информацию о причинах его невыполнения;

б) о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий за отчетный год (при наличии);

в) о степени надежности осуществляемого в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств внутреннего финансового контроля;

г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств;

д) о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, в частности, о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

е) о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, указанных в пунктах 14 - 16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", включая информацию о наиболее значимых, по мнению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита:

выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита;

нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, а также о значимых остаточных бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств (при наличии);

ж) о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

з) о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита;

и) о субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также о принятых мерах по повышению квалификации должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита;

к) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

7. РЕЕСТР БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ

7.1. В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки субъект внутреннего финансового аудита ведет реестр бюджетных рисков министерства, подведомственного учреждения (приложение № 6 к настоящему Порядку), который включает следующую информацию в отношении каждого идентифицированного бюджетного риска:

а) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск;

б) описание выявленного бюджетного риска и его причин;

в) возможные последствия реализации бюджетного риска;

г) значимость (уровень) бюджетного риска (в том числе оценка вероятности и степени влияния бюджетного риска);

д) владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения (подразделения в составе этих структурных подразделений) министерства (подведомственного учреждения), ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск;

е) необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;

ж) предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

В реестр бюджетных рисков включаются операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры как со значимыми бюджетными рисками, так и с незначимыми бюджетными рисками.

При формировании и ведении реестра бюджетных рисков необходимо обеспечить возможность ранжирования бюджетных рисков по значимости (уровню) от наиболее значимого к наименее значимому (незначимому) бюджетному риску, а также возможность актуализации реестра бюджетных рисков.

Информация, указанная в подпункте "ж)" настоящего пункта, включается в реестр бюджетных рисков только в случае возможности и целесообразности принятия министерством мер по предупреждению и(или) минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска.

Выявление (обнаружение) бюджетного риска проводится путем анализа информации, указанной в абзацах восьмом, девятом, одиннадцатом – шестнадцатом, восемнадцатом – двадцать пятом пункта 2.2 раздела 2 настоящего Порядка, анализа иной информации о нарушениях и недостатках (их причинах и условиях), а также определения по каждой операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, на качество финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств (например, несвоевременность выполнения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, ошибки, допущенные в ходе их выполнения).

7.2. Бюджетный риск оценивается с применением критериев вероятности и степени влияния:

"вероятность" - степень возможности наступления выявленного бюджетного риска;

"степень влияния" - уровень потенциального негативного воздействия выявленного бюджетного риска на результат выполнения бюджетной процедуры.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как "низкое", "среднее" или "высокое".

7.3. Критерий "вероятность" оценивают как степень возможности

наступления событий, негативно влияющих на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента в отношении подведомственного учреждения.

Степень возможности наступления таких событий оценивается с учетом причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетных рисков, в том числе с учетом информации о результатах, например:

а) оценки надежности внутреннего финансового контроля в министерстве (подведомственном учреждении) и (или) неосуществление контрольных действий;

б) недостаточности положений правовых актов министерства (подведомственного учреждения), а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

в) низкого качества содержания и (или) несвоевременности представления документов, представляемых субъектам бюджетных процедур и необходимых для совершения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

г) наличия конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур (например, ответственность за приемку товаров, работ, услуг и точность кассового планирования в целях оплаты закупки возложена на одно должностное лицо);

д) отсутствия разграничения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий министерства (подведомственного учреждения), а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

е) недостаточной укомплектованности подразделения (отдела) министерства (подведомственного учреждения), ответственного за выполнение бюджетной процедуры;

ж) мониторинга качества финансового менеджмента подведомственного учреждения, включая мониторинг исполнения качества бюджетных полномочий подведомственного учреждения как администратора бюджетных средств, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд;

з) контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля, проведенных в отношении министерства, подведомственного учреждения;

и) иных причин и условий (обстоятельств), которые могут привести к реализации бюджетного риска.

7.4. Критерий "степень влияния" оценивается с учетом результатов

анализа возможных последствий реализации бюджетного риска, например:

а) низкие значения показателей качества финансового менеджмента, в том числе не достижение министерством (подведомственным учреждением) целевых значений показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

б) искажение бюджетной отчетности;

в) причинение ущерба публично-правовому образованию;

г) отклонение от целевых значений показателей государственной (муниципальной) программы;

д) применение мер уголовной, административной, материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) министерства (подведомственного учреждения);

е) негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию министерства (подведомственного учреждения);

ж) снижение результативности и экономности использования бюджетных средств министерством (подведомственным учреждением);

з) иные последствия реализации бюджетного риска, которые могут оказать влияние на деятельность министерства (подведомственного учреждения).

7.5. Бюджетный риск оценивается как значимый, если значение хотя бы одного из критериев его оценки - "вероятность" или "степень влияния" - оценивается как "высокое", либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как "среднее", а также по решению руководителя министерства (подведомственного учреждения) бюджетный риск может быть оценен как значимый.

В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.

7.6. При оценке степени влияния бюджетного риска оценивается уровень потенциального негативного воздействия события на результаты выполнения бюджетной процедуры, определяемый как оценка одного или нескольких из следующих показателей:

а) отклонения от целевых показателей качества финансового менеджмента, характеризующих качество исполнения бюджетных полномочий, управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд;

б) искажения бюджетной отчетности;

в) потенциальный ущерб;

г) отклонения от целевых значений государственных программ;

д) санкции, налагаемые в случае возникновения нарушений;

е) потенциальное негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию министерства, подведомственного учреждения.

7.7. Предварительная оценка бюджетных рисков министерства,

подведомственного учреждения осуществляется субъектами бюджетных процедур, являющимися владельцами бюджетных рисков.

Субъекты бюджетных процедур на основании запроса представляют субъекту внутреннего финансового аудита предложения, по выявленным бюджетным рискам (с проведенной предварительной оценкой вероятности и степени влияния данных рисков) с целью их последующей оценки субъектом внутреннего финансового аудита и включением в реестр бюджетных рисков.

7.8. Актуализация реестра бюджетных рисков проводится субъектом внутреннего финансового аудита совместно с субъектами бюджетных процедур не реже одного раза в год.

8. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА В ЦЕЛЯХ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СООТВЕТСТВИЯ ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА ЕДИНОЙ МЕТОДОЛОГИИ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА, СОСТАВЛЕНИЯ, ПРЕДСТАВЛЕНИЯ И УТВЕРЖДЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

8.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

8.1.1. Настоящий раздел Порядка разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, применяется должностными лицами (работниками) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств), распорядителей бюджетных средств, получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - администраторы бюджетных средств) при осуществлении внутреннего финансового аудита и определяет порядок планирования, проведения и реализации результатов аудиторских мероприятий, целью которых является подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации ведомственным (внутренним) актам (далее соответственно - аудиторское мероприятие, подтверждение достоверности бюджетной отчетности, единая методология учета и отчетности).

8.1.2. Настоящий раздел Порядка применяется при планировании, проведении и реализации результатов аудиторского мероприятия.

Положения настоящего раздела Порядка применяются одновременно с применением положений федерального стандарта внутреннего финансового

аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита" и федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита".

8.1.3. В целях настоящего раздела Порядка применяются термины в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", а также термины, определения которым даны в других нормативных правовых актах, в том же значении, в каком они используются в этих нормативных правовых актах: в Федеральном стандарте бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н; Федеральном стандарте бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н.

8.1.4. Подтверждение достоверности бюджетной отчетности:

а) администратора бюджетных средств, выполняющего бюджетные полномочия распорядителя бюджетных средств и (или) получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, осуществляется в отношении его индивидуальной бюджетной отчетности <1> получателя бюджетных средств (администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета), распорядителя бюджетных средств как получателя бюджетных средств;

<1> Индивидуальная и консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включающая в себя бюджетную отчетность, определены пунктами 5 - 7 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н.

б) администратора бюджетных средств, выполняющего бюджетные полномочия администратора доходов бюджетов (субъект бюджетной отчетности <2> не осуществляет полномочия получателя бюджетных средств), осуществляется в отношении бюджетной отчетности

администратора доходов бюджетов;

<2> Субъекты бюджетной отчетности определены пунктом 4 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, а также пунктом 2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

в) главного администратора бюджетных средств, выполняющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, осуществляется в отношении его индивидуальной бюджетной отчетности получателя бюджетных средств (администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета), главного распорядителя бюджетных средств как получателя бюджетных средств, а также в отношении соблюдения порядка составления и представления консолидированной бюджетной отчетности;

г) главного администратора бюджетных средств, выполняющего бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджетов и (или) администратора доходов бюджетов (субъект бюджетной отчетности не осуществляет полномочия получателя бюджетных средств), осуществляется в отношении бюджетной отчетности администратора доходов бюджетов, а также в отношении соблюдения порядка составления и представления консолидированной бюджетной отчетности.

8.2. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТОРСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ И ФОРМИРОВАНИЕ ПРОГРАММЫ АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

8.2.1. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности, а в случае передачи субъектом бюджетной отчетности централизуемых полномочий уполномоченному органу (уполномоченной организации), то с учетом положений главы IV "Особенности проведения и реализации результатов аудиторских мероприятий в условиях передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности уполномоченному органу (уполномоченной организации)" федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета

единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности" и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Минфина России от 01.09.2021 № 120н, в плане проведения аудиторских мероприятий предусматривается один из следующих вариантов проведения аудиторских мероприятий:

а) проведение одного аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности <3>;

<3> Например, руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в 2021 году подготовлен и представлен на утверждение руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств план проведения аудиторских мероприятий в 2022 году, в котором предусмотрено проведение в 2022 году аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности за 2021 год, то есть составленной по состоянию на 1 января 2022 года.

б) проведение не менее двух аудиторских мероприятий, целью первого из которых является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, за отчетный финансовый год, а целью другого (других) является подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в течение текущего финансового года для подтверждения в очередном финансовом году достоверности годовой бюджетной отчетности за текущий финансовый год.

8.2.2. В случае если планируется проведение одного аудиторского мероприятия, то оно должно быть завершено до момента наступления одного из следующих событий, в зависимости от того, какое из событий наступит ранее:

а) до даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия, указанной в плане проведения аудиторских мероприятий;

б) до подписания годовой бюджетной отчетности руководителем субъекта бюджетной отчетности.

8.2.3. В случае если планируется проведение не менее двух аудиторских мероприятий, то сроки проведения первого аудиторского мероприятия определяются исходя из положений подпункта 8.2.2 пункта 8.2 раздела 8 настоящего Порядка, а сроки проведения второго (а равно последующих) аудиторского мероприятия определяются исходя из положений подпунктов 8.2.4 и 8.2.5 пункта 8.2 раздела 8 настоящего Порядка.

8.2.4. Сроки проведения второго (а равно последующих) аудиторского

мероприятия определяются исходя из необходимости достижения цели аудиторского мероприятия, а именно подтверждения соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в течение финансового года, и исходя из перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, а именно изучения бюджетных процедур по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, а также составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур (далее - бюджетные процедуры учета и отчетности) и (или) изучения промежуточной бюджетной отчетности <4>, составленной в течение текущего финансового года <5>.

<4> Промежуточная бюджетная отчетность определена пунктом 3 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N 191н, и включает в себя месячную отчетность (отчетность, составленную на первое число месяца, следующего за отчетным), квартальную отчетность (отчетность, составленную по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года), а также отчетность, сформированную за последний отчетный год (последнюю бюджетную отчетность).

<5> Например, руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности запланировано проведение в 2022 году нескольких аудиторских мероприятий, тогда при проведении первого аудиторского мероприятия подтверждается достоверность годовой бюджетной отчетности за 2021 год, то есть составленной на 1 января 2022 года, а в рамках проведения второго аудиторского мероприятия в целях подтверждения соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности должна быть изучена организация (обеспечение выполнения), выполнение бюджетных процедур учета и отчетности и (или) изучена составленная в течение 2022 года промежуточная бюджетная отчетность, то есть бюджетная отчетность, составленная по состоянию на одну или несколько из следующих дат: на 1 апреля 2022 года, на 1 июля 2022 года, на 1 октября 2022 года.

8.2.5. При определении сроков проведения второго (а равно последующих) аудиторского мероприятия учитывается необходимость выполнения следующей совокупности профессиональных действий членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица (работника) главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее -

уполномоченное должностное лицо), которые направлены на изучение бюджетных процедур учета и отчетности и (или) промежуточной бюджетной отчетности:

а) сбор и анализ информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур учета и отчетности;

б) выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности, а также оценка этих рисков;

в) оценка надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности;

г) выявление искажений показателей бюджетной отчетности на дату составления промежуточной отчетности, в том числе выявление фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета;

д) подготовки уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур о повышении качества финансового менеджмента, предусмотренных подпунктом 8.3.14 пункта 8.3 раздела 8 настоящего Порядка и позволяющих предупредить (не допустить) ошибки в бюджетной отчетности <6> (далее - ошибки), нарушения и (или) недостатки при составлении годовой бюджетной отчетности.

<6> Ошибка в отчетности определена пунктом 27 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н.

8.2.6. Планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия, в том числе ее подписание и утверждение, осуществляется в соответствии с пунктами 14 – 31 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита" и положениями настоящего Порядка.

8.3. ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

8.3.1. Проведение аудиторского мероприятия осуществляется в соответствии с главой III федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита" и положениями настоящего Порядка.

8.3.2. В ходе проведения аудиторского мероприятия уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы:

а) проводится анализ организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности;

б) проводится выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности;

в) определяются объекты бюджетного учета <7>, способы их изучения, а также в случаях, предусмотренных пунктом 40 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", могут быть уточнены используемые в их отношении методы внутреннего финансового аудита;

<7> Объекты учета (активы, обязательства, источники финансирования деятельности субъекта учета, доходы, расходы, иные объекты, в том числе факты хозяйственной жизни) определены пунктом 35 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н.

г) проводится анализ выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе оцениваются законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, своевременность их передачи для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бюджетного учета, а также достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность;

д) оценивается надежность внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности;

е) оцениваются риски искажения бюджетной отчетности;

ж) формируется суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности;

з) формируются предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

8.3.3. В целях проведения анализа организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности изучается, в частности, следующее:

а) положения нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление, представление и утверждение бюджетной отчетности, а также информация об их изменениях;

б) порядок формирования (актуализации), достаточность и актуальность ведомственных (внутренних) актов и документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе актов субъекта бухгалтерского учета <8> (далее - субъект учета), устанавливающих учетную политику субъекта учета

(документы учетной политики), а также причины внесения изменений в указанные акты и документы;

<8> Субъекты бухгалтерского учета определены пунктом 3 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н.

в) соответствие актов и документов субъекта учета требованиям единой методологии учета и отчетности;

г) кадровое обеспечение структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств сотрудниками, ведущими бюджетный учет и составляющими бюджетную отчетность, квалификация таких сотрудников;

д) информация об используемых прикладных программных средствах и информационных ресурсах, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, в том числе информация об изменениях в этих прикладных программных средствах и информационных ресурсах;

е) наделение правами доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, в том числе правами доступа к записям (их изменению, удалению) в регистрах бюджетного учета и в бюджетной отчетности, а также регламенты взаимодействия пользователей с этими прикладными программными средствами и информационными ресурсами;

ж) информация о порядке взаимодействия субъектов бюджетных процедур при выполнении бюджетных процедур учета и отчетности;

з) организация хранения первичных учетных документов, регистров бюджетного учета и бюджетной отчетности.

8.3.4. Выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности проводится в соответствии с пунктом 2 Приложения № 8 к настоящему Порядку, а также с учетом информации, полученной по результатам проведенного в соответствии с подпунктом 8.3.3 пункта 8.3 раздела 8 настоящего Порядка анализа организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности.

8.3.5. Определение объектов бюджетного учета, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, осуществляется с применением риск-ориентированного подхода (подхода, основанного на информации о выявленных (обнаруженных) рисках искажения бюджетной отчетности).

В отношении каждого объекта бюджетного учета, подлежащего изучению:

а) устанавливается перечень документов, отражающих факты хозяйственной жизни, в которых наличие возможных ошибок, нарушений и (или) недостатков может привести к искажению бюджетной отчетности (возможные ошибки, нарушения и (или) недостатки, в случае их допущения, могут привести к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также повлиять на принятие пользователями бюджетной отчетности экономических (управленческих) решений);

б) определяются способы изучения объектов бюджетного учета, в том числе способы формирования аудиторской выборки, в соответствии с пунктами 35 – 39 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита";

в) используемые в их отношении методы внутреннего финансового аудита в случаях, предусмотренных пунктом 40 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", могут быть уточнены.

8.3.6. В целях проведения анализа выполнения бюджетных процедур учета и отчетности изучается, в частности, следующее:

а) операции (действия) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности, выполняемые субъектами бюджетных процедур;

б) наличие избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности;

в) совершаемые субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольные действия, в том числе направленные на защиту информационной системы бюджетного учета и отчетности от несанкционированных изменений, неавторизованного использования, повреждения и потери данных, включая направленные на соблюдение требований к представлению бюджетной отчетности, а также результаты контрольных действий;

г) операции (действия) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности, при выполнении (перед, во время, после выполнения) которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

д) законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также своевременность передачи для регистрации и принятия к учету первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни;

е) правильность и своевременность ведения регистров бюджетного учета, внесения в них исправлений, а также соответствие их требованиям, установленным в нормативных правовых актах и ведомственных (внутренних) актах главного администратора (администратора) бюджетных средств, регулирующих ведение бюджетного учета;

ж) наличие процедур и практика разрешения разногласий в отношении

ведения бюджетного учета между руководителем субъекта бюджетной отчетности и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бюджетного учета, в том числе наличие случаев отражения в бюджетном учете отдельных событий, хозяйственных операций в результате письменного распоряжения руководителя субъекта бюджетной отчетности;

з) наличие (отсутствие) случаев преднамеренного неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности или их преднамеренного исключения из нее, в том числе включение в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации в регистрах бюджетного учета не имевших места фактов хозяйственной жизни (например, неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бюджетного учета;

и) соответствие состава и содержания форм и показателей бюджетной отчетности нормативным правовым актам, ведомственным (внутренним) актам главного администратора (администратора) бюджетных средств и иным документам, регулирующим составление и представление бюджетной отчетности;

к) соответствие раскрываемой в бюджетной отчетности информации требованию достоверности информации, установленному пунктом 68 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", в том числе требованию полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок в Пояснительной записке <9>;

<9> Пояснительная записка в соответствии с положениями пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, включается в состав бюджетной отчетности.

л) достижение целей и соблюдение установленных требований <10> к проведению инвентаризации активов и обязательств;

<10> Цели и требования к проведению инвентаризации активов и обязательств, в том числе случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются субъектом учета самостоятельно в рамках

формирования его учетной политики (документов учетной политики) и в соответствии с положениями статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N 191н, положениями иных нормативных правовых актов Российской Федерации, которыми могут быть предусмотрены обязательные требования к учету и (или) инвентаризации отдельных групп материальных ценностей, а также с учетом Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.

м) иная информация, необходимая уполномоченному должностному лицу или членам аудиторской группы для подтверждения достоверности бюджетной отчетности, в том числе, например, могут быть изучены вопросы, указанные в главе V "Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности организациями государственного сектора" Методических рекомендаций по осуществлению проверок законности отдельных финансовых и хозяйственных операций <11> и в Примерном перечне вопросов проверки бухгалтерской (бюджетной) отчетности, определенном приложением № 2 к данным Методическим рекомендациям.

<11> Методические рекомендации по осуществлению проверок законности отдельных финансовых и хозяйственных операций утверждены Федеральным казначейством 31.12.2019 и размещены на официальном сайте Федерального казначейства в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" по электронному адресу: www.roskazna.ru в разделе "Контроль", подразделе "Контроль в финансово-бюджетной сфере", рубрике "Методологические документы, стандарты осуществления контрольной деятельности, приказы Федерального казначейства".

8.3.7. Законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, своевременность их передачи для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бюджетного учета, а также достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета

и включаемых в бюджетную отчетность, оцениваются по результатам проведения анализа выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе исходя из результатов оценки:

а) объектов бюджетного учета и документов, отражающих факты хозяйственной жизни, включая попавшие в аудиторские выборки данные, на предмет их соответствия требованиям единой методологии учета и отчетности;

б) данных Пояснительной записки на предмет их соответствия требованию полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок <12>, а также требованиям к раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимся в федеральных стандартах бухгалтерского учета государственных финансов <13>, устанавливаемых Министерством финансов Российской Федерации.

<12> Требование полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок определено пунктом 68 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н.

<13> Федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 части 1 статьи 23 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", подпунктом 5.2.21(1) Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329.

По результатам выполнения действий, предусмотренных настоящим подпунктом, либо подтверждается законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, своевременность их передачи для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бюджетного учета, а также достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность, либо выявляются ошибки, нарушения и (или) недостатки, в том числе которые могут привести к искажению бюджетной отчетности.

8.3.8. В ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности осуществляется:

а) изучение информации, полученной по результатам проведения анализа организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности;

б) изучение информации о выявленных (обнаруженных) рисках искажения бюджетной отчетности;

в) изучение причин и условий выявленных ошибок, нарушений и (или) недостатков (в том числе в случае их выявления в соответствии с подпунктом 8.3.7 пункта 8.3 раздела 8 настоящего Порядка);

г) анализ организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным рискам искажения бюджетной отчетности.

8.3.9. В ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности определяется соблюдение следующих условий:

а) требования ведомственных (внутренних) актов и документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, определяющих порядок организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, являются актуальными и достаточными (соответствуют требованиям, установленным правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения), а также указанные требования соблюдаются субъектами бюджетных процедур в полной мере;

б) ошибки, нарушения и (или) недостатки выявляются субъектами бюджетных процедур в ходе совершения контрольных действий, своевременно устраняются, в том числе устраняются причины и условия допущенных ошибок, нарушений и (или) недостатков, либо субъектами бюджетных процедур подтверждается законность, целесообразность совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе полнота и достоверность данных, используемых для совершения этих операций (действий);

в) меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе содержащиеся в реестре бюджетных рисков контрольные действия, выполняются, являются достаточными и соразмерными выявленным рискам искажения бюджетной отчетности (позволяют их минимизировать и (или) устранить), а также своевременно уточняются;

г) права доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, регламентированы и разграничены, а также обеспечивается предотвращение повреждения и потери данных, несанкционированного доступа и внесения изменений (удаления данных) в этих базах данных, прикладных программных средствах и информационных ресурсах;

д) главным администратором (администратором) бюджетных средств в части исполнения бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности достигнуты целевые значения показателей качества финансового

менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8.3.10. Надежность внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности определяется путем оценки способности совершаемых контрольных действий обеспечивать:

выполнение бюджетных процедур учета и отчетности в соответствии с требованиями, установленными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения;

предупреждение (недопущение), выявление и устранение ошибок, нарушений и (или) недостатков, в том числе их причин и условий;

минимизацию рисков искажения бюджетной отчетности.

8.3.11. Риски искажения бюджетной отчетности оцениваются в соответствии с приложением № 8 к настоящему Порядку.

8.3.12. Уполномоченное должностное лицо или члены аудиторской группы проводят анализ информации, полученной по результатам выполнения подпунктов 8.3.3 – 8.3.11 пункта 8.3 раздела 8 настоящего Порядка, обеспечивают сбор обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств, а уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы с учетом положений пункта 65 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" формирует суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности.

8.3.13. Суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности отражает основанный на полученных аудиторских доказательствах вывод (мнение) уполномоченного должностного лица или руководителя аудиторской группы:

а) о соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, включая соблюдение порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, хранения документов бюджетного учета;

б) о соответствии информации, содержащейся в подтверждаемой бюджетной отчетности (бюджетной отчетности, подтверждение достоверности которой является целью аудиторского мероприятия), качественным характеристикам информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности <14>, включая:

<14> Качественные характеристики информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, определены пунктами 65 - 72 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом

Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н.

соответствие состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности;

составление бюджетной отчетности на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета;

соблюдение порядка проведения инвентаризации активов и обязательств;

соблюдение главным администратором бюджетных средств порядка составления и представления консолидированной бюджетной отчетности;

в) о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

Субъект внутреннего финансового аудита обязан сформировать суждение о достоверности годовой бюджетной отчетности, суждение о достоверности промежуточной бюджетной отчетности формируется по решению руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств или руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

Суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности формируется в соответствии с приложением № 9 к настоящему Порядку.

8.3.14. В ходе проведения аудиторского мероприятия и с учетом оценки надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности, оценки рисков искажения бюджетной отчетности, а также сформированного суждения о достоверности бюджетной отчетности уполномоченное должностное лицо или члены аудиторской группы формируют предложения и рекомендации субъектам бюджетных процедур о повышении качества финансового менеджмента, в частности:

а) о предотвращении (устранении) ошибок, нарушений и (или) недостатков при ведении бюджетного учета и (или) составлении и представлении бюджетной отчетности, в том числе о представлении бюджетной отчетности, содержащей уточненные (исправленные) показатели (информацию), а также об устранении причин и условий этих ошибок, нарушений и (или) недостатков;

б) о совершенствовании организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности;

в) о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

г) об организации внутреннего финансового контроля (о рекомендуемых к осуществлению контрольных действиях).

По решению руководителя аудиторской группы или руководителя субъекта внутреннего финансового аудита предложения и рекомендации субъектам бюджетных процедур о повышении качества финансового менеджмента могут содержать информацию, в том числе предложения и

рекомендации по составу, содержанию и формам представления документов, необходимую для:

а) направления информации <15> об устранении нарушений и о принятии мер по устранению причин и условий этих нарушений в тот орган государственного (муниципального) финансового контроля, которым проводится проверка (ревизия) годовой бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств и (или) проверка соблюдения главным администратором (администратором) бюджетных средств положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

<15> Например, возражения руководителя и (или) иных уполномоченных должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств на акт (заключение), оформленный по результатам проверки, ревизии (обследования) органа государственного (муниципального) финансового контроля, а также информация и документы, замечания и пояснения.

б) подготовки объяснений и представления доказательств должностным лицом (работником) главного администратора (администратора) бюджетных средств, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, судьё, органу, должностному лицу, рассматривающему соответствующее дело об административном правонарушении, в случае, если указывающие на наличие события этого административного правонарушения данные (ошибки) выявлены органом государственного (муниципального) финансового контроля в бюджетной отчетности.

8.3.15. В целях проведения аудиторского мероприятия и с учетом положений пунктов 6 и 7 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита" <16> уполномоченное должностное лицо или члены аудиторской группы формируют в соответствии с главой IV федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита" рабочую документацию аудиторского мероприятия, а уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы обеспечивает выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств.

<16> Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита "Права и

обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н.

8.3.16. В соответствии с пунктом 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита" по решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита в ходе проведения аудиторского мероприятия может быть представлена следующая информация (промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия), в том числе в форме направляемых субъектам бюджетных процедур аналитических записок:

а) о надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности;

б) о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета;

в) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе направленные на обеспечение составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, соответствующей требованиям единой методологии учета и отчетности;

г) иная информация, необходимая субъектам бюджетных процедур для предотвращения (устранения) ошибок, нарушений и (или) недостатков, а также для минимизации (устранения) бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности.

8.3.17. По окончании проведения аудиторского мероприятия и с учетом положений пункта 8 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита" руководитель субъекта внутреннего финансового аудита подписывает заключение, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представляет заключение руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств.

8.3.18. Составление и представление заключения осуществляется в соответствии с главой II федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита".

8.3.19. С учетом положений пункта 11 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита" к заключению могут быть приложены документы с информацией о результатах проведения промежуточных этапов аудиторского мероприятия и о выполнении субъектами бюджетных процедур предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента.

Министр



И.А. Горбачева