

МВД России
Санкт-Петербургский университет

А. В. Грачев, Л. В. Сикорская

ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ АУДИТ В МВД РОССИИ

Учебное пособие

Санкт-Петербург
2025

УДК 657.01

ББК 65.052

Г75

Грачев А. В., Сикорская Л. В.

Г75 Внутренний финансовый аудит в МВД России : учебное пособие /
А. В. Грачев, Л. В. Сикорская. — Санкт-Петербург : СПбУ МВД России,
2025. — 240 с.

EDN: MKRRPG

В учебном пособии комплексно представлены нормативные, организационные и методические аспекты внутреннего финансового аудита в МВД России. В рамках пособия, основываясь на актуальных нормативно-правовых источниках, авторы освещают вопросы: организационно-правовых аспектов государственного финансового контроля и внутреннего финансового аудита в России; планирования внутреннего финансового аудита; организации и проведения аудиторского мероприятия; реализации результатов внутреннего финансового аудита; особенностей внутреннего финансового аудита в системе МВД России; оценки надежности внутреннего финансового контроля в подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации; аудита бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета; аудита качества внутреннего финансового менеджмента.

Предназначено для использования в учебном процессе Санкт-Петербургского университета МВД России по специальности 38.05.01 — экономическая безопасность, по направлению подготовки 38.04.01 — экономика, а также для повышения квалификации сотрудников контрольно-ревизионных подразделений МВД России.

УДК 657.01

ББК 65.052

Рецензенты:

Дятлова А. Ф., доктор экономических наук, профессор
(Московский университет МВД России имени В. Я. Кикотя);

Ковтунова С. Ю., кандидат экономических наук,
(Уфимский юридический институт МВД России)

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА В РОССИИ.....	6
1.1. Виды и субъекты государственного финансового контроля в России.....	6
1.2. Нормативное регулирование государственного финансового контроля.....	8
1.3. Нормативное регулирование внутреннего финансового аудита.....	10
1.4. Методы внутреннего финансового аудита.....	12
1.5. Принципы внутреннего финансового аудита.....	15
1.6. Задачи внутреннего финансового аудита.....	18
1.7. Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита.....	25
1.8. Варианты организации внутреннего финансового аудита.....	32
1.9. Особенности организации внутреннего финансового аудита в МВД России.....	36
Вопросы для самоконтроля знаний по теме 1.....	38
Тесты по теме 1.....	40
2. ПЛАНИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА.....	43
2.1. Годовое планирование проведения аудиторских мероприятий.....	43
2.2. Оценка бюджетных рисков при планировании внутреннего финансового аудита.....	57
2.3. Планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия.....	77
2.4. Привлечение должностных лиц (работников) ГА(А)БС и (или) экспертов к проведению аудиторских мероприятий.....	90
2.5. Планирование внутреннего финансового аудита в МВД России.....	94
Вопросы для самоконтроля знаний по теме 2.....	98
Тесты по теме 2.....	100
3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ.....	102
3.1. Содержание аудиторского мероприятия.....	102
3.2. Организация проведения аудиторского мероприятия.....	105
3.3. Изучение бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита.....	107
3.4. Формирование аудиторской выборки.....	109
3.5. Рабочая документация аудиторского мероприятия и аудиторские доказательства.....	112
3.6. Особенности аудиторских мероприятий, проводимых в рамках внутреннего финансового аудита в МВД России.....	115
Вопросы для самоконтроля знаний по теме 3.....	119
Тесты по теме 3.....	120
4. РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА.....	122
4.1. Составление и представление заключения.....	122
4.2. Решения, принимаемые руководителем ГА(А)БС и (или) субъектами бюджетных процедур.....	135
4.3. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.....	137
4.4. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.....	139
4.5. Особенности оформления и реализации результатов внутреннего финансового аудита в МВД России.....	148

Вопросы для самоконтроля знаний по теме 4	154
Тесты по теме 4.....	156
5. ОЦЕНКА НАДЕЖНОСТИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	158
5.1. Нормативное регулирование внутреннего финансового контроля в МВД России	158
5.2. Организация внутреннего финансового контроля в МВД России	159
5.3. Задачи внутреннего финансового аудита и особенности аудиторских мероприятий в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля	162
Вопросы для самоконтроля знаний по теме 5	167
Тесты по теме 5.....	168
6. АУДИТ ДОСТОВЕРНОСТИ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СООТВЕТСТВИЯ ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА ЕДИНОЙ МЕТОДОЛОГИИ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА, СОСТАВЛЕНИЯ, ПРЕДСТАВЛЕНИЯ И УТВЕРЖДЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ВЕДОМСТВЕННЫМ (ВНУТРЕННИМ) АКТАМ	171
6.1. Проверка бюджетного учета и достоверности отчетности в нормативных актах, регламентирующих внутренний финансовый аудит и ведомственный финансовый контроль в МВД России.....	171
6.2. Особенности планирования аудиторских мероприятий и формирования программы аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета	174
6.3. Содержание аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета	178
6.4. Оценка рисков искажения бюджетной отчетности.....	186
6.5. Формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности	189
6.6. Особенности составления заключения по результатам аудиторского мероприятия по оценке достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности	198
Вопросы для самоконтроля знаний по теме 6	200
Тесты по теме 6.....	202
7. АУДИТ КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА.....	205
7.1. Финансовый менеджмент в бюджетной сфере.....	205
7.2. Показатели оценки качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета.....	206
7.3. Задачи и особенности аудиторского мероприятия, целью которого является повышение качества финансового менеджмента	219
7.4. Принятие решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.....	227
Вопросы для самоконтроля знаний по теме 7	230
Тесты по теме 7.....	231
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	232
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ	233
ПРИЛОЖЕНИЕ	236
Кроссворд на знание терминологии внутреннего финансового аудита.....	236
Ответы на кроссворд и тестовые задания	238

ВВЕДЕНИЕ

Внутренний финансовый аудит в секторе государственного управления является относительно новым управленческим инструментом контроля, который появился в результате изменений бюджетного законодательства, начатых в 2017 г. К настоящему времени проведена значительная работа по формированию нормативного, методического и организационного обеспечения внутреннего финансового аудита. Разработаны федеральные стандарты внутреннего финансового аудита, методические рекомендации по их применению, определены субъекты проведения внутреннего финансового аудита. В том числе становление данного института произошло и в системе МВД России, где разработан ведомственный нормативный акт, регламентирующий проведение внутреннего финансового аудита, определены ответственные за его проведение структурные подразделения. Значимость внутреннего финансового аудита в секторе государственного управления определяется его целями, включающими оценку надёжности внутреннего финансового контроля, подтверждение достоверности бюджетной отчётности, повышение качества финансового менеджмента.

Учебное пособие направлено на формирование знаний нормативных, организационных и методических основ внутреннего финансового аудита в МВД России и раскрывает следующие вопросы:

- организационно-правовые аспекты государственного финансового контроля и внутреннего финансового аудита в России;
- планирование внутреннего финансового аудита;
- организацию и проведение аудиторского мероприятия;
- реализацию результатов внутреннего финансового аудита;
- оценку надёжности внутреннего финансового контроля в подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации;
- аудит достоверности бюджетной отчётности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчётности;
- аудит качества внутреннего финансового менеджмента.

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА В РОССИИ

1.1. Виды и субъекты государственного финансового контроля в России

Финансовый контроль — это деятельность, связанная с проверкой субъектов финансовых отношений.

Государственный финансовый контроль — это всего лишь один из видов финансового контроля. Далее речь будет идти именно об этом виде финансового контроля. При этом есть еще одно ограничение — мы рассматриваем государственный контроль непосредственно в финансово-бюджетной сфере. За рамками остаются такие виды государственного контроля, как налоговый, таможенный и др.

Основным нормативным актом, регламентирующим государственный финансовый контроль в финансово-бюджетной сфере, является Бюджетный кодекс РФ (гл. 26) (далее — БК РФ).

В соответствии со статьей 265 БК РФ *государственный финансовый контроль* осуществляется в целях обеспечения соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также соблюдения условий государственных контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета.

Государственный финансовый контроль подразделяется:

- а) на внешний и внутренний;
- б) предварительный и последующий.

Внешний государственный финансовый контроль является контрольной деятельностью соответственно *Счетной палаты Российской Федерации*, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

Внутренний государственный финансовый контроль является контрольной деятельностью *Федерального казначейства, органов государственного финансового контроля, являющихся исполнительными органами субъектов Российской Федерации*.

Предварительный контроль осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Последующий контроль осуществляется по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности.

Также в БК РФ содержатся упоминания о **внутреннем финансовом контроле** и **внутреннем финансовом аудите**.

В статье 160-1 БК РФ отражено, что **внутренний финансовый аудит** (далее — ВФА) является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю главного администратора бюджетных средств, руководителю распорядителя бюджетных средств, руководителю получателя бюджетных средств, руководителю администратора доходов бюджета, руководителю администратора источников финансирования дефицита бюджета:

— информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

— предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

— заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

ВФА осуществляется на основе принципа функциональной независимости структурными подразделениями или в случаях, предусмотренных федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, уполномоченными должностными лицами (работниками) главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, наделенными полномочиями по осуществлению ВФА (далее — уполномоченное должностное лицо), а в случаях передачи полномочий — структурными подразделениями или уполномоченным должностным лицом, которому передаются указанные полномочия.

Этой же статьей БК РФ, исходя из формулировки одной из целей ВФА, дано **определение внутреннего финансового контроля** как внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств (далее — ГА(А)БС), осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий.

Понятие «ведомственный финансовый контроль» в БК РФ отсутствует. Вместе с тем его осуществление в отношении некоммерческих организаций предусмотрено федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». В системе МВД России ведомственный финансовый контроль осуществляется и на основании Положения о Министерстве внутренних дел Российской Федерации, утвержденного указом Президента Российской Федерации от 21.12.2016 № 6992. Ведомственный финансовый контроль осуществляется Контрольно-ревизионным управлением МВД России и контрольно-ревизионными подразделениями территориальных органов МВД России.

Ведомственный финансовый контроль осуществляется путем проведения проверок (ревизий) или сбора и анализа информации о своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, точности и обоснованности информации, отраженной в указанных документах, а также законности совершения операций по выполнению внутренних бюджетных процедур. Ревизии выражаются в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной отчетности. Контрольные действия по документальному изучению могут проводиться в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов и иных документов объекта проверки (ревизии), а также путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта проверки (ревизии) и осуществления других действий по контролю.

1.2. Нормативное регулирование государственного финансового контроля

Как уже было отмечено выше, основным нормативным актом, регламентирующим государственный финансовый контроль в финансово-бюджетной сфере, является БК РФ.

БК РФ регламентированы:

- виды государственного финансового контроля;
- объекты государственного финансового контроля;
- методы осуществления государственного финансового контроля;

— полномочия органов внешнего государственного финансового контроля по осуществлению внешнего государственного финансового контроля;

— полномочия органов внутреннего государственного финансового контроля по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля;

— взаимодействие органов внутреннего государственного финансового контроля с другими органами и организациями;

— представления и предписания органов государственного финансового контроля;

— бюджетные полномочия отдельных участников бюджетного процесса по организации и осуществлению ВФА.

Внешний государственный финансовый контроль, осуществляемый Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации, регламентируется:

— БК РФ;

— федеральным законом от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»;

— федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

— стандартами организации деятельности Счетной Палаты РФ;

— стандартами внешнего государственного аудита (контроля);

— стандартами контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, разработанными в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 № 2ПК).

Внутренний государственный финансовый контроль, осуществляемый Федеральным казначейством и органами государственного финансового контроля, являющимися исполнительными органами субъектов Российской Федерации, регламентируется:

— БК РФ;

— федеральными стандартами, утвержденными постановлениями Правительства РФ;

— приказами Минфина России;

— приказами Казначейства РФ.

1.3. Нормативное регулирование внутреннего финансового аудита

ВФА регламентируется:

— БК РФ (дано определение ВФА, представлены цели ВФА, отражен принцип функциональной независимости ВФА, требования к федеральным стандартам ВФА и требования к ведомственным (внутренним) актам, обеспечивающим осуществление ВФА, раскрыты требования к мониторингу качества финансового менеджмента, представлено право передачи полномочий по проведению ВФА главному администратору бюджетных средств);

— федеральными стандартами ВФА (далее — СВФА), установленными Минфином РФ:

○ Приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта ВФА «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении ВФА» (далее — СВФА «Права и обязанности»);

○ Приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта ВФА «Определения, принципы и задачи ВФА» (далее — СВФА «Определения, принципы и задачи»);

○ Приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта ВФА «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению ВФА» (далее — СВФА «Передача полномочий»);

○ Приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта ВФА «Реализация результатов ВФА» (далее — СВФА «Реализация результатов»);

○ Приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта ВФА «Планирование и проведение ВФА» (далее — СВФА «Планирование и проведение»);

○ Приказом Минфина России от 01.09.2021 г. № 120н «Об утверждении федерального стандарта ВФА "Осуществление ВФА 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 ВФА» (далее — СВФА «Подтверждение отчетности»);

— ведомственными (внутренними) актами, обеспечивающими осуществление ВФА;

— профессиональным стандартом «Внутренний аудитор» (приказ Минтруда России от 24.06.2015 № 398н «Об утверждении профессионального стандарта «Внутренний аудитор») в части положений, не урегулированных установленными Министерством финансов РФ федеральными стандартами ВФА, а также ведомственными (внутренними) актами ГА(А)БС, обеспечивающими осуществление ВФА.

Также стоит отметить, что ВФА выступает объектом анализа, проводимого Казначейством РФ в соответствии с БК РФ (ст. 157) и приказом Минфина России от 27.12.2019 № 1657 «Об утверждении Методики проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФА». Данный анализ проводится в целях подготовки предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФА.

В функции Счетной палаты РФ входит подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета ВФА. Оценка эффективности ВФА со стороны Счетной палаты РФ осуществляется на основе СГА 311. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Проверка и анализ эффективности ВФА (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 27.04.2017 № 4ПК).

Нормативное и методическое обеспечение деятельности по осуществлению ВФА осуществляет Минфин РФ. В частности, в рамках реализации данной функции Минфином подготовлены следующие документы методического характера:

<Письмо> Минфина России от 26.09.2024 № 02-10-08/1/93399 <Методические рекомендации по осуществлению консультирования субъектов бюджетных процедур>;

<Письмо> Минфина России от 29.11.2023 № 02-10-08/1/114704 <О направлении Методических рекомендаций по оформлению результатов аудиторского мероприятия>;

<Письмо> Минфина России от 17.11.2023 № 02-10-08/1/110272 <О составлении и представлении годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА>;

<Письмо> Минфина России от 14.11.2023 № 02-10-08/1/108308 <О направлении Методических рекомендаций по проведению мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков>;

<Письмо> Минфина России от 27.09.2023 № 02-10-08/1/91855
<О направлении Методических рекомендаций по проведению аудиторских мероприятий>;

<Письмо> Минфина России от 13.09.2023 № 02-10-08/1/88746
<О направлении Методических рекомендаций по составлению и утверждению плана проведения аудиторских мероприятий и принятию решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий>;

<Письмо> Минфина России от 11.09.2023 № 02-10-08/1/86333
<О направлении Методических рекомендаций по оценке бюджетных рисков и ведению реестра бюджетных рисков>;

<Письмо> Минфина России от 21.09.2023 № 02-10-08/1/90065
<Методические рекомендации по формированию, утверждению и внесению изменений в программы аудиторских мероприятий>;

Рекомендации по определению критериев признания (непризнания) субъектами внутреннего финансового аудита заключений (одобренны Советом по развитию внутреннего финансового аудита 2 сентября 2024 г., протокол № 7);

Пример Положения об особенностях применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита (при наличии принятых полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита) (одобрен Советом по развитию внутреннего финансового аудита 2 сентября 2024 г., протокол № 7).

При Минфине России в целях определения направлений развития и совершенствования внутреннего финансового аудита, в том числе подготовки предложений по нормативному и методическому обеспечению осуществления, создан специальный совещательный и коллегиальный орган. Так в 2017 г. был создан Совет по вопросам внутреннего финансового контроля, внутреннего аудита и финансового менеджмента организаций государственного сектора, который в 2019 г. трансформирован в Совет по вопросам внутреннего финансового аудита и совершенствования качества финансового менеджмента организаций бюджетной сферы, а с 2023 г. преобразован в Совет по развитию внутреннего финансового аудита. Его деятельность осуществляется в соответствии с положением, утвержденным приказом Минфина России от 03.02.2023 № 54.

1.4. Методы внутреннего финансового аудита

Метод внутреннего финансового аудита — прием, применяемый при проведении аудиторского мероприятия членами аудиторской группы или уполномоченным должностным лицом, в зависимости от целей и задач аудиторского мероприятия, результатов

оценки бюджетных рисков, степени обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество проведения аудиторского мероприятия).

К методам ВФА относятся: аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

Аналитические процедуры — метод ВФА, представляющий собой анализ соотношений и закономерностей, основанный на полученной информации о выполнении бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и (или) недостатках при выполнении бюджетных процедур и их причинах.

Анализ соотношений и закономерностей осуществляется, в том числе, путем определения взаимосвязей и непротиворечивости финансовой и нефинансовой информации.

Инспектирование — метод ВФА, представляющий собой изучение материальных активов и (или) документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

Инспектирование как метод ВФА используется:

— для изучения документов, фактических данных, информации, связанных с организацией (обеспечением выполнения), выполнением бюджетной процедуры (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры), включая совершаемые субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами (с их использованием) контрольные действия и их результаты, и их анализа на предмет степени соблюдения требований к исполнению бюджетных полномочий, установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, и требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры), установленных правовыми актами и иными документами ГА(А)БС);

— изучения документов и информации, связанных с организацией (обеспечением выполнения), выполнением бюджетной процедуры (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры), и их анализа на предмет соответствия их содержания данным о фактах хозяйственной жизни;

— изучения (осмотра) нефинансовых активов, имеющих материально-вещественную форму.

Пересчет — метод ВФА, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов субъектов бюджетных процедур в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо выполнение членами аудиторской группы или уполномоченным должностным лицом самостоятельных расчетов.

Для осуществления проверки точности арифметических расчетов субъектов бюджетных процедур в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах) применяется в том числе проверка используемых при формировании числовых показателей автоматизированными системами и средствами формул (алгоритмов).

Запрос — метод ВФА, представляющий собой обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия.

Подтверждение — метод ВФА, представляющий собой процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, в результате которого подтверждаются определенные факты относительно информации, вызывающей сомнение у членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица.

Запрос и подтверждение как методы ВФА осуществляются путем устного обращения к субъектам бюджетных процедур, а также письменного обращения, содержащего указание на сроки, форму (способ представления), адресата, к субъектам бюджетных процедур и (или) лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, в целях получения документов и фактических данных, информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия.

Наблюдение — метод ВФА, представляющий собой изучение действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

Наблюдение как метод ВФА осуществляется непосредственно и (или) с использованием фото-, видео- и аудиотехники, а также иных видов техники и приборов членами аудиторской группы или уполномоченным должностным лицом для изучения действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в рамках исполнения своих должностных обязанностей, в том числе в ходе совершения контрольных действий.

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

Мониторинг процедур внутреннего финансового контроля — метод ВФА, представляющий собой регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов, оценки надежности внутреннего финансового контроля, включая оценку организации, применения и достаточности контрольных действий. При проведении мониторинга процедур внутреннего финансового контроля устанавливаются взаимосвязи (связующие соотношения) между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию бюджетных рисков, а также в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

Мониторинг процедур внутреннего финансового контроля как метод ВФА используется в одном из следующих случаев:

- длительность аудиторского мероприятия составляет не менее четырех месяцев;

- длительность аудиторского мероприятия соответствует периоду выполнения бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур) в течение текущего финансового года.

Приказ МВД России от 10.01.2022 № 5 «Об утверждении Порядка организации и осуществления ВФА в системе МВД России» содержит следующие положения, касающиеся рассматриваемого вопроса на ведомственном уровне:

- аудиторские мероприятия (плановые и внеплановые) относятся к средствам осуществления ВФА;

- аудиторское мероприятие включает в себя сбор аудиторских доказательств и формирование выводов, предложений и рекомендаций;

- к методам ВФА относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля;

- камеральные проверки, выездные проверки, комбинированные проверки относятся к формам сбора аудиторских доказательств.

1.5. Принципы внутреннего финансового аудита

В соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ ВФА осуществляется на основе принципа функциональной независимости. Также данной статьей определено, что федеральные СВФА должны содержать принципы, в том числе принцип функциональной независимости, ВФА.

СВФА «Определения, принципы и задачи» определяет, что деятельность субъекта ВФА и членов аудиторской группы основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

Принцип законности выражается в строгом и полном соблюдении законодательства Российской Федерации, а также правовых актов, регулирующих организацию и осуществление ВФА, включая СВФА и ведомственные (внутренние) акты ГА(А)БС.

Принцип функциональной независимости предусматривает отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта ВФА беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности, включая недопущение конфликта интересов любого рода при осуществлении ВФА, в том числе при формировании заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА.

В целях обеспечения осуществления ВФА на основе принципа функциональной независимости аудиторские мероприятия организуют и осуществляют должностные лица (работники) субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо, члены аудиторской группы), которые:

- имеют возможность беспрепятственного осуществления ВФА (невмешательства в осуществление ВФА третьих лиц), в том числе подготовить заключение, отразив в нем результаты проведения аудиторского мероприятия;

- не имеют конфликта интересов, в частности родства или свойства с субъектами бюджетных процедур;

- в течение текущего и отчетного финансового года не принимали участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являются объектами ВФА.

Принцип объективности предусматривает полноту сбора и использования аудиторских доказательств, рабочей документации аудиторского мероприятия, в том числе возражений и предложений субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений ГА(А)БС (при наличии), с учетом результатов их рассмотрения, при формировании выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия, а также отсутствие предубеждений или предвзятости в отношении операций (действий) по выполнению бюджетных процедур и субъектов бюджетных

процедур при оценке бюджетных рисков и составлении годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА.

Принцип компетентности выражается в применении субъектом ВФА совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять ВФА.

Принцип профессионального скептицизма подразумевает критическую оценку обоснованности, надежности и достаточности полученных аудиторских доказательств и направлен на минимизацию возможности упустить из виду подозрительные обстоятельства, сделать неоправданные обобщения при подготовке выводов, использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур, а также при оценке их результатов.

Принцип системности заключается в том, что при планировании и проведении аудиторских мероприятий бюджетные и коррупционные риски периодически анализируются по всем бюджетным процедурам.

Принцип эффективности означает, что планирование и проведение аудиторских мероприятий должно быть основано на необходимости достижения целей осуществления ВФА и обеспечения полноты заключения о результатах проведения аудиторского мероприятия путем использования заданного (наименьшего) объема затрачиваемых ресурсов.

Принцип ответственности означает, что субъект ВФА несет ответственность перед руководителем ГА(А)БС за предоставление полных и достоверных заключений, выводов и предложений (рекомендаций), позволяющих при их надлежащем выполнении достичь цели и задачи осуществления ВФА.

Принцип стандартизации предусматривает единство методологии организации и осуществления ВФА в ГА(А)БС, что выражается в том числе в обеспечении при издании ведомственных (внутренних) актов, обеспечивающих осуществление ВФА, применения терминов, недопущения ограничения применения методов и способов изучения объектов ВФА, прав должностных лиц (работников) субъекта ВФА (уполномоченного должностного лица, членов аудиторской группы), недопущения перераспределения (дублирования исполнения) обязанностей должностных лиц (работников) субъекта ВФА (уполномоченного должностного лица, членов аудиторской группы), применения риск-ориентированного подхода при планировании и проведении аудиторских мероприятий, установленных СВФА.

1.6. Задачи внутреннего финансового аудита

БК РФ определяет, что ВФА осуществляется для достижения следующих **целей**:

— оценки надежности внутреннего финансового контроля, и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

— подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам;

— повышения качества финансового менеджмента.

Задачи ВФА, направленные на достижение данных целей, определены СВФА «Определения, принципы и задачи».

В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в ГА(А)БС, а также подготовки предложений по его организации деятельность субъекта ВФА должна быть направлена на решение, в частности, следующих **задач**:

а) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов ГА(А)БС, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения), и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

б) изучение организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в том числе на предмет наличия избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

в) изучение организации предоставления (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 ГА(А)БС;

г) оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;

д) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры, в том числе по организации внутреннего финансового контроля;

е) изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

ж) оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки.

В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам деятельность субъекта ВФА должна быть направлена на решение, в частности, следующих ***задач***:

а) изучение порядка формирования (актуализации) актов субъекта учета, устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику субъекта учета (документы учетной политики), а также подтверждение соответствия указанных актов субъекта учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России;

б) подтверждение полноты формирования первичных учетных документов и их соответствия единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам;

в) подтверждение достоверности данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, их полноты и соответствия единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам;

г) подтверждение достоверности данных, содержащихся в бюджетной отчетности;

д) подтверждение соответствия бюджетной отчетности единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам;

е) формирование суждения субъекта ВФА о достоверности бюджетной отчетности, подготовленное с учетом положений пункта 65 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

ж) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению (устранению) нарушений и недостатков при ведении бюджетного учета, составлении и представлении бюджетной отчетности.

В целях повышения качества финансового менеджмента, в том числе подготовки предложений о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств, деятельность субъекта ВФА должна быть направлена на решение, в частности, следующих ***задач:***

а) оценка исполнения бюджетных полномочий ГА(А)БС во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений (например, анализируются показатели качества финансового менеджмента, значения которых ниже целевых значений или значения которых снижаются в течение длительного (не менее двух лет) периода времени, а также факторы, влияющие на недостижение целевых значений показателей качества финансового менеджмента или снижение значений показателей качества финансового менеджмента);

б) оценка исполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, включая, в частности, оценку:

— достаточности, актуальности и соответствия бюджетному законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, и (или) законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд ведомственных (внутренних) актов и документов ГА(А)БС, устанавли-

вающих определение объема финансового обеспечения, включая определение нормативов затрат;

— качества подготовки и полноты обоснований бюджетных ассигнований;

— своевременности и качества подготовки правовых актов и документов, обеспечивающих предоставление и использование субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность, межбюджетных трансфертов, субсидий бюджетным и автономным учреждениям, а также субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам (например, своевременность определения условий и порядка предоставления субсидий, субвенций и дотаций, соответствие соглашения (договора) о предоставлении субсидии общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации);

— обоснованности объемов бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность, а также принимаемых мер по сокращению объема незавершенного строительства;

— обоснованности объемов межбюджетных трансфертов из бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в том числе оценку достижения значений результатов использования субсидии, установленных соглашениями о предоставлении субсидий;

— обоснованности объемов бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, в том числе субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания;

— обоснованности показателей государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) исходя из объема государственных (муниципальных) услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и обязательствами государства;

— обоснованности объемов бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий

государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, а также соблюдения получателями субсидий порядка и условий предоставления субсидий, в том числе в части достижения получателями субсидий результатов предоставления субсидий (иных показателей), установленных при их предоставлении;

- обоснованности объемов бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов, в том числе оценку причин и условий возникновения и наличия судебных актов и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) ГА(А)БС либо его должностных лиц;

- полноты обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая оценку объективности и достоверности показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

- своевременности доведения и полноты распределения бюджетных ассигнований, а также полноты обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств в случае их наличия;

- своевременности и равномерности принятия и исполнения бюджетных обязательств с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;

- качества обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись, бюджетную смету;

- соответствия объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;

- наличия, объема и структуры дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной;

- соответствия кассового исполнения бюджета по доходам прогнозу поступлений по доходам, а также оценку причин отклонения прогнозных показателей от кассового исполнения бюджета по доходам;

- своевременности и качества подготовки правовых актов и документов, обеспечивающих администрирование доходов бюджетов (например, наличие утвержденной методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет и ее соответствие требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» или наличие актуального перечня подведомственных администраторов доходов бюджета);

— своевременности и качества подготовки сведений, необходимых для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета, а также сведений для составления и ведения кассового плана;

— качества осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, а также взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов (за исключением платежей, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании);

— обоснованности и своевременности принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет, а также решений о зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (за исключением платежей, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании);

в) определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры;

г) формирование предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, в том числе по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию качества исполнения бюджетных полномочий ГА(А)БС, совершенствованию информационного взаимодействия и (или) разграничению полномочий между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки;

д) оценка результатов исполнения, направленных на повышение качества финансового менеджмента решений субъектов бюджетных процедур;

е) оценка экономности и результативности использования бюджетных средств ГА(А)БС с учетом принципа эффективности использования бюджетных средств, в том числе путем формирования субъектом ВФА суждения:

— о планируемых мероприятиях, этапах, сроках и планируемых результатах (промежуточных и окончательных) по годам их выпол-

нения, предусмотренных планом деятельности (планом мероприятий по реализации документов стратегического планирования) органа государственной власти, органа местного самоуправления и (или) учреждения (при наличии);

- степени достижения (возможности достижения) целей, задач и конечных (промежуточных) результатов деятельности ГА(А)БС, в том числе установленных в плане деятельности (плане мероприятий по реализации документов стратегического планирования) органа государственной власти, органа местного самоуправления и (или) учреждения (при наличии);

- возможных причинах и условиях недостижения целей, задач и результатов деятельности ГА(А)БС;

- своевременности корректировки мероприятий (показателей результата выполнения мероприятий), в том числе в связи с корректировкой документов стратегического планирования;

- достоверности, актуальности и объективности показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);

- уровне достижения и достоверности значений показателей результата выполнения мероприятий;

- полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов;

- возможности достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема бюджетных средств (экономности) при выполнении мероприятий;

- возможности достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности);

- степени обеспеченности и качестве распределения и использования ресурсов (временных, трудовых, материальных, финансовых и иных ресурсов, которые способны оказать влияние на качество исполнения бюджетных полномочий ГА(А)БС), в том числе о возможности использования наименьшего объема ресурсов для достижения заданных результатов;

- соотношении полученных результатов с затраченными ресурсами;

- обоснованности использования и эффективности управления государственным (муниципальным) имуществом во взаимосвязи с использованием бюджетных средств на содержание этого имущества (например, имущество, правом оперативного управления, хозяйственного ведения, постоянного (бессрочного) пользования и другими вещными правами на которое обладает ГА(А)БС);

— обоснованности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение мероприятий по информатизации деятельности ГА(А)БС;

— качестве формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок;

— обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальных цен единиц товаров, работ, услуг, начальных сумм цен единиц товаров, работ, услуг;

— обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в целях достижения экономии бюджетных средств;

— влиянии выбранных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) на экономию бюджетных средств;

— соответствии поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, а также об эффективности использования этих товаров, работ или услуг, в том числе во взаимосвязи с расходами бюджета на осуществление закупок и в целях подготовки предложений и рекомендаций, направленных на повышение результативности и экономии использования бюджетных средств;

— соответствии работников контрактной службы, контрактного управляющего требованиям, установленным статьями 9 и 38 федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе о достаточности мер по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок.

1.7. Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита

СВФА «Права и обязанности» определяет:

— права и обязанности должностных лиц (работников) субъекта ВФА;

— права и обязанности субъектов бюджетных процедур.

Должностные лица (работники) субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо, члены аудиторской группы) при осуществлении ВФА имеют право:

— получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления ВФА документы и фактические данные, информацию, связанные с бюджетными процедурами и (или) операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

— получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий ГА(А)БС и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

— знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами ГА(А)БС к используемым субъектам бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

— посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

— консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;

— осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении ВФА;

— запрашивать и получать от ГА(А)БС, во взаимодействии с которыми осуществляются бюджетные процедуры, и запрашивать у иных юридических лиц (организаций), которым переданы отдельные полномочия, в том числе полномочия государственного (муниципального) заказчика и бюджетные полномочия, указанные в пункте 10.1 статьи 161 и в пункте 6 статьи 264.1 БК РФ (далее — отдельные полномочия), необходимые для осуществления ВФА документы и фактические данные, информацию, а также доступ к их прикладным программным средствам и информационным ресурсам в случае, если органы государственной власти (государственные органы), органы управления государственными внебюджетными фондами, орга-

ны местного самоуправления (их территориальные органы, подведомственные казенные учреждения) и государственные корпорации, являющиеся ГА(А)БС, передали свои отдельные полномочия;

— руководствоваться применимыми при осуществлении ВФА положениями профессионального стандарта «Внутренний аудитор» в части положений, не урегулированных установленными Минфином России СВФА, а также ведомственными (внутренними) актами ГА(А)БС, обеспечивающими осуществление ВФА.

Руководитель аудиторской группы, помимо указанных выше прав для должностных лиц, имеет право:

— подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия;

— обсуждать с субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений ГА(А)БС, вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении;

— подготавливать и представлять на согласование руководителю субъекта ВФА предложения по изменению программы аудиторского мероприятия, в том числе по поручению руководителя субъекта ВФА (в случае если руководитель аудиторской группы не является уполномоченным должностным лицом).

Руководитель субъекта ВФА, помимо указанных выше прав для должностных лиц и для руководителя аудиторской группы, имеет право:

— подписывать и направлять обращения к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для планирования и проведения аудиторского мероприятия;

— привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо (работника) ГА(А)БС и (или) эксперта, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы;

— определять членов аудиторской группы и назначать из состава должностных лиц (работников) субъекта ВФА руководителя аудиторской группы в целях проведения аудиторского мероприятия;

— по результатам проведенной оценки бюджетных рисков вносить изменения в программу аудиторского мероприятия (за исключением изменения срока проведения аудиторского мероприятия в части даты его окончания);

— обсуждать с руководителем ГА(А)БС, субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений ГА(А)БС, вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

— подготавливать и направлять руководителю главного администратора (администратору) бюджетных средств предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

— подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, в том числе предложения об организации и осуществлении контрольных действий;

— подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов ГА(А)БС, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

— подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления ВФА, в том числе оценки бюджетных рисков, планирования и проведения аудиторского мероприятия, составления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА.

Руководитель субъекта ВФА юридического лица (организации), принявшего отдельные полномочия, вправе запрашивать и получать от субъекта ВФА ГА(А)БС, передавшего отдельные полномочия, необходимые для проведения аудиторского мероприятия сведения в целях принятия решения о признании (непризнании) заключения субъекта ВФА ГА(А)БС, передавшего отдельные полномочия.

Должностные лица (работники) субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо, члены аудиторской группы) обязаны:

— соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление ВФА, включая СВФА и ведомственные (внутренние) акты ГА(А)БС;

— соблюдать положения Кодекса этики и служебного поведения, принятого главным администратором (администратором) бюджетных средств в соответствии со статьей 13.3 федерального закона от 25.12. 2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

— своевременно сообщать руководителю субъекта ВФА (руководителю ГА(А)БС) о нарушениях должностными лицами (работниками) субъекта ВФА (членами аудиторской группы) принципов ВФА,

о личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, а также о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений;

- использовать информацию, полученную при осуществлении ВФА, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

- применять основанный на результатах оценки бюджетных рисков (риск-ориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских мероприятий;

- проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий, в том числе по решению руководителя аудиторской группы выполнять отдельные задания и подготавливать аналитические записки (справки) в рамках аудиторского мероприятия;

- обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

- формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

- обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации (устранения), а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях ведения реестра бюджетных рисков;

- принимать участие в подготовке заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА;

- по решению руководителя субъекта ВФА формировать на основе результатов проведенной оценки бюджетных рисков и представлять на утверждение руководителю субъекта ВФА программу аудиторского мероприятия, в том числе формировать предложения по составу аудиторской группы (в случае если руководитель субъекта ВФА не является уполномоченным должностным лицом).

Руководитель аудиторской группы (уполномоченное должностное лицо при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия), помимо исполнения указанных выше обязанностей для должностных лиц, обязан:

- проводить анализ документов и фактических данных, информации, связанных с объектом ВФА, в целях организации проведения и проведения аудиторского мероприятия;

- обеспечивать выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами ВФА, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств;

- обеспечивать подготовку заключения;

— направлять субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений ГА(А)БС, программу аудиторского мероприятия;

— подготавливать материалы, необходимые для рассмотрения письменных возражений и предложений, полученных от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений ГА(А)БС (при наличии).

Руководитель субъекта ВФА, помимо исполнения указанных выше обязанностей для должностных лиц и для руководителя аудиторской группы, обязан:

— планировать деятельность субъекта ВФА, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;

— представлять на утверждение руководителю ГА(А)БС план проведения аудиторских мероприятий;

— обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;

— утверждать программы аудиторских мероприятий;

— проводить, в том числе самостоятельно, аудиторское мероприятие в случае, если руководителем субъекта ВФА является уполномоченное должностное лицо;

— рассматривать письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений ГА(А)БС (при наличии);

— подписывать заключения, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представлять заключения руководителю ГА(А)БС;

— представлять руководителю ГА(А)БС годовую отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА;

— обеспечивать проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

— обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;

— принимать необходимые меры по предотвращению и (или) устранению нарушений принципов ВФА, личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, со стороны должностных лиц (работников) субъекта ВФА (членов аудиторской группы);

— своевременно сообщать руководителю ГА(А)БС о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

Субъекты бюджетных процедур имеют право:

- ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;
- получать разъяснения у членов аудиторской группы (уполномоченного должностного лица при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия) по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;
- получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия;
- представлять письменные возражения и предложения по результатам рассмотрения промежуточных и (или) предварительных результатов аудиторского мероприятия, включая проект заключения, и (или) заключения (при получении).

Субъекты бюджетных процедур обязаны:

- оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации (устранения), а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;
- выполнять законные требования должностных лиц (работников) субъекта ВФА (уполномоченного должностного лица, членов аудиторской группы);
- по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости);
- осуществлять в присутствии членов аудиторской группы (уполномоченного должностного лица при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия) бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и (или) инспектирования.

Для целей автоматизации ВФА Минфин России доработал подсистему (компонентов, модулей) государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», оператором которых является Минфин России (далее — ГИИС ЭБ МФ), в части создания полномочия «Просмотр сотрудниками ГАБС сведений по бюджетным средствам (Аудитор)». Полномочие предусматривает просмотр (без возможности согласования, редактирования, утверждения документов) долж-

ностными лицами (работниками), наделенными полномочиями по осуществлению ВФА, отдельных данных ГИИС ЭБ МФ, в которых обеспечивается формирование сотрудниками ГА(А)БС документов, а также отражается их поступление ГА(А)БС.

1.8. Варианты организации внутреннего финансового аудита

В соответствии с БК РФ ВФА осуществляется на основе принципа функциональной независимости структурными подразделениями или в случаях, предусмотренных СВФА, уполномоченными должностными лицами, а в случаях передачи полномочий — структурными подразделениями или уполномоченными должностными лицами, которым передаются указанные полномочия.

Возможные формы организации ВФА определены СВФА «Определения, принципы и задачи».

Основанием организации ВФА является одно из следующих решений об организации ВФА, которое должен принять руководитель ГА(А)БС:

- решение об образовании субъекта ВФА;
- решение о самостоятельном выполнении руководителем ГА(А)БС действий, направленных на достижение целей осуществления ВФА (далее — упрощенное осуществление ВФА);
- решение о передаче полномочий по осуществлению ВФА главному администратору бюджетных средств, в ведении которого находится администратор бюджетных средств, передающий полномочия по осуществлению ВФА, или другому администратору бюджетных средств, находящемуся в ведении данного главного администратора бюджетных средств.

Образование субъекта ВФА

Решение об образовании субъекта ВФА принимается с учетом соблюдения следующих требований:

- обеспечение субъекта ВФА достаточными ресурсами для осуществления ВФА (например, трудовыми, временными, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны повлиять на планирование и проведение аудиторских мероприятий);
- подчинение субъекта ВФА при осуществлении ВФА исключительно и непосредственно руководителю ГА(А)БС;
- организация деятельности субъектом ВФА в соответствии с установленными принципами ВФА, в том числе принципом функциональной независимости.

Субъект ВФА может быть образован в одной из следующих форм:

— с образованием структурного подразделения ГА(А)БС путем наделения или создания и наделения структурного подразделения ГА(А)БС полномочиями по осуществлению ВФА;

— без образования структурного подразделения ГА(А)БС путем наделения должностного лица (работника) ГА(А)БС полномочиями по осуществлению ВФА (уполномоченным должностным лицом).

Субъект ВФА с образованием структурного подразделения может быть создан в случае достаточности ресурсов для осуществления ВФА, а также возможности обеспечения деятельности всех должностных лиц (работников) субъекта ВФА в соответствии с установленными принципами ВФА, в том числе принципом функциональной независимости.

Субъект ВФА без образования структурного подразделения может быть создан в одном из следующих случаев:

— отсутствие возможности образования структурного подразделения и его наделения полномочиями по осуществлению ВФА, в том числе по причине невозможности осуществления значительных организационно-штатных мероприятий и (или) увеличения предельной численности и фонда оплаты труда ГА(А)БС;

— наличие у уполномоченного должностного лица совокупности профессиональных и специальных знаний, опыта, навыков и умений, а также других компетенций, позволяющих этому уполномоченному должностному лицу планировать и проводить аудиторские мероприятия, выполняя в полном объеме стоящие перед субъектом ВФА цели и задачи;

— отсутствие необходимости создания субъекта ВФА с образованием структурного подразделения исходя из анализа имеющихся в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств условий (обстоятельств).

При выборе (изменении) формы образования субъекта ВФА руководитель ГА(А)БС руководствуется условиями (обстоятельствами), влияющими на необходимый для достижения целей осуществления ВФА объем деятельности субъекта ВФА, в частности:

— степенью обеспеченности ресурсами, необходимыми для осуществления ВФА;

— возможностью образования субъекта ВФА в пределах установленной предельной численности и фонда оплаты труда ГА(А)БС;

— возможностью образования субъекта ВФА на основе принципа функциональной независимости;

— информацией о бюджетных рисках, в том числе причинами и (или) возможными последствиями реализации бюджетных рисков, во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

— однотипностью операций (действий) по выполнению бюджетных процедур во взаимосвязи с бюджетными рисками, в отношении которых не выявлены (устранены) причины;

— информацией, поступившей ГА(А)БС и указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, а также информацией о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля;

— данными отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента, представляемого в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренного пунктом 6 статьи 160.2-1 БК РФ (далее — значения показателей качества финансового менеджмента);

— бюджетными полномочиями, самостоятельно осуществляемыми ГА(А)БС в соответствии со статьями 158, 160.1, 160.2 и 162 БК РФ и принятыми нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения;

— передачей ГА(А)БС своих отдельных полномочий;

— наличием подведомственных администраторов бюджетных средств, а также информацией о бюджетных рисках ГА(А)БС во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, совершаемыми подведомственными ему администраторами бюджетных средств;

— наличием подведомственных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых осуществляются функции и полномочия учредителя государственных (муниципальных) учреждений, и (или) наличием подведомственных государственных (муниципальных) унитарных предприятий, в отношении которых осуществляются права собственника имущества соответствующего публично-правового образования, а также информацией о бюджетных рисках ГА(А)БС во взаимосвязи с операциями (действиями), совершаемыми этими подведомственными учреждениями (предприятиями);

— заключенными (планируемыми к заключению) контрактами (договорами, соглашениями), источником финансового обеспечения

(софинансирования) которых являются средства межбюджетных субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, бюджетных кредитов;

— возможностью привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) ГА(А)БС и (или) экспертов;

— выполнением руководителем ГА(А)БС операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

Упрощенное осуществление ВФА

Решение об упрощенном осуществлении ВФА принимается при одновременном соблюдении следующих требований:

— отсутствие возможности образования субъекта ВФА;

— отсутствие возможности передачи полномочий по осуществлению ВФА, в том числе по причине отсутствия согласования передачи полномочий по осуществлению ВФА со стороны руководителя ГА(А)БС, которому могут быть переданы указанные полномочия;

— выполнение руководителем ГА(А)БС операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

— наличие не более двух подведомственных администраторов бюджетных средств;

— наличие не более трех бюджетных и (или) автономных учреждений, в отношении которых осуществляются функции и полномочия учредителя государственных (муниципальных) учреждений, и (или) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, в отношении которых осуществляются права собственника имущества соответствующего публично-правового образования.

Передача полномочий по осуществлению ВФА главному администратору бюджетных средств

Решение о передаче полномочий по осуществлению ВФА может быть принято в следующих случаях:

— отсутствие возможности образования субъекта ВФА;

— отсутствие необходимости образования субъекта ВФА исходя из анализа имеющихся в администраторе бюджетных средств условий (обстоятельств);

— выполнение руководителем администратора бюджетных средств операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

— при наличии выявленных нарушений при исполнении бюджетных полномочий, в том числе полномочий по осуществлению ВФА.

Принятое решение об организации ВФА оформляется:

— в случае принятия решения об образовании субъекта ВФА — приказом или распоряжением об образовании (создании, преобразовании, наделении полномочиями) субъекта ВФА;

— в случае принятия решения об упрощенном осуществлении ВФА — приказом или распоряжением об упрощенном осуществлении ВФА (о самостоятельном выполнении руководителем ГА(А)БС действий, направленных на достижение целей осуществления ВФА) и (или) путем внесения необходимых изменений в должностной регламент (должностную инструкцию) руководителя ГА(А)БС и (или) в служебный контракт (трудовой договор), заключенный с руководителем ГА(А)БС;

— в случае принятия решения о передаче полномочий по осуществлению ВФА — документом о согласовании передачи полномочий по осуществлению ВФА.

1.9. Особенности организации внутреннего финансового аудита в МВД России

Внутренний финансовый аудит в МВД России организован и осуществляется в соответствии с требованиями:

— БК РФ;

— СВФА;

— ведомственным актом, обеспечивающим осуществление ВФА. Для системы МВД России таковым является приказ МВД России от 10.01.2022 № 5 «Об организации и осуществлении ВФА в системе МВД России».

Также Контрольно-ревизионным управлением МВД России (далее КРУ МВД России) в 2022 г. подготовлены методические рекомендации «Организация и осуществление ВФА в территориальных органах внутренних дел на региональном уровне».

Организация ВФА в системе МВД России является деятельностью по формированию и предоставлению министру внутренних дел Российской Федерации (руководителям территориальных подразделений МВД России):

— информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий МВД России (подразделениями МВД России), в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

— предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

— заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

Ответственными за организацию и осуществление ВФА в системе МВД России являются министр внутренних дел Российской Федерации, руководители (начальники) территориальных органов МВД России (далее — руководитель), имеющих в своей структуре контрольно-ревизионное подразделение (далее — КРП).

Объектами ВФА являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, выполняемые подразделениями центрального аппарата МВД России, территориальными органами МВД России, научными, образовательными, медицинскими (в том числе санаторно-курортными) организациями системы МВД России, окружными управлениями материально-технического снабжения системы МВД России, а также иными организациями и подразделениями, созданными для выполнения задач и осуществления полномочий, возложенных на органы внутренних дел Российской Федерации, осуществляющими бюджетные полномочия главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов (администраторов) доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета.

Аудиторское мероприятие может быть проведено в отношении бюджетных процедур, выполняемых несколькими подразделениями МВД России.

Внутренний финансовый аудит в системе МВД России организуется субъектами ВФА: КРУ МВД России, КРП территориальных органов МВД России.

Внутренний финансовый аудит в системе МВД России осуществляется непосредственно должностными лицами КРУ МВД России и КРП территориальных органов МВД России, наделенными полномочиями по осуществлению ВФА.

Целями ВФА в системе МВД России являются:

— оценка надежности внутреннего финансового контроля в подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации и подготовка предложений по его организации;

— подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также правовым актом МВД России.

— повышение качества финансового менеджмента.

Деятельность субъекта ВФА и членов аудиторской группы основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

Внутренний финансовый аудит осуществляют:

— должностные лица КРУ МВД России — в отношении бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур) в соответствии с годовым планом проведения аудиторских мероприятий МВД России, утверждаемым министром, а также вне плана по его указанию.

— должностные лица КРП территориальных органов МВД России — в отношении бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), выполняемых подразделениями территориальных органов МВД России и подчиненными им органами и организациями, на основании годовых планов проведения аудиторских мероприятий, утверждаемых руководителями указанных территориальных органов МВД России, а также вне планов по решению указанных руководителей.

КРУ МВД России при осуществлении ВФА:

— выполняет функции головного подразделения ВФА в системе МВД России;

— осуществляет организационно-методическое обеспечение ВФА в системе МВД России, участвует в формировании основных направлений государственной политики в области совершенствования ВФА, его нормативно-правового регулирования;

— контролирует организацию и осуществление ВФА КРП территориальных органов МВД России.

Вопросы для самоконтроля знаний по теме 1

1. Какую цель государственного финансового контроля определяет БК РФ?
2. Какие виды государственного финансового контроля определены БК РФ?

3. Кто осуществляет внутренний государственный финансовый контроль?
4. Кто осуществляет внешний государственный финансовый контроль?
5. Что такое ВФА?
6. Что такое внутренний финансовый контроль?
7. Чем регламентируется внутренний государственный финансовый контроль?
8. Чем регламентируется внешний государственный финансовый контроль?
9. Чем регламентируется ВФА?
10. Какие СВФА разработаны и утверждены в настоящее время?
11. Что относится к методам ВФА?
12. Дайте определение каждому методу ВФА.
13. На основе каких принципов должен быть организован ВФА?
14. Раскройте содержание принципов ВФА.
15. Какие цели преследует ВФА?
16. Какие задачи должны быть решены для достижения каждой из целей ВФА?
17. Какие права предусмотрены для должностных лиц (работников) субъекта ВФА при осуществлении ВФА?
18. Какие права предусмотрены для руководителя аудиторской группы при осуществлении ВФА?
19. Какие права предусмотрены для руководителя субъекта ВФА?
20. Какие обязанности предусмотрены для должностных лиц (работников) субъекта ВФА при осуществлении ВФА?
21. Какие обязанности предусмотрены для руководителя аудиторской группы при осуществлении ВФА?
22. Какие обязанности предусмотрены для руководителя субъекта ВФА?
23. Какие права предусмотрены для субъектов бюджетных процедур при осуществлении ВФА?
24. Какие обязанности предусмотрены для субъектов бюджетных процедур при осуществлении ВФА?
25. Какие возможны варианты организации ВФА?
26. Чем регламентируется ВФА в МВД России?
27. Что такое ВФА в МВД России?
28. Кто является ответственными за организацию и осуществление ВФА в МВД России?

29. Что является объектами ВФА в МВД России?
30. Кто является субъектами ВФА в МВД России?
31. Какие цели преследует ВФА в МВД России?
32. Какова роль КРУ МВД России в части ВФА?

Тесты по теме 1

1. Какие виды государственного финансового контроля определены БК РФ?

- а. Государственный и частный; предварительный, текущий и последующий.
- б. Внешний и внутренний; предварительный и последующий
- в. Внешний и внутренний; внутренний и ведомственный.

2. Кто осуществляет внутренний государственный финансовый контроль?

- а. Федеральное казначейство, органы государственного финансового контроля, являющиеся исполнительными органами субъектов Российской Федерации.
- б. КРУ и КРП МВД России.
- в. Субъект ВФА.

3. Кто осуществляет внешний государственный финансовый контроль?

- а. Федеральное казначейство, органы государственного финансового контроля, являющиеся исполнительными органами субъектов Российской Федерации.
- б. Счетная палата РФ, контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации.
- в. КРУ и КРП МВД России.

4. Чем регламентируется ВФА?

- а. БК РФ; федеральными стандартами, утвержденными постановлениями Правительства РФ; приказами Минфина России; приказами Казначейства РФ.
- б. Федеральным законом «О Счетной палате Российской Федерации»; стандартами организации деятельности Счетной палаты РФ; стандартами внешнего государственного аудита (контроля) БК РФ.
- в. СВФА, установленными Минфином России; ведомственными (внутренними) актами.

5. Что относится к методам ВФА?

- а. Проверка соответствия документов; подтверждение (согласование) операций; сверка данных; сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении внутренних бюджетных процедур.

б. Проверка, ревизия, обследование.

в. Аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

6. На основе каких принципов должен быть организован ВФА?

а. Законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

б. Законности, функциональной независимости, гласности, своевременности, эффективности, плановости.

в. Законности, функциональной независимости, субъективизма, приоритета содержания над формой, профессионального скептицизма, ответственности и стандартизации, экономичности.

7. Какие цели преследует ВФА?

а. Обеспечение эффективного, целевого и экономного использования материальных и финансовых ресурсов, профилактика бесхозяйственности, недостач и хищений денежных средств и имущества, формирования достоверной и полной информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности проверяемых объектов.

б. Оценку надежности внутреннего финансового контроля; подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета; повышение качества финансового менеджмента.

в. Соблюдение установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий.

8. Какие возможны варианты организации ВФА?

а. Образование субъекта ВФА; делегирование полномочий по осуществлению ВФА Минфину России; делегирование полномочий по осуществлению ВФА Федеральному казначейству.

б. Образование субъекта ВФА; упрощенное осуществление ВФА; передача полномочий по осуществлению ВФА главному администратору бюджетных средств.

в. Образование субъекта ВФА; реализация целей ВФА субъектами внутреннего или ведомственного финансового контроля; делегирование полномочий по осуществлению ВФА Счетной палате РФ.

9. Каким ведомственным актом регламентируется ВФА в МВД России?

а. Приказ МВД России от 12.10.2015 № 980.

б. Приказ МВД России от 20.09.2021 № 684.

в. Приказ МВД России от 10.01.2022 № 5.

10. Кто является субъектами ВФА в МВД России?

а. КРУ МВД России, КРП территориальных органов МВД России.

б. КРУ МВД России, ФЭД МВД России; ДТ МВД России.

в. Минфин России; КРУ МВД России.

Интересный факт: В России должность аудитора изначально появилась в армии, и была введена Петром I в воинском уставе 1716 г. и в «Табели о рангах». Аудиторами в то время назывались военные юристы, которые совмещали в себе обязанности секретаря, делопроизводителя, прокурора и, даже, следователя.

2. ПЛАНИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

2.1. Годовое планирование проведения аудиторских мероприятий

Основным документом, регламентирующим вопросы планирования ВФА, является СВФА «Планирование и проведение». Однако и другие СВФА, а также ведомственные стандарты ВФА затрагивают вопросы планирования.

Так, например, СВФА «Определения, принципы и задачи» содержит определения таких терминов, как:

План проведения аудиторских мероприятий, под которым понимается перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, в отношении каждого из которых указаны тема и дата (месяц) окончания указанного мероприятия. План проведения аудиторских мероприятий оформляется в виде документа, составляемого в соответствии с принципами ВФА, в том числе принципами компетентности и объективности, и с учетом результатов оценки бюджетных рисков. План проведения аудиторских мероприятий включает не менее двух планируемых к проведению в ГА(А)БС в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, необходимых для достижения целей осуществления ВФА, окончание которых приходится на очередной финансовый год или период с начала года, следующего за очередным финансовым годом, до наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за очередной финансовый год, полномочия по составлению которой осуществляет ГА(А)БС.

Программа аудиторского мероприятия, под которой понимается документ, содержащий основание и сроки проведения, цели и задачи аудиторского мероприятия, методы ВФА, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия, наименование объекта(ов) ВФА и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, методы ВФА, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия, а также сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице. Программа аудиторского мероприятия оформляется в виде документа, формируемого на основе результатов оценки бюджетных рисков в соответствии с принципами ВФА, в том числе принципами компетентности и объективности, и с учетом необходимости достижения целей осуществления ВФА.

Отдельные особенности планирования аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности регламентированы СВФА «Подтверждение отчетности».

Кроме того, Минфин России подготовил Методические рекомендации по составлению и утверждению плана проведения аудиторских мероприятий и принятию решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий (<Письмо> Минфина России от 13.09.2023 № 02-10-08/1/88746), которые разъясняют применение СВФА в части регламентирования планирования аудиторских мероприятий.

В целях осуществления ВФА проводятся плановые и внеплановые аудиторские мероприятия.

Плановые аудиторские мероприятия проводятся на основании плана проведения аудиторских мероприятий.

Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий руководителя того ГА(А)БС, в котором они проводятся (например, решение руководителем главного администратора о проведении внепланового аудиторского мероприятия в подведомственном ему администраторе не принимается даже в случае, когда полномочия такого администратора по осуществлению ВФА переданы главному администратору).

Положениями СВФА не предусмотрено разделение аудиторских мероприятий на камеральные, выездные, комбинированные (например, указание на проведение камерального аудиторского мероприятия ограничивает права членов аудиторской группы (уполномоченного должностного лица), так как исключает возможность посещения в ходе проведения аудиторского мероприятия помещений, которые занимают субъекты бюджетных процедур, что может препятствовать осмотру объектов нефинансовых активов или доступу к компьютеру, на котором установлены сертификаты ключей электронной цифровой подписи, необходимые для доступа членов аудиторской группы (уполномоченного должностного лица) к информационным системам).

План проведения аудиторских мероприятий должен содержать перечень (то есть не менее двух) аудиторских мероприятий, проводимых в совокупности для достижения всех без исключения целей осуществления ВФА в ГА(А)БС, а именно:

- оценки надежности внутреннего процесса ГА(А)БС, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (внутренний финансовый контроль);

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии

бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам;

— повышения качества финансового менеджмента.

В наименовании плана проведения аудиторских мероприятий рекомендуется отражать период проведения аудиторских мероприятий (например, план проведения аудиторских мероприятий на 2026 г. и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2025 г.).

В случае передачи полномочий по внутреннему финансовому аудиту утверждается один план проведения аудиторских мероприятий, включающий аудиторские мероприятия как в отношении ГА(А)БС, принявшего полномочия по осуществлению ВФА, так и администратора, их передавшего.

При этом передача полномочий по осуществлению ВФА не освобождает от необходимости достижения субъектом ВФА целей осуществления ВФА и проведения не менее двух аудиторских мероприятий как в ГА(А)БС, принявшем полномочия по осуществлению ВФА, так и в каждом администраторе, передавшем эти полномочия.

Например, в случае передачи полномочий по осуществлению ВФА в план проведения аудиторских мероприятий включено:

— одно аудиторское мероприятие в целях одновременного подтверждения достоверности бюджетной отчетности и оценки степени надежности внутреннего финансового контроля в ГА(А)БС, принявшем полномочия по осуществлению ВФА;

— одно аудиторское мероприятие в целях повышения качества финансового менеджмента в ГА(А)БС, принявшем полномочия по осуществлению ВФА;

— одно аудиторское мероприятие в целях одновременного подтверждения достоверности бюджетной отчетности и оценки степени надежности внутреннего финансового контроля в администраторе, передавшем полномочия по осуществлению ВФА;

— одно аудиторское мероприятие в целях повышения качества финансового менеджмента в администраторе, передавшем полномочия по осуществлению ВФА.

В случае передачи полномочий по ВФА план проведения аудиторских мероприятий может содержать объединенные («единые») аудиторские мероприятия при наличии соответствующего положения в ведомственном (внутреннем) акте, обеспечивающем осуществление ВФА (например, ведомственным (внутренним) актом, обеспечивающим осуществление ВФА, предусмотрено проведение «единых»

аудиторских мероприятий только в администраторах, передавших полномочия по осуществлению ВФА ГА(А)БС.

Обязанность по планированию проведения аудиторских мероприятий возложена на руководителя субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо).

Планирование аудиторских мероприятий может осуществляться с использованием прикладных программных средств и информационных систем и включает следующие этапы:

1) формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий;

2) составление проекта плана проведения аудиторских мероприятий;

3) утверждение плана проведения аудиторских мероприятий.

Должностными лицами (работниками) субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом) для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий проводится анализ:

1) для определения перечня необходимых к проведению аудиторских мероприятий:

а) информации, содержащейся в актуализированном перед составлением проекта плана проведения аудиторских мероприятий реестре бюджетных рисков;

б) результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков (например, после актуализации реестра бюджетных рисков от субъектов бюджетных процедур поступила информация о выполнении мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, которые обеспечили устранение причин бюджетных рисков);

в) ранее принятых руководителем ГА(А)БС решений о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий (например, на предмет исключения аудиторских мероприятий из проекта плана проведения аудиторских мероприятий за предыдущий период);

г) предложений субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений ГА(А)БС (далее — руководитель субъекта бюджетной процедуры), о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий (например, полученных по результатам направления руководителем субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом) обращений о возможности представления таких предложений);

д) объема переданных ГА(А)БС полномочий (например, ГА(А)БС переданы полномочия по ведению бюджетного учета, что значительно повлияло на характер осуществления операций (дей-

ствий) по передаче первичных учетных документов в целях отражения фактов хозяйственной жизни в бюджетном учете);

е) объема бюджетных ассигнований по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета и объема прогнозируемых поступлений по доходам бюджета (например, в случае ограниченности трудовых и временных ресурсов при необходимости проведения аудиторского мероприятия в отношении планирования кассового исполнения по расходам бюджета и при прочих равных условиях тема аудиторского мероприятия может быть ограничена проведением ВФА в отношении только того межбюджетного трансферта, бюджетные ассигнования по которому составляют 70 % от общего объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год);

ж) итогов консультирования субъектов бюджетных процедур или наличия отказов субъектов бюджетных процедур в предоставлении информации и документов (доступа к информации и документам), необходимых для осуществления консультирования (например, при отказе субъекта бюджетных процедур предоставить данные вне аудиторского мероприятия);

2) для определения имеющихся ресурсов и возможных ограничений проведения аудиторских мероприятий:

а) возможности проведения аудиторских мероприятий в соответствии с принципами ВФА:

— объективности (например, достаточности данных для формирования обоснованного суждения о приоритетности проведения аудиторских мероприятий);

— компетентности (например, возможность привлечения к аудиторскому мероприятию по анализу проектной документации объектов инфраструктуры эксперта, обладающего соответствующими знаниями, опытом, навыками и умениями);

— эффективности (например, направление субъектам бюджетных процедур обращения руководителя субъекта ВФА об организации взаимодействия путем использования фото-, видео- и аудиотехники при проведении аудиторского мероприятия в целях применения метода ВФА наблюдения вместо командирования членов аудиторской группы на территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур);

— законности (например, должностные лица (работники) субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо) включены в перечень лиц, уполномоченных на обработку персональных данных и несущих ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации за нарушение режима защиты этих персональных данных);

— функциональной независимости (например, анализ эффективности предоставления субсидий на иные цели подведомственным государственным учреждениям при условии принятия участия уполномоченного должностного лица в разработке правил их предоставления в рамках осуществления ВФА не проводится);

— системности (например, приоритетность аудиторских мероприятий, объектами ВФА которых являются операции (действия) по выполнению бюджетных процедур с незначимыми бюджетными рисками, определяется по наиболее ранней дате проведения последнего аудиторского мероприятия в их отношении);

б) степени обеспеченности ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления ВФА (например, возможность определения таких сроков проведения аудиторских мероприятий, которые позволят обеспечить привлечение одного и того же должностного лица (работника) субъекта ВФА к проведению нескольких аудиторских мероприятий);

в) возможности (необходимости) привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) ГА(А)БС и (или) экспертов (например, наличие возможности привлечения к проведению аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности в главном администраторе главного бухгалтера подведомственного ему администратора);

г) необходимости резервирования временных и трудовых ресурсов на проведение внеплановых аудиторских мероприятий (например, в течение последних двух лет руководитель главного администратора принимает решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия по результатам проведения органами государственного (муниципального) финансового контроля контрольных мероприятий, в связи с этим целесообразно освободить промежуток времени для данного внепланового аудиторского мероприятия);

д) необходимости резервирования времени на осуществление должностными лицами (работниками) субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом) профессионального развития (например, изучения положений законодательных и иных нормативных правовых (правовых) актов (муниципальных правовых актов), регулирующих бюджетные правоотношения в части бюджетных полномочий ГА(А)БС.

Данный перечень не является исчерпывающим. Должностными лицами (работниками) субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом) могут учитываться иные условия (обстоятельства)

(например, резервирование времени на обеспечение периодической актуализации реестра бюджетных рисков).

По результатам анализа должностными лицами (работниками) субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом) для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий:

- определяются приоритетные к проведению аудиторские мероприятия и формулируются их темы;

- устанавливаются возможные даты (месяцы) окончания приоритетных аудиторских мероприятий;

- составляется проект плана проведения аудиторских мероприятий.

При определении приоритетных к проведению аудиторских мероприятий учитываются требования, установленные к содержанию и составу плана проведения аудиторских мероприятий. План проведения аудиторских мероприятий:

- 1) является перечнем (содержит не менее двух) планируемых к проведению аудиторских мероприятий в ГА(А)БС;

- 2) содержит аудиторские мероприятия, при проведении которых в совокупности достигаются все цели осуществления ВФА в ГА(А)БС;

- 3) включает проведение аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности в каждом ГА(А)БС, в котором субъект ВФА осуществляет ВФА;

- 4) составляется с учетом результатов оценки бюджетных рисков, проведенной при актуализации реестра бюджетных рисков (например, не рекомендуется включать аудиторские мероприятия, объектами ВФА которых являются операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых выявлены незначимые бюджетные риски, если в план проведения аудиторских мероприятий включены не все аудиторские мероприятия, объектами ВФА которых являются операции (действия) по выполнению бюджетных процедур во взаимосвязи со значимыми бюджетными рисками, за исключением случаев, когда включение таких аудиторских мероприятий необходимо для достижения в совокупности всех целей ВФА).

В целях определения приоритетных к проведению аудиторских мероприятий также рекомендуется применять ранжирование бюджетных рисков, то есть при наличии нескольких значимых бюджетных рисков и ограниченности ресурсов для проведения аудиторских мероприятий могут учитываться также оценки по критериям «вероятность» и «степень влияния» (например, в первую очередь в план проведения аудиторских мероприятий включаются аудиторские ме-

роприятия, объектами ВФА которых являются операции (действия) по выполнению бюджетных процедур во взаимосвязи с бюджетными рисками, в отношении которых значения критериев «вероятность» и «степень влияния» одновременно оценены как высокие);

5) составляется с учетом принципов ВФА, в том числе принципов компетентности и объективности.

Данный перечень не является исчерпывающим. Должностными лицами (работниками) субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом) могут учитываться иные условия (обстоятельства) (например, сведения о планируемых к проведению в очередном финансовом году контрольных (экспертно-аналитических) мероприятиях органов государственного (муниципального) финансового контроля).

При формулировании темы аудиторского мероприятия рекомендуется определять границы его проведения, например, путем указания в наименовании:

1) объекта ВФА (например, анализ формирования и представления прогноза поступления доходов бюджета), в том числе с указанием на его конкретизацию (например, анализ формирования и представления прогноза поступления доходов бюджета от предоставления имущества, находящегося в муниципальной собственности, в аренду). При этом при формировании и (или) внесении изменений в программы аудиторских мероприятий такие объекты ВФА могут быть уточнены (переименованы);

2) цели (целей) осуществления ВФА (например, подтверждение достоверности бюджетной отчетности за 2026 г.);

3) результата выполнения бюджетной процедуры, определяемой в качестве объекта ВФА (например, анализ бюджетной сметы);

4) ГА(А)БС, в котором планируется проведение аудиторского мероприятия (например, анализ принятия бюджетных обязательств администратором, передавшим полномочия по осуществлению ВФА);

5) законодательных и иных правовых актов (например, оценка соблюдения установленных нормативным правовым актом требований к определению нормативных затрат на закупку товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий).

При указании темы аудиторского мероприятия рекомендуется учитывать необходимость обеспечения понимания руководителем ГА(А)БС планируемых результатов проведения аудиторского мероприятия для принятия им решения о целесообразности его включения в план проведения аудиторских мероприятий (например, указание в качестве темы аудиторского мероприятия оценки надежности внутреннего финансового контроля (без указания объекта ВФА) может

привести к неоднозначности определения необходимости его проведения и его исключению, что может повлечь недостижение в совокупности всех целей ВФА).

Указанные подходы к формулированию темы аудиторского мероприятия не являются исчерпывающими.

После составления перечня приоритетных к проведению аудиторских мероприятий должностными лицами (работниками) субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом) проводится анализ в целях определения дат (месяцев) их окончания, в рамках которого необходимо учитывать:

- период действия плана проведения аудиторских мероприятий;
- установленные требования к завершению аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности бюджетной отчетности;
- требование к своевременности информации в заключении, установленное положениями подпункта «б» пункта 6 СВФА «Реализация результатов» (направление информации в сроки, позволяющие субъектам бюджетных процедур принять меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (например, проведение аудиторского мероприятия по анализу формирования и представления обоснований бюджетных ассигнований при составлении проекта закона (решения) о бюджете рекомендуется завершить до наступления срока их представления в финансовый орган).

План проведения аудиторских мероприятий включает аудиторские мероприятия, начало которых запланировано в году, следующем за годом составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий, а дата (месяц) окончания — до наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности. Например, план проведения аудиторских мероприятий на 2026 г. и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2026 г. при условии, что срок представления годовой консолидированной бюджетной отчетности — до 20.02.2027 (полномочия по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности не переданы, организация является ГА(А)БС) может включать:

- аудиторское мероприятие в целях повышения качества финансового менеджмента, направленное на анализ предоставления субсидий государственным учреждениям, планируемое к проведению с 01.07.2026 по 19.02.2027;

- аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и оценки надежности внутреннего фи-

нансового контроля, планируемое к проведению с 31.12.2026 по 13.01.2027.

Таким образом, с 1 января до даты представления годовой бюджетной отчетности действуют два плана проведения аудиторских мероприятий. Аудиторское мероприятие, в зависимости от того, в каком году планируется его начало, может быть отнесено к плану проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и период до представления годовой бюджетной отчетности за очередной финансовый год или плану проведения аудиторских мероприятий на год, следующий за очередным финансовым годом, и период до представления годовой бюджетной отчетности за год, следующий за очередным финансовым годом. Например, при условии, что срок представления годовой бюджетной отчетности — до 20.02.2027, аудиторское мероприятие, проведение которого запланировано с 09.01.2027 по 12.02.2027, относится к плану проведения аудиторских мероприятий на 2027 г. и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2027 г.

Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия не может быть запланирована позже срока, установленного для представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности, в отношении которой проводится аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности (например, при условии, что срок представления годовой бюджетной отчетности — до 20.02.2027, планирование проведения аудиторского мероприятия в срок с 01.06.2026 по 21.02.2027 не осуществляется).

При определении срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности, устанавливаемого в соответствии с правовыми актами, которые на момент составления плана проведения аудиторских мероприятий не изданы, рекомендуется учитывать имеющуюся практику установления срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности. При этом согласно пунктам 6 и 7 СВФА «Подтверждение отчетности», аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности завершается не позднее того, что наступит ранее:

- дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия, указанная в плане проведения аудиторских мероприятий;

- дата подписания руководителем ГА(А)БС консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности.

Кроме того, при определении дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий рекомендуется учитывать:

— возможность формирования достаточных аудиторских доказательств (например, нецелесообразно планировать в первом квартале аудиторское мероприятие, объектом ВФА которого являются операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, выполнение которых планируется субъектами бюджетных процедур в период с конца марта по начало июня);

— период осуществления бюджетной процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры) (например, формирование (уточнение) и представление обоснований бюджетных ассигнований при составлении проекта закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год и плановый период);

— возможность формирования аудиторской группы с учетом принципов ВФА, в том числе принципа компетентности.

В плане проведения аудиторских мероприятий по каждому аудиторскому мероприятию указываются тема и дата (месяц) его окончания. Вместе с этим соблюдение принципов законности и стандартизации при осуществлении ВФА также означает, что план проведения аудиторских мероприятий:

— не включает информацию, которая утверждается программой аудиторского мероприятия согласно пункту 14 СВФА «Реализация результатов», за исключением темы аудиторского мероприятия и даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия (например, аудиторская группа формируется с учетом перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия, и не формируется до их определения) или иной информации, ограничивающей права или исполнение обязанностей членов аудиторской группы (уполномоченного должностного лица) (например, все электронные конкурсы, проводимые в III квартале, признаны несостоявшимися, в связи с этим в ходе проведения аудиторского мероприятия требуется изменение аудиторской выборки, что становится невозможным без изменения плана проведения аудиторских мероприятия в связи с указанием на период осуществлений операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых планируется провести аудиторское мероприятие (III квартал), в теме аудиторского мероприятия).

— может быть дополнен иной информацией, если это предусмотрено ведомственным (внутренним) актом, обеспечивающим осуществление ВФА (например, указание наименований ГА(А)БС и администраторов, которыми переданы полномочия по осуществлению ВФА, по каждому аудиторскому мероприятию, которое планируется к проведению);

— не может быть совмещен (заменен) планом проведения проверок, составляемым в рамках осуществления полномочий по контролю учредителя (ведомственного контроля в сфере закупок).

После составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо) может принять решение о необходимости его направления руководителям субъектов бюджетных процедур (например, для определения необходимости переноса дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий с учетом плановых сроков выполнения субъектами бюджетных процедур операций (действий) по выполнению бюджетных процедур).

Руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо) рассматривает предложения субъектов бюджетных процедур и принимает решение об изменении или отсутствии необходимости изменения составленного проекта плана проведения аудиторского мероприятия (например, если перенос окончания даты (месяца) аудиторского мероприятия, предложенный субъектом бюджетных процедур, по мнению руководителя субъекта ВФА (уполномоченного должностного лица), не позволяет обеспечить своевременность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, такой перенос не производится).

Составленный план проведения аудиторских мероприятий подписывается руководителем субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом).

Руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо) после подписания плана проведения аудиторских мероприятий представляет его руководителю ГА(А)БС для утверждения. План проведения аудиторских мероприятий утверждается до начала очередного финансового года (например, утверждение плана проведения аудиторских мероприятий на 2026 г. и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой отчетности за 2026 г. не производится после 31.12.2025).

С 01.01.2026 руководитель администратора, передавшего полномочия по осуществлению ВФА, согласует в своей части план проведения аудиторских мероприятий до его утверждения руководителем ГА(А)БС, принявшего полномочия по осуществлению ВФА (противоречит положениям СВФА направлению администратором, передавшим полномочия по осуществлению ВФА, предложений по внесению изменений в план проведения аудиторских мероприятий в отношении аудиторских мероприятий, планируемых к проведению в ГА(А)БС, принявшем полномочия по осуществлению ВФА).

Положениями СВФА не определен способ утверждения руководителем ГА(А)БС плана проведения аудиторских мероприятий. Данное решение может быть оформлено распоряжением, грифом утверждения или иным способом.

При этом противоречит положениям СВФА передача полномочий руководителя ГА(А)БС, в том числе должностного лица (работника), исполняющего (временно исполняющего) обязанности руководителя ГА(А)БС, по утверждению плана проведения аудиторских мероприятий иному лицу ГА(А)БС (например, заместителю руководителя ГА(А)БС).

После утверждения плана проведения аудиторских мероприятий руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо) может направить его субъектам бюджетных процедур. Данное решение принимается руководителем ГА(А)БС или руководителем субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом) (например, исходя из определенных в плане проведения аудиторских мероприятий тем аудиторских мероприятий). При этом с целью информирования о запланированных аудиторских мероприятиях указанный документ может быть направлен всем без исключения руководителям субъектов бюджетных процедур (например, посредством размещения на внутреннем портале ГА(А)БС).

Изменения в утвержденный план проведения аудиторских мероприятий вносятся по решению руководителя ГА(А)БС, в том числе по предложениям руководителя субъекта ВФА (уполномоченного должностного лица), и утверждаются руководителем ГА(А)БС.

Передача полномочий руководителя ГА(А)БС, в том числе должностного лица (работника), исполняющего (временно исполняющего) обязанности руководителя ГА(А)БС, по внесению изменений в план проведения аудиторских мероприятий противоречит положениям СВФА.

Способ внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий определяется ГА(А)БС самостоятельно (например, путем внесения изменений в отдельные его положения или утверждения плана проведения аудиторских мероприятий в новой редакции).

С 01.01.2026 руководитель администратора, передавшего полномочия по осуществлению ВФА, согласует внесение изменений в план проведения аудиторских мероприятий в части аудиторских мероприятий, планируемых к проведению в таком администраторе, до утверждения указанных изменений руководителем ГА(А)БС, принявшего полномочия по осуществлению ВФА. Решение о внесении

изменений в план проведения аудиторских мероприятий может приниматься, в том числе в следующих случаях:

1) наступление обстоятельств непреодолимой силы (например, при перераспределении бюджетных средств по отдельным решениям Правительства Российской Федерации, в связи с которым анализ результативности расходов бюджета на капитальные вложения в объекты государственной собственности не может быть проведен по причине их перераспределения);

2) нехватка ресурсов для проведения внеплановых аудиторских мероприятий (например, необходимо привлечь одно и то же должностное лицо (работника) субъекта ВФА к проведению одновременно двух аудиторских мероприятий в связи с расторжением договора с привлеченным к проведению одного из этих аудиторских мероприятий экспертом);

3) изменение (признание утратившими силу) законодательных и иных правовых актов, в том числе регулирующих осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур (например, исключение аудиторского мероприятия по причине признания утратившим силу нормативного правового акта, устанавливающего порядок осуществления бюджетной процедуры, являющейся объектом ВФА этого аудиторского мероприятия);

4) необходимость изменения темы или даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия (например, уточнены сроки составления проекта закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, в соответствии с которыми прогноз поступления доходов бюджета, в отношении которого запланировано аудиторское мероприятие, необходимо завершить позднее ранее предусмотренной даты (месяца);

5) реорганизация (ликвидация) ГА(А)БС;

6) реорганизация (ликвидация) субъекта ВФА (например, изменено решение об организации ВФА с образования субъекта ВФА на передачу полномочий по осуществлению ВФА).

Решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия:

— принимается руководителем того ГА(А)БС, в котором оно проводится;

— содержит тему и сроки проведения аудиторского мероприятия.

Способ оформления решения о проведении внепланового аудиторского мероприятия определяется ГА(А)БС самостоятельно (например, приказом, распоряжением, грифом утверждения).

Руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо) имеет право представить руководителю ГА(А)БС, в том числе ру-

ководителю администратора, передавшего полномочия по осуществлению ВФА, предложения по проведению внеплановых аудиторских мероприятий (например, после рассмотрения результатов контрольных мероприятий органов государственного (муниципального) финансового контроля).

Выбор между внесением изменений в план проведения аудиторских мероприятий и принятием решения о проведении внепланового аудиторского мероприятия рекомендуется основывать на причине необходимости проведения аудиторского мероприятия, например:

— внесение изменений в план проведения аудиторских мероприятий осуществляется в связи с недостатками при актуализации реестра бюджетных рисков перед составлением проекта плана проведения аудиторских мероприятий (например, не были учтены изменения в нормативный правовой акт, внесенные до завершения актуализации реестра бюджетных рисков, проводимой перед составлением проекта плана проведения аудиторских мероприятий);

— решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия принимается в связи с отсутствием предпосылок перед составлением проекта плана проведения аудиторских мероприятий (например, решение о предоставлении межбюджетных трансфертов, в отношении которых необходимо провести аудиторское мероприятие, было принято в течение периода, на который составлен план проведения аудиторских мероприятий).

2.2. Оценка бюджетных рисков при планировании внутреннего финансового аудита

Для разъяснений вопросов применения СВФА в части оценки бюджетных рисков Минфин России подготовил Методические рекомендации по оценке бюджетных рисков и ведению реестра бюджетных рисков (<Письмо> Минфина России от 11.09.2023 № 02-10-08/1/86333).

Под бюджетным риском понимается событие, которое может произойти, но еще не наступило (или наступило и может повториться), и оказать негативное влияние, то есть привести:

— к отклонению результата выполнения бюджетной процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры) от установленных требований, а именно формированию (подписанию) документа или совершению действия с несоблюдением установленных нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к форме, содержанию, сроку и порядку выполнения (например, бюджетный риск несвоевременности форми-

рования обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью бюджетной сметы);

— к снижению (отсутствию улучшения) качества финансового менеджмента, а именно недостижению заданных результатов деятельности органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов местной администрации, органов управления государственными внебюджетными фондами и (или) иных ГА(А)БС и (или) целей, для достижения которых создано казенное учреждение (например, бюджетный риск несвоевременного заключения контрактов, предметами которых является подготовка проектной документации и финансовое обеспечение которых осуществляется за счет расходов, отнесенных к государственным программам субъекта Российской Федерации).

Риск искажения бюджетной отчетности является частным случаем бюджетного риска, негативное влияние которого выражается в возможности искажения бюджетной отчетности (например, бюджетный риск неполноты принятия (формирования) решений о списании задолженности, не востребованной кредиторами).

В наименовании бюджетного риска указывается то событие, которое может наступить при определенных условиях (обстоятельствах) и привести к негативным последствиям (например, неполнота выставления требований об уплате неустоек (претензий) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд может произойти в случае неполной комплектации контрактной службы ГА(А)БС и привести к недополучению доходов бюджета, следовательно наименование бюджетного риска — неполнота выставления требований об уплате неустоек (претензий)).

При этом указание в качестве бюджетного риска только его возможных последствий (например, недостижение целевых значений показателей качества финансового менеджмента) или причины реализации (например, внесение изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения) не осуществляется.

Под оценкой бюджетного риска понимается:

- выявление (обнаружение) бюджетного риска;
- определение значимости (уровня) бюджетного риска;
- актуализация значимости (уровня) ранее выявленных (обнаруженных) бюджетных рисков.

Оценку бюджетных рисков осуществляют:

- субъект ВФА, в том числе при выполнении переданных администратором полномочий по осуществлению ВФА;

— члены аудиторской группы, в том числе лица, привлеченные к проведению аудиторского мероприятия, не являющиеся должностными лицами (работниками) субъекта ВФА;

— руководитель (заместители руководителя), руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений ГА(А)БС, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (например, работники структурного подразделения администратора, ответственные за прогнозирование доходов бюджета) в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков.

Пример формирования Реестра бюджетных рисков представлен на официальном сайте Минфина России.

Оценка бюджетных рисков проводится субъектом ВФА:

— при актуализации реестра бюджетных рисков, в том числе перед составлением проекта плана проведения аудиторских мероприятий;

— при составлении программы аудиторских мероприятий;

— в ходе проведения аудиторских мероприятий;

— по результатам мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

— при получении субъектом ВФА информации, указывающей на целесообразность ее проведения.

В случае передачи полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), бюджетные риски в их отношении оценивает ГА(А)БС, которому переданы соответствующие полномочия, результаты такой оценки отражаются в его реестре бюджетных рисков и не включаются в реестр бюджетных рисков ГА(А)БС, передавшего указанные полномочия.

Информация, полученная в ходе оценки бюджетных рисков, используется субъектом ВФА (членами аудиторской группы) исключительно в целях исполнения должностных обязанностей по ВФА (например, информация о наличии бюджетных рисков не передается субъектом ВФА главному администратору, которому переданы от подведомственного администратора полномочия по осуществлению ВФА, структурным подразделениям главного администратора, принимающим участие в осуществлении контроля учредителя (ведомственного контроля в сфере закупок), без согласования с руководителем администратора, передавшего полномочия по осуществлению ВФА).

Анализ, направленный на выявление (обнаружение) бюджетного риска, проводится по каждой операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры.

Под бюджетными процедурами понимаются:

1) процедуры по исполнению бюджетных полномочий ГА(А)БС, предусмотренных положениями статей 158, 160.1, 160.2, 162 и иными положениями БК РФ (например, положениями статьи 242.2 о представлении главным администратором в финансовый орган информации в целях исполнения судебных актов) и нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, за исключением:

- организации и осуществления ВФА;
- проведения мониторинга качества финансового менеджмента;
- процедур по администрированию доходов в бюджет, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, о страховых взносах, о несостоятельности (банкротстве) и о таможенном регулировании;

2) процедуры, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента (управление активами, в том числе недвижимым имуществом, осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд).

Результатом выполнения бюджетной процедуры является сформированный (подписанный) в соответствии с требованиями к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры документ и (или) совершенное действие, в отношении которого нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, установлены форма, требования к содержанию, сроки и порядок выполнения (например, бюджетная смета). Если указанные условия не соблюдены, то такие процедуры не могут быть отнесены к бюджетным процедурам (например, бюджетной процедурой не является формирование служебных записок).

Бюджетная процедура осуществляется путем последовательного выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

Операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур являются:

1) операции (действия) по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, включая контрольные действия (например, сверка данных с отчетом о состоянии лицевого счета администратора при формировании сведений об исполнении бюджета (код формы по ОКУД 0503164);

2) операции (действия) по организации бюджетной процедуры, включая контрольные действия, совершаемые перед выполнением бюджетной процедуры (например, распределение (ротация) обязанностей или утверждение методики расчета);

3) операции (действия) по обеспечению выполнения бюджетной процедуры, включая контрольные действия, совершаемые до или во время выполнения бюджетной процедуры (например, представление документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала, необходимых для принятия комиссией по поступлению и выбытию активов решения о признании задолженности безнадежной к взысканию);

4) операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, включая контрольные действия, совершаемые во время выполнения бюджетной процедуры (например, подтверждение факта отражения объектов аренды в бюджетном учете при регистрации факта поступления доходов от аренды);

5) контрольные действия, совершаемые после выполнения бюджетной процедуры (например, при составлении консолидированной бюджетной отчетности выявлены ошибки в ранее составленной индивидуальной бюджетной отчетности).

Операции (действия) по выполнению бюджетных процедур рекомендуется определять в том числе путем анализа:

1) положений ведомственных (внутренних) актов (регламентов распределения полномочий и обязанностей, должностных регламентов (инструкций), выданных доверенностей);

2) прикладных программных средств, информационных ресурсов и регламентов взаимодействия с ними, ведомственных (внутренних) актов о предоставлении к ним доступа;

3) служебных писем, содержащих сведения об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур;

4) результатов обсуждения организации выполнения бюджетных процедур с субъектами бюджетных процедур;

5) иных источников, содержащих информацию о выполняемых ГА(А)БС операциях (действиях) по выполнению бюджетных процедур.

Уровень детализации операций (действий) по выполнению бюджетных процедур определяется субъектом ВФА или субъектом бюджетных процедур самостоятельно, исходя из условий и обстоятельств, в которых они осуществляются (например, операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры может быть представлена как набор контрольных действий, необходимых для формирования документа, так и самой операцией по его формированию или, например, если для формирования однотипных документов трем субъектам бюджетных процедур необходимо осуществить пять контрольных действий, а четвертому субъекту бюджетных процедур — эти пять контрольных действий и еще одно, то пять контрольных

действий могут учитываться в совокупности, а шестое контрольное действие — отдельно).

После определения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур по каждой из них для выявления (обнаружения) бюджетных рисков проводится анализ:

1) самостоятельно осуществляемых бюджетных полномочий (например, не подлежат анализу операции (действия) по ведению бюджетного учета в случае передачи ГА(А)БС полномочий по его осуществлению);

2) информации об изменениях положений законодательных и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, касающихся соответствующих операций (действий) по выполнению бюджетных процедур (например, внесены изменения в положения о предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), установленные БК РФ, общими требованиями к нормативным правовым актам, определяющими требования к правилам предоставления таких субсидий, самими правилами их предоставления, правовым актом, устанавливающим типовую форму соглашения об их предоставлении, что может создать бюджетный риск их несоблюдения в рамках первого применения);

3) информации об изменениях в деятельности или организационной структуре ГА(А)БС (например, главным администратором прекращена выдача лицензий (аттестатов), что может повлечь бюджетный риск некорректного отражения в бюджетном учете бланков строгой отчетности; не в полном объеме распределены полномочия упраздненного структурного подразделения администратора, что может привести к их невыполнению);

4) ведомственных (внутренних) актов на предмет наличия (актуальности) или достаточности и соответствия положениям законодательных и иных нормативных правовых актов (муниципальных правовых актов), регулирующих бюджетные правоотношения (например, при наличии общих требований к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним соответствующий регламент в администраторе отсутствует, что может быть признаком того, что такие полномочия не исполняются);

5) информации о выявленных по результатам проведения органами государственного (муниципального) финансового контроля контрольных и экспертно-аналитических мероприятий нарушениях и недостатках (например, при выявлении органами государственного

(муниципального) финансового контроля нарушений определяется недостаточность организации и осуществления внутреннего финансового контроля в целях их предупреждения);

6) информации о типовых нарушениях и недостатках, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля (например, в отношении отдельных операций (действий) по выполнению бюджетных процедур главного администратора не были проведены в текущем и отчетном годах контрольные или экспертно-аналитические мероприятия, при этом такие мероприятия, результаты которых отражены в информации о типовых нарушениях (недостатках), были проведены в других главных администраторах, что может быть использовано субъектом ВФА при оценке бюджетных рисков по таким операциям в главном администраторе);

7) используемых прикладных программных средств и информационных ресурсов и изменений в них (например, при автоматизированном формировании в информационной системе проекта бюджетной сметы путем свода данных из обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, бюджетный риск несоответствия показателей проекта бюджетной сметы показателям обоснований (расчетов) плановых сметных показателей может отсутствовать);

8) организации наделения правами доступа пользователей к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, а также регламентов взаимодействия пользователей с этими прикладными программными средствами и информационными ресурсами (например, отсутствует регламент наделения правами доступа к федеральной государственной информационно-аналитической системе «Единая система управления государственным имуществом», что создает условие, когда такие права могут быть предоставлены не всем должностным лицам (работникам), ответственным за внесение сведений в реестр федерального имущества, что не позволит им осуществлять соответствующие операции (действия) по выполнению бюджетных процедур и определит наличие бюджетного риска);

9) наличия актов и (или) документов ГА(А)БС о разграничении полномочий при операциях (действиях) по выполнению бюджетных процедур и (или) информации о фактическом разграничении таких полномочий (например, отсутствует ведомственный (внутренний) акт, разграничивающий полномочия по администрированию доходов бюджета между структурными подразделениями администратора, что может привести к увеличению сроков исполнения или не исполнению бюджетных полномочий);

10) кадрового обеспечения структурных подразделений ГА(А)БС сотрудниками, в том числе информации о кадровых изменениях (например, постоянная смена сотрудников в бухгалтерии может повлечь неполноту передачи информации между уволенными и принятыми впервые должностными лицами (работниками), что обуславливает бюджетный риск неполноты отражения в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни);

11) данных отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента (например, недостижение главным администратором максимального значения показателя, отражающего долю осуществления закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, может быть признаком несоблюдения требований, установленных федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»);

12) итогов и планов деятельности ГА(А)БС, взаимосвязанных с организацией (обеспечением выполнения), выполнением бюджетных процедур (например, планом нормативно-правовой работы главного администратора было предусмотрено приведение ведомственного (внутреннего) акта в соответствие с установленными требованиями, что не было реализовано и могло привести к несоблюдению установленных требований к осуществлению бюджетной процедуры);

13) результатов ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженных в заключениях, и результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков (например, по результатам проведения аудиторского мероприятия было поручено создать автоматизированные контроли в прикладном программном средстве, при этом сведения о реализации поручения отсутствуют, что может служить признаком повторения ранее выявленных нарушений (недостатков));

14) информации, отраженной в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА (например, в отношении каких именно операций (действий) по выполнению бюджетных процедур была отмечена недостаточная степень надежности внутреннего финансового контроля);

15) решений руководителя ГА(А)БС, взаимосвязанных с организацией (обеспечением выполнения), выполнением бюджетных процедур (например, руководителем администратора вне рамок рассмотрения результатов аудиторских мероприятий было принято решение по изменению подходов к проведению конкурса на замещение вакант-

ных должностей, что может свидетельствовать о поиске более квалифицированных кадров в связи с высокими текущими трудозатратами и большим количеством выявляемых ошибок);

16) информации, включенной в реестр бюджетных рисков на момент оценки бюджетных рисков;

17) информации субъектов бюджетных процедур о выявленных при совершении контрольных действий нарушениях и (или) недостатках (например, субъектом бюджетных процедур сообщается о невозможности соблюдения требования к осуществлению операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в связи с несоответствием алгоритма ее осуществления в ведомственном (внутреннем) акте и прикладном программном средстве);

18) иной информации о нарушениях и недостатках (их причинах и условиях) (например, анализ изменений практики применения судами положений законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации согласно постановлениям Пленума Верховного Суда Российской Федерации может указать на наличие бюджетных рисков, связанных с гражданскими правоотношениями).

Требований к документальному оформлению проведенного анализа, за исключением отражения соответствующих сведений в реестре бюджетных рисков и формирования рабочей документации аудиторского мероприятия, СВФА не установлено.

В целях выявления (обнаружения) рисков искажения бюджетной отчетности анализируется также вышеуказанная информация, с учетом информации, полученной по результатам анализа:

1) федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, единой методологии бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (например, изменение требований к составу бюджетной отчетности);

2) документов учетной политики ГА(А)БС (единой учетной политики при централизации учета), в том числе на предмет достаточности и соответствия нормативным правовым актам, регулирующим ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности (например, документами учетной политики не установлен график документооборота, что может повлечь несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в бюджетном учете);

3) информации об организации внутреннего контроля (внутреннего финансового контроля) совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (например, необеспечение проведения годовой инвентаризации

в целях выявления просроченной задолженности (урегулирования указанной задолженности), квалификации объектов, не являющихся балансовыми объектами бюджетного учета может привести к искажению информации в годовой бюджетной отчетности о качественном состоянии дебиторской и кредиторской задолженности);

4) организации хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бюджетной отчетности (например, при централизации ведения бюджетного учета не определено, какой из организаций обеспечивается хранение первичных учетных документов, что может повлечь их утерю).

Сбор вышеуказанной информации может осуществляться одним или несколькими из следующих способов:

1) на основе объяснения в письменной и (или) устной форме от субъектов бюджетных процедур;

2) путем получения доступа к прикладным программным средствам и информационным ресурсам;

3) путем ознакомления с организационно-распорядительными и техническими документами ГА(А)БС к используемым субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

4) по результатам посещения помещений и территорий, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

5) на основе запросов, подписанных руководителем субъекта ВФА (уполномоченного должностного лица):

— субъектам бюджетных процедур;

— ГА(А)БС, во взаимодействии с которыми осуществляются бюджетные процедуры (например, администраторам, от которых получены полномочия по ведению бюджетного учета);

— на основе запросов юридическим лицам (организациям), которым переданы полномочия ГА(А)БС, в том числе для получения доступа к их прикладным программным средствам и информационным ресурсам (например, бюджетному учреждению переданы полномочия государственного (муниципального) заказчика).

Отказ в предоставлении субъекту ВФА данных, информации в отношении выполнения бюджетных процедур и осуществления операций (действий), в том числе посредством использования информационных систем, может также быть расценен как фактор, указывающий на наличие бюджетных рисков.

Бюджетный риск оценивается с применением критериев:

— «вероятность», как оценка возможности наступления выявленного (обнаруженного) бюджетного риска, исходя из результатов анализа причин и условий (обстоятельств) его реализации;

— «степень влияния», как уровень потенциального негативного влияния на достижение результатов выполнения бюджетных процедур, исходя из результатов анализа возможных последствий его реализации (для рисков искажения бюджетной отчетности — исходя из уровня потенциального искажения бюджетной отчетности, при определении которого учитывается существенность ошибки).

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

Бюджетный риск оценивается как значимый в одном из следующих случаев:

- «вероятность» оценена как высокая;
- «степень влияния» оценена как высокая;
- «вероятность» оценена как средняя;
- «степень влияния» оценена как средняя.

В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.

По решению руководителя ГА(А)БС незначимый риск искажения бюджетной отчетности может быть признан значимым.

Отдельных требований к определению оценки по критериям «вероятность» и «степень влияния» СВФА не установлено. При этом определение таких оценок осуществляется с применением принципов ВФА, в том числе компетентности и объективности (например, субъектом ВФА изучена бюджетная процедура перед проведением оценки бюджетных рисков; суждения формируются в отсутствие предубеждений в отношении должностных лиц (работников) ГА(А)БС, организующих (обеспечивающих выполнение), выполняющих бюджетную процедуру).

Для оценки по критерию «вероятность» проводится анализ причин и условий (обстоятельств) для наступления бюджетного риска.

Одним из примеров проведения такого анализа является определение факторов, которые могут сказаться на реализации бюджетного риска и их состоянии, соответствующем низкой, средней или высокой оценке.

Таблица 2.2.1

**Пример определения параметров для оценки
по критерию «вероятность»**

Фактор	Состояние, соответствующее низкой оценке	Состояние, соответствующее средней оценке	Состояние, соответствующее высокой оценке
Организация внутреннего финансового контроля	Контрольные действия автоматизированы и предусматривают подтверждение соответствия установленным требованиям	Контрольные действия частично автоматизированы, частично установлены ведомственным (внутренним) актом	Контрольные действия не автоматизированы и не регламентированы
Осуществление контрольных действий	Результаты контрольных действий отражаются в отчетах прикладного программного обеспечения	Подтверждается наличием отметок о согласовании	Факт осуществления подтвердить невозможно
Ведомственные (внутренние) акты, распоряжения (указания) и поручения, регламентирующие выполнение бюджетной процедуры	Соответствуют требованиям, установленным законодательными и иными правовыми актами, и описывают алгоритм выполнения бюджетной процедуры во всех существенных аспектах	Не соответствуют требованиям к организации бюджетной процедуры в части, не влияющей на результат выполнения бюджетной процедуры (например, не актуализировано название структурного подразделения ГА(А)БС или не содержат описания алгоритма выполнения бюджетной процедуры во всех существенных аспектах	Отсутствуют или не соответствуют требованиям, установленным законодательными и иными правовыми актами в части, влияющей на результат выполнения бюджетной процедуры
Качество составления и представления документов, необходимых для совершения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Документы представляются своевременно, фактов необходимости их доработки, пояснения или содержания в них недостоверных данных не определено (например, на основе анализа результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий органов государственного (муниципального) финансового контроля; анализа переписки с другими организациями)	Документы представляются несвоевременно, но в сроки, достаточные для своевременного формирования результата выполнения бюджетной процедуры. Документы направляются на доработку в целях уточнения информации	Документы представляются в срок формирования результата выполнения бюджетной процедуры или позже него. Определены факты необходимости их доработки, пояснения или содержания в них недостоверных данных
Наличие конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур	Признаков конфликта интересов нет, операция не отнесена к коррупционно опасным	Признаков конфликта интересов нет, операция отнесена к коррупционно опасным	Присутствуют признаки конфликта интересов (например, членом комиссии по предоставлению единовременной субсидии на приобретение жилого помещения является лицо, состоящее в родстве с работником, претендующим на получение указанной субсидии)

Фактор	Состояние, соответствующее низкой оценке	Состояние, соответствующее средней оценке	Состояние, соответствующее высокой оценке
Права доступа пользователей к прикладным программным средствам и информационным ресурсам	Получение прав доступа регламентировано. Субъектам бюджетных процедур, занятым в выполнении бюджетной процедуры, доступ предоставлен	Получение прав доступа регламентировано. Субъектам бюджетных процедур, занятым в выполнении бюджетной процедуры, доступ предоставлен частично	Получение прав доступа не регламентировано. Субъектам бюджетных процедур, занятым в выполнении бюджетной процедуры, доступ не предоставлен
Укомплектованность структурного подразделения ГА(А)БС	Структурное подразделение укомплектовано, должностные лица (работники), ответственные за принятие решений, не менялись	Структурное подразделение укомплектовано частично, должностные лица (работники), ответственные за принятие решений, менялись	Структурное подразделение не укомплектовано
Изменения законодательных и иных правовых актов	Изменений нет или они не существенны	Приняты существенные изменения, запланировано повышение квалификации	Приняты существенные изменения, повышение квалификации не планируется

По результатам совокупной оценки каждого фактора оценивается критерий «вероятность» (например, при наличии хотя бы одной высокой оценки вероятность оценивается как высокая; при наличии хотя бы одной средней оценки, но в отсутствие высоких оценок, вероятность оценивается как средняя). Вышеуказанный пример изменяется (дополняется) в зависимости от обстоятельств (условий), характерных для бюджетных процедур ГА(А)БС в конкретный период (например, наличие отказов в согласовании изменений в сводную бюджетную роспись главного администратора по предложениям администратора в период исполнения закона (решения) о бюджете на 2026 г. и плановый период 2027 и 2028 гг.).

Для оценки критерия «степень влияния» проводится анализ возможных последствий реализации бюджетного риска (для оценки риска искажения бюджетной отчетности по критерию «степень влияния» (уровень потенциального искажения бюджетной отчетности) применяются положения пунктов 5 — 7 приложения № 1 к СВФА «Подтверждение отчетности»).

Возможные последствия реализации бюджетного риска могут выражаться, в том числе:

— в количественном измерении (например, величина искажения бюджетной отчетности; отклонение от целевых (максимальных) значений показателей качества финансового менеджмента; сумма дополнительных расходов, которые осуществлены или необходимо осуществить в результате допущенных нарушений; отклонение от целевых значений показателей муниципальной программы);

— в оказании влияния на достижение целей ГА(А)БС (например, снижение результативности и экономности использования бюджетных средств или недостижение целей, установленных в рамках национальных проектов);

— в применении мер уголовной, административной, материальной, дисциплинарной ответственности и негативном воздействии на репутацию ГА(А)БС (например, отсутствие контроля за целевым расходованием бюджетных средств при определенных условиях может повлечь уголовную ответственность).

Одним из примеров проведения анализа возможных последствий реализации бюджетного риска в количественном измерении является оценка величины искажения информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также пропуска или искажения информации, которая влияет на экономическое решение пользователей информации, принимаемое на основании данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, установленная СВФА. При определении указанной величины применяются одновременно несколько параметров, в том числе положения статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, а также процентное соотношение величины искажения и информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате. Единые количественные критерии для всех ГА(А)БС не применяются.

Одним из примеров проведения анализа возможных последствий реализации бюджетного риска в оказании влияния на достижение целей ГА(А)БС является определение оценки в зависимости от наличия целей, на которые оказывает влияние наступление бюджетного риска. Например, достижение целей, установленных государственными программами субъектов Российской Федерации, планами деятельности ГА(А)БС, его структурных подразделений.

В указанном примере в случае, если возможные последствия реализации бюджетного риска, по мнению должностных лиц (работников) ГА(А)БС, оценивающих этот бюджетный риск:

— однозначно повлияют хотя бы на одну из целей деятельности ГА(А)БС, его структурных подразделений, то степень влияния этого риска оценивают как высокую (например, нарушение законодательства о контрактной системе, в результате которого государственный контракт будет заключен несвоевременно; предусмотренные таким контрактом работы по разработке проектной документации будут выполнены позже запланированной даты, и строительство объекта капитального строительства, предусмотренное государственной программой Российской Федерации, не будет завершено в установленный срок);

— однозначно не повлияют на достижение целей ГА(А)БС, его структурных подразделений, то степень влияния этого риска оценивают как низкую (например, нарушение законодательства о контрактной системе, в результате которого государственный контракт будет заключен несвоевременно; предусмотренная таким контрактом поставка новых принтеров взамен имеющихся и исправно работающих на достижение целей деятельности ГА(А)БС в целом не повлияет).

В остальных случаях степень влияния оценивают как среднюю.

Одним из примеров проведения анализа возможных последствий реализации бюджетного риска в применении мер ответственности и негативном воздействии на репутацию ГА(А)БС является анализ положений правовых актов, определяющих условия (обстоятельства) применения таких мер ответственности или публикации информации в открытом доступе (например, путем анализа положений Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях на предмет применения мер ответственности при допущении нарушений при исполнении бюджетных полномочий ГА(А)БС).

При оценке степени влияния может также использоваться совокупность факторов, как это приведено в примере оценки по критерию «вероятность».

В рамках актуализации значимости (уровня) выявленных (обнаруженных) бюджетных рисков рекомендуется проводить:

— анализ изменения информации, использованной для выявления (обнаружения) бюджетного риска (в том числе для выявления новых бюджетных рисков);

— анализ изменения причин и условий (обстоятельств) для наступления бюджетного риска, возможных последствий реализации бюджетных рисков;

— переоценку вероятности и степени влияния, а также значимости (уровня) бюджетного риска (при наличии вышеуказанных изменений).

Под реестром бюджетных рисков понимается документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках.

При образовании субъекта ВФА или передаче полномочий по осуществлению ВФА:

— субъектами бюджетных процедур направляются субъекту ВФА предложения по ведению реестра бюджетных рисков (на основе проведенной ими оценки бюджетных рисков, анализа способов их минимизации (устранения), а также анализа выявленных нарушений (недостатков);

— ведение реестра бюджетных рисков обеспечивает руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо).

Ведение реестра бюджетных рисков предусматривает его первичное формирование и последующую актуализацию, в том числе с использованием прикладных программных средств и информационных систем.

Предложения по ведению реестра бюджетных рисков, направленные субъектами бюджетных процедур, учитываются субъектом ВФА с учетом принципов ВФА, в том числе принципа функциональной независимости (например, не исключаются бюджетные риски из реестра бюджетных рисков по предложениям субъектов бюджетных процедур в случае, когда субъектом ВФА установлены причины и возможные последствия их реализации).

Должностные лица (работники) субъекта ВФА и члены аудиторских групп, привлеченные к проведению аудиторских мероприятий (должностные лица (работники) ГА(А)БС и эксперты), в целях ведения реестра бюджетных рисков:

— обеспечивают сбор и анализ информации о бюджетных рисках (например, включение в реестр бюджетных рисков информации о причинах бюджетных рисков на основе информации, изложенной в заключении);

— оценивают бюджетные риски и способы их минимизации (устранения);

— проводят анализ выявленных нарушений (недостатков) (в целях формирования информации о бюджетных рисках, которые уже наступили и могут наступить в будущем).

Для обеспечения выполнения вышеуказанных обязанностей членами аудиторской группы, не являющимися должностными лицами (работниками) субъекта ВФА, рекомендуется определить сроки и способ представления соответствующей информации субъекту ВФА при их привлечении в состав аудиторской группы (например, при согласовании привлечения должностного лица (работника) подведомственного администратора с руководителем такого администратора).

Реестр бюджетных рисков должен содержать в отношении каждого выявленного (обнаруженного) бюджетного риска:

- 1) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;
- 2) описание бюджетного риска;
- 3) причины бюджетного риска;
- 4) возможные последствия реализации бюджетного риска;
- 5) оценку по критерию «вероятность»;

- 6) оценку по критерию «степень влияния»;
- 7) значимость (уровень) бюджетного риска;
- 8) владельцев бюджетного риска и (или) структурные подразделения (подразделения в составе этих структурных подразделений) ГА(А)БС, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры;
- 9) меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия.

В наименованиях операций (действий) может противоречить положениям СВФА указание:

— характеристики операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры или требований, установленных законодательными и иными правовыми актами (например, своевременное представление информации о начислении доходов);

— вместо операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры предмета ее осуществления (например, доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках). При этом допускается конкретизация операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в зависимости от предмета (целей) ее осуществления (например, контроль за своевременностью осуществления платежей по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках);

— операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, выполняемых организациями, с которыми осуществляется взаимодействие ГА(А)БС (например, формирование и направление подведомственным казенным учреждением обращения для согласования списания объектов недвижимого имущества), за исключением случая передачи полномочий по осуществлению ВФА и одновременному указанию положений о ведении одного («единого») реестра бюджетных рисков по администраторам (главному администратору), в которых осуществляется ВФА, в ведомственном (внутреннем) акте, обеспечивающем осуществление ВФА.

Отсутствие проведения аудиторских мероприятий в отношении какой-либо бюджетной процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры) не является основанием для не включения бюджетного риска в реестр бюджетных рисков или не проведения его оценки в рамках ведения реестра бюджетных рисков.

Требование к указанию причин и возможных последствий реализации бюджетного риска не зависит от факта его реализации (например, если на момент актуализации реестра бюджетных рисков отсутствует

информация о реализации бюджетного риска в связи с внесением изменений в нормативный правовой акт, регулирующий осуществление бюджетной процедуры, в части сокращения срока представления документов, отсутствие этой информации не является основанием для исключения бюджетного риска из реестра бюджетных рисков).

В случае отсутствия у субъекта ВФА и субъектов бюджетных процедур оснований для формирования суждения о наличии причин бюджетного риска или возможных последствий реализации бюджетного риска основания возникновения бюджетного риска (возможность его реализации) или негативное влияние на результаты выполнения бюджетной процедуры и качество финансового менеджмента не определены, что не соответствует определению понятия «бюджетный риск» и, следовательно, такое событие бюджетным риском не является.

Указание дополнительных характеристик бюджетного риска осуществляется в случае их определения положениями ведомственного (внутреннего) акта, обеспечивающего осуществление ВФА.

В реестр бюджетных рисков включаются все выявленные (обнаруженные) бюджетные риски (как значимые, так и не значимые).

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, то есть должна быть обеспечена возможность сортировки бюджетных рисков по значимости (уровню) и оценкам по критериям «вероятность» и «степень влияния».

Владельцами бюджетных рисков являются руководитель (заместители руководителя), руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений ГА(А)БС, ответственные:

- за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск;

- за реализацию (выполнение) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.

Вместо владельцев бюджетных рисков или одновременно с ними могут быть указаны структурные подразделения (подразделения в составе этих структурных подразделений) ГА(А)БС, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск, в том числе за реализацию (выполнение) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.

Определение владельцев бюджетных рисков рекомендуется осуществлять путем изучения:

- ведомственных (внутренних) актов ГА(А)БС (например, положения о структурном подразделении или графика документооборота);
- информационных систем и прикладных программных средств, используемых для выполнения бюджетных процедур (например, данные информационных систем о должностных лицах (работниках) (структурных подразделениях) ГА(А)БС, сформировавших, согласовавших и подписавших документ);
- взаимодействия должностных лиц (работников) ГА(А)БС путем обсуждения с субъектами бюджетных процедур.

Указанный перечень источников не является исчерпывающим и может изменяться (дополняться) в зависимости от организации деятельности ГА(А)БС.

Определение владельцев бюджетного риска зависит от уровня детализации бюджетных процедур и (или) операций (действий) по их выполнению в реестре бюджетных рисков.

Под мерами по минимизации (устранению) бюджетного риска понимаются конкретные (то есть точные, предметно определенные), достижимые (то есть возможно точно определить результат выполнения), имеющие срок выполнения действия, направленные:

- на повышение качества финансового менеджмента;
- снижение вероятности и (или) степени влияния бюджетного риска;
- устранение причин бюджетного риска;
- устранение причин и условий нарушений и (или) недостатков.

Меры по организации внутреннего финансового контроля, определяющие предмет действия, имеющие конечную цель и срок выполнения, являются мерами по минимизации (устранению) бюджетного риска (например, не указывается необходимость усиления контроля в качестве меры по минимизации (устранению) бюджетного риска).

Мерой по минимизации (устранению) бюджетного риска может быть организация контрольного действия (например, создание для работника администратора памятки, по которой он будет осуществлять сверку данных при формировании документов), однако само контрольное действие (например, сверка документов) является операцией (действием) по выполнению бюджетной процедуры, а не мерой по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

Меры по минимизации (устранению) бюджетного риска определяются, исходя:

- из предложений (решений) субъектов бюджетных процедур;
- решений руководителя ГА(А)БС по результатам рассмотрения заключений;

— решений руководителя ГА(А)БС по результатам рассмотрения информации, полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий (например, на основе информации об итогах консультирования субъектов бюджетных процедур);

— результатов мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

Указанный перечень источников не является исчерпывающим и может изменяться (дополняться) в зависимости от организации деятельности ГА(А)БС.

Руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо) имеет право подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, а также совершенствования правовых актов и иных документов ГА(А)БС, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетных процедур, но не принимать решение о необходимости выполнения субъектом бюджетной процедуры мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков. Кроме того, мера по минимизации (устранению) бюджетного риска может отсутствовать.

Приоритетность мер по минимизации (устранению) бюджетного риска может отражаться как путем присвоения номера, отражающего приоритет ее выполнения по сравнению с другими мерами по минимизации (устранению) бюджетного риска в отношении этого бюджетного риска, так и в отдельной графе.

Одним из способов установления приоритетности является определение первоочередности и значимости реализации (например, перераспределение обязанностей при осуществлении операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры может иметь приоритет перед ее автоматизацией, если такое перераспределение обеспечит недопущение нарушений (недостатков) до перехода на автоматизацию).

Актуализация реестра бюджетных рисков в обязательном порядке проводится перед составлением проекта плана проведения аудиторских мероприятий путем:

— актуализации оценки бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков;

— оценки бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков.

2.3. Планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия

Согласно Методическим рекомендациям по формированию, утверждению и внесению изменений в программы аудиторских мероприятий (Письмо> Минфина России от 21.09.2023 № 02-10-08/1/90065) аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия, являющейся документом, составленным:

- на основе результатов оценки бюджетных рисков, проведенной при формировании программы аудиторского мероприятия;
- с учетом принципов ВФА, в том числе принципов компетентности (например, наличие профессиональных знаний по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектом ВФА) и объективности (например, не осуществляется отказ от определения отдельных операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в качестве объектов ВФА в связи с наличием предвзятого суждения о субъектах бюджетных процедур, выполняющих их);
- с учетом необходимости достижения целей осуществления ВФА.

Формирование программы аудиторского мероприятия осуществляется в том числе с использованием прикладных программных средств или информационных систем:

- должностными лицами (работниками) субъекта ВФА по решению руководителя субъекта ВФА;
- самостоятельно уполномоченным должностным лицом (например, не осуществляется формирование программы аудиторского мероприятия работниками ГА(А)БС, планируемыми к привлечению в качестве членов аудиторской группы и не являющимися работниками субъекта ВФА).

Программа аудиторского мероприятия в обязательном порядке должна включать:

- основание проведения аудиторского мероприятия;
- тему аудиторского мероприятия;
- цель (цели) аудиторского мероприятия;
- задачи аудиторского мероприятия;
- наименование (перечень) объекта (объектов) ВФА;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- сроки проведения аудиторского мероприятия;
- методы ВФА;

— сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы.

Планирование аудиторского мероприятия является обязанностью руководителя субъекта ВФА (уполномоченного должностного лица) и с учетом необходимости соблюдения принципов ВФА, в том числе принципа стандартизации, не может быть возложено на руководителя ГА(А)БС (например, не формируется решение руководителя ГА(А)БС о проведении конкретного планового аудиторского мероприятия, в том числе в форме распоряжения или приказа).

Основанием для проведения планового аудиторского мероприятия является пункт плана проведения аудиторского мероприятия, для проведения внепланового аудиторского мероприятия является принятое решение руководителя ГА(А)БС.

Указание на основание проведения аудиторского мероприятия рекомендуется осуществлять путем указания ссылки на соответствующий документ.

Тема аудиторского мероприятия устанавливается планом проведения аудиторских мероприятий либо решением руководителя ГА(А)БС о проведении внепланового аудиторского мероприятия и отражается в программе аудиторского мероприятия (в том виде, в котором она указана в плане проведения аудиторских мероприятий (решении руководителя ГА(А)БС о проведении внепланового аудиторского мероприятия).

Цели аудиторского мероприятия определяются в соответствии с целями осуществления ВФА, установленными положениями пункта 2 статьи 160.2-1 БК РФ (например, не указывается в качестве цели проверка исполнения предписаний органов государственного (муниципального) финансового контроля), а именно:

— оценка надежности внутреннего процесса ГА(А)БС, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (внутренний финансовый контроль);

— подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ;

— повышение качества финансового менеджмента.

В ходе одного аудиторского мероприятия может достигаться более одной цели. При этом выбор цели (целей) аудиторского мероприятия рекомендуется осуществлять:

1) во взаимосвязи с бюджетными рисками, по результатам анализа которых определена тема аудиторского мероприятия (например, бюджетный риск неполноты информации в перечне источников доходов Российской Федерации обусловлен отсутствием регламентированного взаимодействия структурных подразделений ГА(А)БС при его формировании, то есть связан с надежностью внутреннего финансового контроля);

2) с учетом требований СВФА к проведению аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ (например, целями такого аудиторского мероприятия одновременно являются подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ и оценка надежности внутреннего финансового контроля);

3) с учетом установленных принципов ВФА, в том числе принципа ответственности, включая ответственность за предоставление полных и достоверных выводов (например, подтверждение достоверности бюджетной отчетности одного ГА(А)БС не указывается в качестве цели более одного аудиторского мероприятия). При этом указание в качестве цели аудиторского мероприятия подтверждения соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ возможно для нескольких аудиторских мероприятий (например, при анализе операций по осуществлению приемки и экспертизы поставленных товаров, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд возможно также проанализировать своевременность и полноту передачи первичных учетных документов (документов о приемке)).

Примером указания цели аудиторского мероприятия в программе аудиторского мероприятия является использование положений пункта 2 статьи 160.2-1 БК РФ путем:

— их отражения в полном объеме или для цели, установленной подпунктом 2, частично (например, подтверждение соответствия по-

рядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1);

— указания ссылки на соответствующие положения БК РФ (например, в соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 2 статьи 160.2-1).

На основе поставленных целей аудиторского мероприятия определяются задачи аудиторского мероприятия, в том числе с учетом требований к заключению, установленных пунктом 4 СВФА «Реализация результатов» (например, указание задач по формированию предложений и рекомендаций в целях минимизации (устранения) бюджетных рисков, так как их наличие предусмотрено составом заключения):

1) для цели оценки надежности внутреннего финансового контроля определяются задачи, предусмотренные пунктом 14 СВФА «Определения, принципы и задачи». При этом выбор задач аудиторского мероприятия рекомендуется осуществлять путем:

— изучения бюджетной процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры) (например, если операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры осуществляется исключительно на бумажных носителях, то постановка задачи по изучению наличия прав доступа субъектов бюджетных процедур к информационным системам нецелесообразна);

— сопоставления бюджетного риска с каждой из задач и определением необходимости ее решения (например, при выявлении бюджетного риска необоснованного списания имущества при наличии установленных нормативным правовым актом (муниципальным правовым актом) требований к утверждению состава и положения о комиссии по подготовке и принятию решения о списании имущества целесообразно поставить задачу по установлению достаточности и актуальности таких документов и их соответствию установленным нормативным правовым актом (муниципальным правовым актом) требованиям);

2) для цели подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ определяются задачи, предусмотренные пунктом 15 СВФА «Определения, принципы и задачи». При этом выбор задач аудиторского мероприятия рекомендуется осуществлять путем:

— изучения бюджетной процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры);

— сопоставления бюджетного риска с каждой из задач и определением необходимости ее решения;

— учета требований, установленных СВФА (например, по формированию суждения о достоверности бюджетной отчетности при проведении соответствующего аудиторского мероприятия);

— учета факта передачи полномочий по ведению бюджетного учета и составлению и представлению бюджетной отчетности уполномоченному органу (организации) (например, ГА(А)БС, передавший указанные полномочия, не решает задачи по подтверждению достоверности данных, указанных в главной книге);

3) для цели повышения качества финансового менеджмента определяются задачи, предусмотренные пунктом 16 СВФА «Определения, принципы и задачи». При этом выбор задач аудиторского мероприятия рекомендуется осуществлять путем:

— изучения бюджетной процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры);

— сопоставления бюджетного риска с каждой из задач и определением необходимости ее решения;

— анализа на предмет наличия показателей качества финансового менеджмента в порядке проведения мониторинга качества финансового менеджмента (например, при отсутствии показателя качества финансового менеджмента, связанного с осуществлением закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, задача по оценке исполнения полномочий государственного (муниципального) заказчика во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента не ставится).

Примерами указания задач аудиторского мероприятия являются:

— указание ссылки на соответствующие подпункты пунктов 14 — 16 СВФА «Определения, принципы и задачи» (например, в соответствии с подпунктом «б» пункта 16 СВФА «Определения, принципы и задачи»);

— отражение формулировки, установленной подпунктами пунктов 14 — 16 СВФА «Определения, принципы и задачи» (например, изучить наличие прав доступа должностных лиц (работников) администратора к базам данных).

В дополнение к задачам аудиторского мероприятия, установленным подпунктами пунктов 14 — 16 СВФА «Определения, принципы и задачи», субъектом ВФА (уполномоченным должностным лицом) могут быть установлены иные задачи, необходимые для до-

стижения целей осуществления ВФА (например, оценить обоснованность объемов бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации в случае, когда государственным заказчиком в отношении объекта капитального строительства является сам ГА(А)БС.

Объектом ВФА могут являться:

1) бюджетные процедуры, то есть:

— процедуры по исполнению бюджетных полномочий ГА(А)БС, предусмотренных статьями 158, 160.1, 160.2, 162 и иными положениями БК РФ (за исключением процедур по администрированию доходов в бюджет, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о страховых взносах, законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) и законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании, бюджетных полномочий по проведению мониторинга качества финансового менеджмента и осуществлению ВФА);

— процедуры управления активами и осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

2) одна или несколько операций (действий) по выполнению бюджетных процедур (например, представление документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала, необходимых для принятия комиссией по поступлению и выбытию активов решения о признании задолженности безнадежной к взысканию);

3) бюджетная процедура за исключением отдельных операций (действий) по ее выполнению (например, бюджетная процедура составления, утверждения и ведения бюджетной сметы за исключением операций (действий) по формированию обоснований (расчетов) плановых сметных показателей на закупку товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий).

Структурное подразделение ГА(А)БС не может являться объектом ВФА.

При определении объектов ВФА, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, субъектом ВФА (уполномоченным должностным лицом) учитываются:

— результаты оценки бюджетных рисков, проведенной при формировании программы аудиторского мероприятия (в части опера-

ций (действий) по выполнению бюджетных процедур, взаимосвязанных с бюджетными рисками);

— цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия (например, при подтверждении достоверности бюджетной отчетности объектом ВФА не может являться иная бюджетная процедура, кроме связанной с ведением бюджетного учета, составлением, утверждением и представлением бюджетной отчетности).

Кроме того, при определении объектов ВФА рекомендуется также учитывать тему аудиторского мероприятия (например, в сформулированной в плане проведения аудиторских мероприятий теме аудиторского мероприятия «Анализ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» содержится указание на объект ВФА — операции (действия) по рассмотрению заявок на участие в закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд).

Определяя перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, субъекту ВФА (уполномоченному должностному лицу) следует руководствоваться, в том числе:

— результатами оценки бюджетных рисков, проведенной при формировании программы аудиторского мероприятия (например, вопрос может содержать в формулировке указание на выявленный бюджетный риск — оценить степень соблюдения установленных правовыми актами и документами учетной политики требований к своевременности формирования и представления первичных учетных документов);

— определенными для конкретного аудиторского мероприятия объектами ВФА (например, не ставится вопрос по оценке обоснованности бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов, если объектом ВФА является операция (действие) по перечислению субсидий автономному учреждению на иные цели);

— целью (целями) и задачами аудиторского мероприятия (например, вопрос может включать в себя формулировку задачи аудиторского мероприятия — выявить дублирующие друг друга операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры при представлении документов и информации в целях ведения бюджетного учета).

При указании вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия, рекомендуется учитывать следующее:

1) совокупность вопросов обеспечивает достижение конкретной цели (целей) аудиторского мероприятия;

2) вопросы направлены на решение задач аудиторского мероприятия;

3) включение в перечень вопросов, результат рассмотрения которых полностью или частично дублируется, противоречит принципу эффективности (например, заявка на финансирование составляется в форме прогноза перечислений по расходам бюджета, при этом поставленные вопросы направлены на определение одного и того же — оценить степень соблюдения требований правовых актов на предмет своевременности формирования и представления:

— заявок на финансирование для расчета суммы предельных объемов финансирования;

— прогноза перечислений по расходам бюджета).

Сформулированные вопросы в программе аудиторского мероприятия не обязывают уполномоченное должностное лицо или членов аудиторской группы формировать идентичные разделы в заключении.

Программа аудиторского мероприятия содержит даты начала и окончания аудиторского мероприятия.

Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения (определение даты подписания заключения позднее даты окончания аудиторского мероприятия противоречит положениям СВФА).

Сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия содержатся в решении руководителя ГА(А)БС о проведении внепланового аудиторского мероприятия.

При определении даты окончания аудиторского мероприятия рекомендуется учитывать:

— дату (месяц) окончания, указанную в плане проведения аудиторских мероприятий;

— требования к завершению аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ, установленные положениями СВФА «Подтверждение отчетности».

Программа аудиторского мероприятия утверждается до даты начала аудиторского мероприятия (то есть положениям СВФА противоречит утверждение программы аудиторского мероприятия в день его начала и после этого дня).

Дата начала аудиторского мероприятия определяется также с учетом объема целей, задач и вопросов, подлежащих изучению

в ходе проведения аудиторского мероприятия (например, при анализе составления прогноза поступления доходов бюджета при формировании закона (решения) о бюджете целесообразно учитывать сроки его представления в уполномоченный орган).

Помимо этого рекомендуется учитывать при определении даты начала аудиторского мероприятия степень обеспеченности ресурсами, в том числе наличие возможности привлечения в качестве членов аудиторской группы должностных лиц (работников) субъекта ВФА, ГА(А)БС или экспертов.

Аудиторское мероприятие может быть завершено, а заключение подписано до даты окончания аудиторского мероприятия, установленной в программе аудиторского мероприятия.

При принятии решения руководителем ГА(А)БС о приостановлении аудиторского мероприятия или продлении срока его проведения дата окончания аудиторского мероприятия в программе аудиторского мероприятия не изменяется.

Методы ВФА применяются уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы в ходе проведения аудиторского мероприятия (например, сбор информации для составления программы аудиторского мероприятия не является фактом применения метода ВФА запроса). При этом они обладают неотъемлемым правом применения любого из методов ВФА, предусмотренных СВФА (например, противоречит положениям СВФА ограничение методов ВФА в ведомственном (внутреннем) акте, обеспечивающем осуществление ВФА, путем указания на применение только части из них).

Выбор методов ВФА основывается на характере вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия, и целях их изучения (например, включение в программу аудиторского мероприятия метода ВФА пересчета при наличии вопроса об оценке корректности расчета прогнозного объема поступлений доходов федерального бюджета). Для изучения одного вопроса возможно применение нескольких методов ВФА (например, использование методов ВФА инспектирования, подтверждения и пересчета для установления соблюдения требований к признанию заявки на участие в закупке, соответствующей требованиям). Использование методов ВФА, направленных только на получение информации без ее обработки с учетом положений пункта 19 СВФА «Планирование и проведение» о необходимости получения обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств, не осуществляется (например, не применяется для изучения вопроса только метод ВФА запрос).

Формирование аудиторской группы осуществляется:

— если субъектом ВФА является структурное подразделение ГА(А)БС, наделенное полномочиями по осуществлению ВФА, то обязательно;

— если субъектом ВФА является уполномоченное должностное лицо, то по его решению (проведение аудиторского мероприятия может осуществляться уполномоченным должностным лицом самостоятельно).

В состав аудиторской группы включается не менее двух членов.

Должностные лица (работники) субъекта ВФА имеют право представить руководителю субъекта ВФА предложения по составу аудиторской группы, а также по определению руководителя аудиторской группы.

Правом принимать решение об определении членов аудиторской группы и назначении руководителя аудиторской группы наделен руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо) (например, не предусмотрена передача этого права руководителю ГА(А)БС).

Полномочия руководителя аудиторской группы направлены на подготовку к проведению аудиторского мероприятия (например, планирование характера, сроков, объема и распределения работ между членами аудиторской группы, включая руководителя аудиторской группы), а также на осуществление контроля за выполнением поставленных задач, полнотой рабочей документации аудиторского мероприятия, достаточностью аудиторских доказательств и проведение аудиторского мероприятия, а иных членов аудиторской группы — на проведение аудиторского мероприятия.

Аудиторская группа формируется с учетом:

1) образования субъекта ВФА:

а) путем включения в ее состав уполномоченного должностного лица (назначается руководителем аудиторской группы) и не менее одного должностного лица (работника) ГА(А)БС или эксперта, привлеченного к проведению аудиторского мероприятия;

б) по решению руководителя структурного подразделения ГА(А)БС, наделенного полномочиями по осуществлению ВФА, путем включения в ее состав:

— не менее двух должностных лиц (работников) структурного подразделения ГА(А)БС, наделенного полномочиями по осуществлению ВФА (руководитель аудиторской группы назначается из их числа);

— не менее одного должностного лица (работника) структурного подразделения ГА(А)БС, наделенного полномочиями по осуществлению ВФА (которое назначается руководителем аудиторской группы),

и не менее одного должностного лица (работника) ГА(А)БС или эксперта, привлеченного к проведению аудиторского мероприятия;

2) принципа функциональной независимости (например, не привлекается к проведению аудиторского мероприятия, в ходе которого изучаются бюджетные процедуры ведения бюджетного учета, главный бухгалтер, которым эти процедуры осуществлялись в текущем или отчетном финансовом году в ГА(А)БС;

3) целей и задач аудиторского мероприятия (например, при проведении повторного аудиторского мероприятия в целях проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков целесообразно привлечь тех же должностных лиц (работников) ГА(А)БС и экспертов, которые участвовали в первичном аудиторском мероприятии), а также вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия (например, при наличии вопросов по составу проектной документации в состав аудиторской группы может быть включен эксперт в области экспертизы проектной документации и (или) результатов инженерных изысканий);

4) сроков проведения аудиторского мероприятия (например, для определения возможности участия одного и того же должностного лица (работника) ГА(А)БС или эксперта в проведении нескольких аудиторских мероприятий);

5) компетентности должностных лиц (работников) субъекта ВФА.

Привлечение к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) ГА(А)БС или экспертов является правом руководителя субъекта ВФА (уполномоченного должностного лица).

В состав аудиторской группы могут привлекаться:

1) должностные лица (работники):

структурных подразделений ГА(А)БС, в котором осуществляется ВФА, по согласованию с руководителями таких структурных подразделений, а также должностные лица (работники) субъекта ВФА;

ГА(А)БС, которые одновременно не являются должностными лицами органа государственного (муниципального) финансового контроля (в том числе должностные лица (работники) подведомственного главному администратору администратора), по согласованию с руководителем такого ГА(А)БС;

2) эксперты (не состоявшие в трудовых отношениях с ГА(А)БС в течение отчетного и текущего годов, а также в настоящее время физические лица, обладающие специальными знаниями, умениями, профессиональными навыками и опытом по вопросам, подлежащим изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия в соответствии с целями и задачами аудиторского мероприятия), являющиеся в том числе:

- сотрудниками экспертной (научной) или иной организации;
- работниками бюджетных, автономных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет главный администратор, по согласованию с руководителем такого бюджетного, автономного учреждения;
- работниками государственных (муниципальных) унитарных предприятий, права собственника имущества в отношении которых осуществляет главный администратор, по согласованию с руководителем такого государственного (муниципального) унитарного предприятия.

Эксперты привлекаются в случаях, когда необходимы специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт, которыми не владеют должностные лица (работники) ГА(А)БС, в котором осуществляется ВФА, а должностные лица (работники) иных ГА(А)БС не могут быть привлечены.

При привлечении должностных лиц (работников) ГА(А)БС и (или) эксперта необходимо руководствоваться положениями приложения № 2 к СВФА «Планирование и проведение».

В целях минимизации необходимости внесения изменений рекомендуется обеспечить утверждение программы аудиторского мероприятия в срок, максимально приближенный к дате начала аудиторского мероприятия.

Программа аудиторского мероприятия:

1) подписывается должностным лицом (работником) субъекта ВФА, предлагаемым к назначению руководителем аудиторской группы (за исключением случая, когда руководителем субъекта ВФА является уполномоченное должностное лицо);

2) утверждается руководителем субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом) до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

После утверждения программы аудиторского мероприятия руководитель аудиторской группы или уполномоченное должностное лицо при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия направляет ее субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений ГА(А)БС (например, в целях определения субъектов бюджетных процедур, которым необходимо направить программу аудиторского мероприятия, возможно использовать информацию о владельцах бюджетных рисков из реестра бюджетных рисков). При этом программа аудиторского мероприятия может быть дополнительно направлена в ходе осуществления аудиторского мероприятия субъектам бюджетных процедур, которым не была пред-

ставлена ранее. Субъекты бюджетных процедур имеют право ознакомиться с программой аудиторского мероприятия, при этом требований к оформлению факта такого ознакомления СВФА не предусмотрено.

СВФА требований к способу направления субъектам бюджетных процедур программы аудиторского мероприятия также не установлено (например, возможно направление программы аудиторского мероприятия посредством направления в системе электронного документооборота или скан-копии по электронной почте).

Изменения в утвержденную программу аудиторского мероприятия вносятся руководителем субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом), в том числе по предложениям руководителя аудиторской группы. Руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо) утверждает изменения:

1) без установленного срока при самостоятельном принятии решения о необходимости внесения изменений;

2) не позднее 5 рабочих дней с даты получения предложений по внесению изменений при их представлении руководителем аудиторской группы.

СВФА требований к способу внесения изменений в программу аудиторского мероприятия не установлено (например, возможно внесение изменений в действующую программу аудиторского мероприятия или формирование новой программы аудиторского мероприятия).

Внесение изменений в программу аудиторского мероприятия осуществляется в отношении:

— основания проведения, темы аудиторского мероприятия и даты окончания аудиторского мероприятия — при актуализации соответствующих положений плана проведения аудиторских мероприятий или при принятии руководителем ГА(А)БС решения о внесении изменений в решение руководителя ГА(А)БС о проведении внепланового аудиторского мероприятия;

— даты начала внепланового аудиторского мероприятия — при принятии руководителем ГА(А)БС решения о внесении изменений в решение руководителя ГА(А)БС о проведении внепланового аудиторского мероприятия;

— цели (целей) и задач аудиторского мероприятия, методов ВФА, наименования (перечня) объектов ВФА, перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, сведений о руководителе (за исключением случая, когда руководителем аудиторской группы является уполномоченное должностное лицо) и членах аудиторской группы — по результатам оценки бюджетных рисков (например, бюджетные риски переоценены в связи с тем,

что в ходе проведения аудиторского мероприятия установлено несоответствие алгоритмов осуществления операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, предусмотренных прикладным программным средством и ведомственным (внутренним) актом ГА(А)БС.

При этом увольнение члена аудиторской группы в ходе проведения аудиторского мероприятия при использовании результатов его работы не влечет необходимости изменения программы аудиторского мероприятия.

При принятии решения руководителем ГА(А)БС о приостановлении аудиторского мероприятия или продлении срока его проведения программа аудиторского мероприятия не изменяется.

2.4. Привлечение должностных лиц (работников) ГА(А)БС и (или) экспертов к проведению аудиторских мероприятий

В соответствии с пунктом 5 СВФА «Права и обязанности» руководитель субъекта ВФА имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) ГА(А)БС и (или) экспертов, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы.

Должностным лицом (работником) ГА(А)БС, привлекаемым к проведению аудиторского мероприятия, может являться:

а) специалист структурного подразделения ГА(А)БС, в том числе являющийся субъектом бюджетных процедур;

б) должностное лицо (работник) администратора бюджетных средств, находящегося в ведении ГА(А)БС;

в) должностное лицо (работник) иного ГА(А)БС (не находящегося в ведении ГА(А)БС, которым привлекается данное лицо), которое одновременно не является должностным лицом органа государственного (муниципального) финансового контроля.

Экспертом, привлекаемым к проведению аудиторского мероприятия, является физическое лицо, в том числе являющееся сотрудником экспертной (научной) или иной организации, обладающее специальными знаниями, умениями, профессиональными навыками и опытом по вопросам, подлежащим изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия в соответствии с целями и задачами аудиторского мероприятия. В качестве эксперта также может быть привлечен:

а) работник бюджетного, автономного учреждения, функции и полномочия учредителя которого осуществляет главный администратор бюджетных средств;

б) работник государственного (муниципального) унитарного предприятия, в отношении которого главный администратор бюд-

жетных средств осуществляет права собственника имущества соответствующего публично-правового образования.

Эксперты привлекаются в случаях, когда для достижения целей и задач аудиторского мероприятия (исходя из его темы, а также перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия) необходимы специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт, которыми не владеют должностные лица (работники) ГА(А)БС, а также в случаях невозможности привлечения должностных лиц (работников) администратора бюджетных средств, находящегося (и (или) не находящегося) в ведении ГА(А)БС.

В качестве эксперта привлекается лицо, которое не состояло в течение текущего и отчетного финансового года, а также не состоящее в настоящее время в трудовых отношениях с ГА(А)БС, которым привлекается данное лицо.

Привлекаемый к проведению аудиторского мероприятия эксперт должен соответствовать одному или нескольким из следующих критериев, свидетельствующих о наличии у него специальных знаний, умений, профессиональных навыков и опыта, в частности:

а) наличие стажа работы в сфере, к которой относятся вопросы, подлежащие изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе в сфере бюджетного (бухгалтерского) учета, аудита, экономики, государственных (муниципальных) финансов, информационных технологий, юриспруденции и иных вопросов;

б) наличие образования и профессиональной подготовки, необходимых для исследования вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

в) наличие сертификатов, лицензий и (или) других документов, подтверждающих специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт в сфере, к которой относятся вопросы, подлежащие изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

г) членство в профессиональных объединениях, саморегулируемых организациях в сфере, к которой относятся вопросы, подлежащие изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, а также соблюдение экспертом стандартов и правил, установленных указанными объединениями, организациями.

Привлечение к проведению аудиторского мероприятия должностного лица (работника) ГА(А)БС осуществляется по согласованию с соответствующим:

- руководителем структурного подразделения ГА(А)БС;
- руководителем подведомственного администратора бюджетных средств;

— руководителем иного ГА(А)БС.

Привлечение к проведению аудиторского мероприятия экспертов осуществляется посредством:

— включения эксперта в состав аудиторской группы для выполнения им конкретного вида и определенного объема работ (услуг) на основе заключенного с ним государственного (муниципального) контракта или иного гражданско-правового договора, в том числе договора безвозмездного выполнения работ (оказания услуг);

— включения эксперта в состав аудиторской группы для выполнения им отдельных заданий руководителя аудиторской группы, в том числе подготовки аналитических записок и экспертных оценок в рамках проведения аудиторского мероприятия.

Привлечение к проведению аудиторского мероприятия работников бюджетного, автономного учреждения, функции и полномочия учредителя которого осуществляет главный администратор бюджетных средств или работников государственного (муниципального) унитарного предприятия, в отношении которого главный администратор бюджетных средств осуществляет права собственника имущества соответствующего публично-правового образования, осуществляется по согласованию с соответствующим руководителем бюджетного, автономного учреждения, государственного (муниципального) унитарного предприятия.

Привлеченные к проведению аудиторского мероприятия должностные лица (работники) ГА(А)БС и (или) эксперты наделяются правами и обязанностями должностных лиц (работников) субъекта ВФА (за исключением прав и обязанностей руководителя субъекта ВФА, а также руководителя аудиторской группы).

В целях обеспечения осуществления ВФА на основе принципа функциональной независимости лица, привлеченные к проведению аудиторского мероприятия, должны соответствовать требованиям, установленным пунктом 6 федерального стандарта ВФА «Определения, принципы и задачи ВФА», а именно:

— иметь возможность беспрепятственного осуществления ВФА (невмешательства в осуществление ВФА третьих лиц), в том числе подготовить заключение, отразив в нем результаты проведения аудиторского мероприятия;

— не иметь конфликта интересов, в частности родства или свойства с субъектами бюджетных процедур;

— в течение текущего и отчетного финансового года не принимать участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций

(действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являются объектами ВФА.

Привлеченное к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо (работник) ГА(А)БС и (или) эксперт в ходе проведения аудиторского мероприятия обязан:

а) провести анализ представленных ему материалов и информации, дать обоснованное и объективное заключение (отчет) по поставленным перед ним вопросам;

б) сообщить руководителю аудиторской группы о наличии обстоятельств, препятствующих проведению аудиторского мероприятия и (или) экспертизы;

в) сообщить руководителю аудиторской группы о невозможности предоставить заключение (отчет), если поставленные перед ним вопросы выходят за пределы его специальных знаний, умений, профессиональных навыков и опыта, а также представленные материалы непригодны или недостаточны для проведения аудиторского мероприятия и (или) экспертизы;

г) не разглашать сведения, которые стали известны в ходе проведения аудиторского мероприятия и (или) экспертизы, в том числе сведения, составляющие государственную, служебную, иную охраняемую законом тайну;

д) обеспечить сохранность представленных материалов.

Привлеченное к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо (работник) ГА(А)БС и (или) эксперт в ходе проведения аудиторского мероприятия имеет право:

а) знакомиться с материалами аудиторского мероприятия, в том числе относящимися к предмету проводимой экспертизы;

б) письменно сообщать руководителю аудиторской группы о необходимости предоставления дополнительных материалов, необходимых для составления заключения (отчета);

в) письменно сообщать руководителю аудиторской группы о необходимости привлечения к проведению экспертизы других экспертов, если это необходимо для проведения исследований и составления заключения (отчета);

г) письменно сообщать руководителю аудиторской группы о необходимости продления срока проведения экспертизы.

Результаты работы эксперта, в том числе заключение (отчет), аналитические записки (справки) и экспертные оценки, используются при подготовке субъектом ВФА заключения, включаются в рабочую документацию аудиторского мероприятия, а также по решению руководителя субъекта ВФА могут отражаться в заключении.

Результаты работы эксперта:

— представляются в формах, установленных в соответствующем государственном (муниципальном) контракте или договоре, а также в иных формах, определенных руководителем аудиторской группы и (или) руководителем субъекта ВФА;

— фиксируются (при необходимости) в акте приемки работ (оказанных услуг);

— подлежат рассмотрению руководителем аудиторской группы и (или) руководителем субъекта ВФА с точки зрения достоверности информации, на которой основывается оценка (заключение) эксперта, а также обоснованности содержащихся выводов, предложений или рекомендаций эксперта.

Использование результатов работы эксперта не освобождает должностных лиц (работников) субъекта ВФА от ответственности за выводы, предложения и рекомендации, сформированные ими по результатам проведения аудиторского мероприятия и отраженные в заключении.

2.5. Планирование внутреннего финансового аудита в МВД России

ВФА в МВД России осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

Плановое аудиторское мероприятие осуществляется в соответствии с годовым планом проведения аудиторских мероприятий (далее — План), утверждаемым до начала очередного года руководителем.

Копия Плана, изменений в План в семидневный срок с момента его утверждения направляется в подразделение собственной безопасности, осуществляющее оперативное обслуживание субъекта бюджетной процедуры.

При составлении Плана и программы аудиторских мероприятий необходимо руководствоваться требованиями, установленными СВФА «Планирование и проведение».

План представляет собой перечень аудиторских мероприятий, которые планируется провести в очередном году. По каждому аудиторскому мероприятию в Плане указываются тема аудиторского мероприятия, наименование субъекта бюджетной процедуры (подразделения, осуществляющего бюджетную процедуру), проверяемый период, в том числе месяц окончания аудиторского мероприятия.

План должен содержать аудиторское мероприятие, проводимое в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности ГА(А)БС и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии

бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также правовым актам МВД России.

По мере необходимости в План могут вноситься изменения. Решение о внесении изменений в План принимается руководителем на основании мотивированного рапорта руководителя субъекта ВФА.

В целях реализации Плана до наступления очередного квартала составляется График проверок (далее — График) в рамках проведения аудиторских мероприятий на соответствующий квартал с указанием в нем по каждой проверке:

- наименования темы аудиторского мероприятия, наименования субъекта бюджетной процедуры.
- вида проверки (камеральная, выездная, комбинированная).
- срока проведения проверки, в том числе дат ее начала и окончания.
- фамилии, имени, отчества (при наличии) лиц, участвующих в проведении проверки.

При составлении Графика КРУ МВД России в случае привлечения для участия в проведении проверки должностных лиц КРП территориальных органов МВД России в нем указываются подразделение, привлекаемое к участию в проведении проверки, и количество привлекаемых должностных лиц.

График представляется на утверждение руководителю.

Внеплановое аудиторское мероприятие проводится по решению руководителя.

Информация о проведении внепланового аудиторского мероприятия в течение 3 рабочих дней с момента его назначения направляется в соответствующее подразделение собственной безопасности.

Формирование годового плана аудиторских мероприятий включает следующие этапы:

- формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий;
- составление проекта плана проведения аудиторских мероприятий;
- утверждение плана проведения аудиторских мероприятий.

При формировании данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий учитываются следующие факторы:

- возможность осуществления ВФА в отношении конкретных бюджетных процедур (операций) в соответствии с принципами, закрепленными СВФА (в том числе принципом функциональной независимости);

- обеспеченность ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми) субъекта ВФА — КРП;
- возможность (необходимость) привлечения к проведению аудиторского мероприятия иных должностных лиц (экспертов);
- необходимость резервирования времени и трудовых ресурсов на проведение внеплановых аудиторских мероприятий.

К данным, необходимым для составления проекта Плана ВФА, относятся:

- решения министра внутренних дел Российской Федерации, руководителя подразделения МВД России, в непосредственном подчинении которого находится КРП;
- информация из актов, заключений, представлений и предписаний органов государственного финансового контроля, информация о типовых нарушениях, выявляемых органами государственного финансового контроля;
- информация о нарушениях и недостатках, выявляемых в ходе осуществления КРУ МВД России и КРП ведомственного финансового контроля;
- информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков;
- информация о фактах и событиях, могущих оказать влияние на эффективность внутреннего финансового контроля, достоверность бюджетной отчетности, соответствие порядка бюджетного учета единой методологии (реорганизация подразделений МВД России, изменение их полномочий, организационно-штатные мероприятия, изменения законодательства, кадровые изменения и т. д.);
- результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;
- информация и предложения субъектов бюджетных процедур (должностных лиц подразделений МВД России, осуществляющих бюджетные процедуры и (или) операции);
- иная информация, предусмотренная СВФА.

СВФА не содержат порядка и критериев оценки, учитываемых при планировании данных в целях выбора бюджетных процедур, которые предполагается изучить в ходе предстоящих аудиторских мероприятий. Субъект ВФА (КРП) осуществляет указанный анализ, основываясь на принципах ВФА с применением риск-ориентированного подхода. При определении приоритетности объектов аудита и субъектов бюджетных процедур допустимо применение оценок, предусмотренных указанием МВД России от 29.11.2019 № 1/13618.

Единственным обязательным аудиторским мероприятием, предусмотренным СВФА, является подтверждение достоверности бюджет-

ной отчетности ГА(А)БС и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии, утвержденной Минфином России.

Результаты анализа вышеуказанных данных и факторов целесообразно учесть при составлении соответствующего рапорта начальника КРП о предоставлении на утверждение Плана ВФА на имя его непосредственного руководителя.

По каждому аудиторскому мероприятию в Плане ВФА указывается тема аудиторского мероприятия, наименование субъекта (субъектов) бюджетных процедур, проверяемый период, в том числе месяц окончания аудиторского мероприятия. Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания руководителем КРП заключения о его результатах.

Тему аудиторского мероприятия целесообразно формулировать с учетом выбранных целей, объектов ВФА, субъектов бюджетных процедур. Так, например, могут быть сформулированы следующие темы:

«Оценка качества финансового менеджмента и надежности внутреннего финансового контроля (цели аудиторского мероприятия) в части планирования и осуществления расходов средств федерального бюджета на оплату коммунальных услуг (объекты ВФА) ФКУ «ЦХиСО УМВД России по N-ской области» и территориальными подразделениями на районном уровне, подчиненными УМВД России по N-ской области (субъекты бюджетных процедур)».

«Оценка надежности внутреннего финансового контроля в части планирования и осуществления расходов на обеспечение денежным довольствием сотрудников территориальных подразделений на районном уровне, подчиненных УМВД России по N-ской области».

Тема обязательного аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности может быть сформулирована следующим образом: «Подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности УМВД России по N-ской области и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности. Оценка надежности внутреннего финансового контроля».

Аудиторское мероприятие проводится на основании программы аудиторского мероприятия, которая формируется и подписывается руководителем аудиторской группы (аудитором), а утверждается руководителем КРП.

Программа аудиторского мероприятия должна содержать:

— основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

- сроки проведения аудиторского мероприятия;
- цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;
- методы ВФА, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;
- наименование (перечень) объекта(ов) ВФА;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- сведения об уполномоченном должностном лице (членах аудиторской группы и ее руководителе).

Перечень вопросов, подлежащих изучению, зависит от выбранных задач, соответствующих целям аудиторского мероприятия. Задачи ВФА определены СВФА «Определение, принципы и задачи». Кроме того, вопросы могут быть сформулированы исходя из стадий бюджетного процесса: планирование расходов, исполнение бюджета, подготовка отчетной документации.

При этом в перечень вопросов целесообразно включать подготовку предложений и рекомендаций по повышению качества финансового менеджмента и (или) надежности внутреннего финансового контроля.

Программа аудиторского мероприятия утверждается не позднее чем за 5 рабочих дней до начала аудиторского мероприятия. Дата начала аудиторского мероприятия, как правило, совпадает с датой начала проверки, назначенной в ходе ее проведения в целях сбора аудиторских доказательств.

При проведении аудиторского мероприятия руководитель аудиторской группы (аудитор) может прийти к выводу о необходимости изменения программы мероприятия в связи с переоценкой выявленных бюджетных рисков или иной полученной информации. Изменения в программу утверждаются руководителем КРП не позднее 5 рабочих дней с даты представления предложений по ее изменению.

Вопросы для самоконтроля знаний по теме 2

1. Чем регламентируется планирование ВФА?
2. Что такое план проведения аудиторских мероприятий?
3. Что такое программа аудиторского мероприятия?
4. На основании чего проводятся внеплановые аудиторские мероприятия?
5. Сколько аудиторских мероприятий должен включать план аудиторских мероприятий?
6. Какие требования установлены к содержанию и составу плана проведения аудиторских мероприятий?

7. Как рекомендуется определять границы проведения аудиторского мероприятия при формулировании темы?
8. Какие требования предъявляются к определению дат проведения аудиторских мероприятий?
9. Каким образом могут вноситься изменения в план проведения аудиторских мероприятий?
10. Что понимается под оценкой бюджетного риска?
11. Кто осуществляет оценку бюджетных рисков?
12. Что понимается под бюджетной процедурой?
13. Что относится к операциям по выполнению бюджетных процедур?
14. Какие критерии используются для оценки бюджетного риска?
15. Дайте определение критериям оценки бюджетного риска.
16. Какие значения может принимать бюджетный риск?
17. В чем могут выражать возможные последствия реализации бюджетного риска?
18. Что понимается под реестром бюджетных рисков?
19. Что должен содержать реестр бюджетных рисков относительно каждого бюджетного риска?
20. Кто является владельцами бюджетных рисков?
21. Что понимается под мерами по минимизации (устранению) бюджетного риска?
22. Как происходит формирование программы аудиторского мероприятия?
23. Что в обязательном порядке должна включать программа аудиторского мероприятия?
24. Что может выступать объектом ВФА?
25. Как рекомендуется определять перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия?
26. Что является датой окончания аудиторского мероприятия?
27. Какие требования установлены к формированию аудиторской группы?
28. Кто может привлекаться в состав аудиторской группы?
29. Какие требования предъявляются к привлекаемому к проведению аудиторского мероприятия эксперту?
30. Кто может выступать должностным лицом (работником) ГА(А)БС, привлекаемым к проведению аудиторского мероприятия?
31. Какие права и обязанности определены для привлеченных к проведению аудиторского мероприятия должностного лица (работника) ГА(А)БС и эксперта в ходе проведения аудиторского мероприятия?

32. Какие требования установлены для результатов работы эксперта?

33. Какими документами осуществляется планирование ВФА в МВД России?

34. Что относится к данным, необходимым для составления проекта Плана ВФА в МВД России?

35. Приведите примеры возможных формулировок темы аудиторского мероприятия в МВД России?

36. Что должна включать программа аудиторского мероприятия в МВД России?

37. Какие требования установлены к срокам составления программы аудиторского мероприятия в МВД России?

Тесты по теме 2

1. Чем регламентируется планирование ВФА?

- а. СВФА «Планирование и проведение».
- б. СВФА «Реализация результатов».
- в. Приказ Минфина России от 27.12.2019 № 1657.

2. Что такое план проведения аудиторских мероприятий?

- а. Документ, содержащий характеристики аудиторского мероприятия (основание и сроки проведения, цели и задачи, наименование объекта, перечень вопросов, методы).
- б. Планируемая совокупность профессиональных действий членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица.
- в. Перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий.

3. Что такое программа аудиторского мероприятия?

- а. Документ, содержащий характеристики аудиторского мероприятия (основание и сроки проведения, цели и задачи, наименование объекта, перечень вопросов, методы).
- б. Планируемая совокупность профессиональных действий членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица.
- в. Совокупность операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, и (или) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

4. Сколько аудиторских мероприятий должен включать план аудиторских мероприятий?

- а. Не менее трех.
- б. Не менее двух.
- в. Не установлено.

5. Что понимается под бюджетным риском?

а. Событие, которое может произойти и оказать негативное влияние.

б. Событие, которое может произойти, но еще не наступило (или наступило и может повториться), и оказать негативное влияние.

в. Событие, которое может произойти, но еще не наступило (или наступило и может повториться).

6. Что понимается под оценкой бюджетного риска?

а. Определение значимости (существенности) бюджетного риска.

б. Определение вероятности наступления события, включенного в перечень бюджетных рисков.

в. Выявление бюджетного риска; определение значимости бюджетного риска; актуализация значимости ранее выявленных бюджетных рисков.

7. Кто должен осуществлять оценку бюджетных рисков?

а. Субъект, ответственный за мониторинг качества финансового менеджмента; субъекты внутреннего финансового контроля.

б. Субъект ВФА; члены аудиторской группы; руководители и должностные лица структурных подразделений главного администратора, которые организуют, выполняют бюджетные процедуры в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков.

в. Минфин России; субъект, ответственный за актуализацию реестра бюджетных рисков.

8. Какие критерии используются для оценки бюджетного риска?

а. Вероятность; степень влияния.

б. Вероятность; ущерб.

в. Степень влияния; вероятность; потенциал.

9. Какие значения может принимать бюджетный риск?

а. Низкое, или высокое.

б. Низкое, высокое или неопределенное.

в. Низкое, среднее или высокое.

10. Программа аудиторского мероприятия в МВД России должна быть утверждена:

а. Не позднее чем за 10 рабочих дней до начала аудиторского мероприятия.

б. Не позднее чем за 5 рабочих дней до начала аудиторского мероприятия.

в. Не позднее чем за 5 дней до начала аудиторского мероприятия.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

3.1. Содержание аудиторского мероприятия

Аудиторское мероприятие проводится на основании программы и представляет собой совокупность профессиональных действий членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия.

При проведении аудиторских мероприятий применяется основанный на результатах оценки бюджетных рисков подход (например, при наличии значимого бюджетного риска завышения расходов бюджета на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в рамках оценки степени соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к формированию обоснований (расчетов) плановых сметных показателей рекомендуется формировать аудиторскую выборку (при необходимости) по соответствующим видам расходов бюджета).

Проведение аудиторского мероприятия рекомендуется осуществлять путем последовательного выполнения следующих действий:

- организация проведения аудиторского мероприятия;
- выявление (обнаружение) актуальных на дату начала аудиторского мероприятия бюджетных рисков, в том числе путем изучения организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры), являющейся объектом ВФА;
- определение способа изучения объектов ВФА (сплошной или выборочный);
- формирование аудиторской выборки (при необходимости);
- применение методов ВФА;
- определение наличия нарушений (недостатков, признаков искажения показателей бюджетной отчетности), их причин и условий;
- определение наличия нереализованных бюджетных рисков, их причин и возможных последствий реализации;
- актуализация значимости (уровня) бюджетных рисков;
- формирование выводов, предложений и рекомендаций;
- составление и подписание заключения.

При выполнении вышеуказанных действий также осуществляется сбор рабочей документации аудиторского мероприятия, в том числе аудиторских доказательств.

Руководитель аудиторской группы (уполномоченное должностное лицо при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия) обеспечивает выполнение программы аудиторского мероприятия:

1) организует проведение и проводит аудиторское мероприятие (например, организует работу аудиторской группы, в том числе обмен информацией между членами аудиторской группы по результатам проведенной ими работы);

2) осуществляет контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия, в том числе выполнения программы (пункта программы) аудиторского мероприятия (например, на основе результатов контрольных мероприятий органов государственного (муниципального) финансового контроля членом аудиторской группы выявлен бюджетный риск, однако рабочая документация аудиторского мероприятия не содержит сведений о соответствующих результатах контрольных мероприятий);

3) осуществляет контроль обоснованности, надежности и достаточности аудиторских доказательств для достижения целей аудиторского мероприятия (например, одним и тем же субъектом бюджетной процедуры выполнено 100 операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (по результатам которых сформировано 100 актов о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) соответственно), из которых членом аудиторской группы изучено 70 (в 60 установлено некорректное определение суммы остаточной стоимости); членом аудиторской группы сделан вывод о недостаточной квалификации указанного субъекта бюджетной процедуры; при этом дальнейшее изучение указанной операции, не проведенное членом аудиторской группы, могло бы показать, что метод начисления амортизации соответствующих основных средств не определен документами учетной политики, что способствовало допущению определения некорректных сумм).

Члены аудиторской группы:

1) проводят аудиторское мероприятие в соответствии с программой аудиторского мероприятия (например, если программой аудиторского мероприятия не предусмотрен метод ВФА наблюдение, члены аудиторской группы его не применяют);

2) по решению руководителя аудиторской группы выполняют отдельные задания (например, изучение нескольких вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия) и подготавливают аналитические записки (справки) (например, промежуточные результаты аудиторского мероприятия по одному из его вопросов или аналитические записки, сформированные по результатам изучения организации бюджетной процедуры, отражающие краткую информа-

цию о ее недостатках, на которые необходимо обратить внимание при оценке бюджетных рисков, в том числе определении их причин);

3) обеспечивают получение обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств (например, определено несоответствие электронных документов требованиям правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; членом аудиторской группы рекомендуется установить в прикладном программном обеспечении дополнительные автоматизированные контроли; при этом дальнейшее изучение указанной операции, не проведенное членом аудиторской группы, могло бы показать, что такие контроли предусмотрены, но настроены некорректно);

4) формируют рабочую документацию аудиторского мероприятия (например, аналитические записки по изученным вопросам, письма-подтверждения и письменные ответы на запросы, контрольные перечни, блок-схемы с описанием бюджетных процедур).

Кроме того, при осуществлении ВФА в целом и при проведении аудиторских мероприятий в частности руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо), должностные лица (работники) субъекта ВФА и члены аудиторской группы обязаны соблюдать положения Кодекса этики и служебного поведения, принятого в ГА(А)БС (например, если это установлено, не допускать грубости, проявлений пренебрежительного тона, заносчивости, предвзятых замечаний, предъявления неправомерных, незаслуженных обвинений, в том числе при взаимодействии с субъектами бюджетных процедур), и соблюдать требования законодательства Российской Федерации, СВФА и ведомственных (внутренних) актов, обеспечивающих осуществление ВФА (например, если это определено ведомственным (внутренним) актом, обеспечивающим осуществление ВФА, определять сроки, указываемые при запросе информации, не менее установленных).

Также должностные лица (работники) субъекта ВФА и члены аудиторской группы обязаны своевременно сообщать руководителю субъекта ВФА (уполномоченному должностному лицу) о нарушениях принципов ВФА и наличии личной заинтересованности (например, о наличии родства или свойства с субъектами бюджетных процедур).

В свою очередь руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо) обязуется:

1) принимать меры по предотвращению (устранению) нарушений принципов ВФА и личной заинтересованности должностных лиц (работников) субъекта ВФА и членов аудиторской группы (например, исключать из состава аудиторской группы ее членов в случае выяв-

ления личной заинтересованности в положительных (отрицательных) результатах аудиторского мероприятия);

2) своевременно сообщать руководителю ГА(А)БС:

— о нарушениях принципов ВФА и наличии личной заинтересованности как у самого руководителя субъекта ВФА (уполномоченного должностного лица), так и у должностных лиц (работников) субъекта ВФА и членов аудиторской группы (например, сообщать о нарушении принципа объективности в части невозможности обеспечения полноты сбора аудиторских доказательств в связи с отказом в выполнении законных требований членов аудиторской группы о предоставлении доступа к прикладным программным средствам (информационным системам), содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами ВФА);

— о выявлении признаков коррупционных или иных правонарушений (преступлений или административных правонарушений, представляющих собой противоправное деяние (действие, бездействие), влекущее уголовную или административную ответственность) (например, регистрация в регистрах бухгалтерского учета несуществующих обязательств).

Аудиторское мероприятие по решению руководителя ГА(А)БС может быть неоднократно приостановлено (общий срок приостановлений не может превышать один год) или продлено.

3.2. Организация проведения аудиторского мероприятия

Руководитель аудиторской группы (уполномоченное должностное лицо при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия) для организации проведения и проведения аудиторского мероприятия осуществляет анализ документов (информации, фактических данных), связанных с объектом ВФА (например, по результатам анализа руководителем аудиторской группы определено, что изучение операций (действий) по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд целесообразно провести члену аудиторской группы, имеющему компетенции в области экспертизы проектной документации и (или) результатов инженерных изысканий, так как большая часть таких операций направлена на закупку услуг по разработке проектной документации).

Анализ документов (информации, фактических данных), связанных с объектом ВФА, применяется в том числе:

1) для организации работы членов аудиторской группы;

2) выбора руководителем аудиторской группы (уполномоченным должностным лицом при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия) места проведения аудиторского мероприятия: помещений, занимаемых субъектом ВФА, и (или) помещений и территорий, занимаемых субъектами бюджетных процедур;

3) организации получения доступа к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, в которых субъекты бюджетных процедур осуществляют бюджетные процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетных процедур), являющиеся объектами ВФА (например, несмотря на наличие общедоступной информации, размещаемой в единой информационной системе в сфере закупок (далее — ЕИС в сфере закупок), для получения информации об отдельных операциях (действиях) по выполнению бюджетных процедур, изучение которых предполагается в ходе проведения аудиторского мероприятия, необходимо получить доступ к информации и документам, не подлежащим размещению на официальном сайте ЕИС в сфере закупок в открытом доступе).

Вопросы проведения аудиторского мероприятия (например, о посещении территорий и помещений, которые занимают субъекты бюджетных процедур, или об отсутствии членов аудиторской группы (уполномоченного должностного лица при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия) на рабочем месте на время посещения таких территорий и помещений) могут обсуждаться:

— руководителем субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом) с руководителем ГА(А)БС и (или) руководителями субъектов бюджетных процедур);

— руководителем аудиторской группы с руководителями субъектов бюджетных процедур.

В целях организации работы аудиторской группы руководителю аудиторской группы рекомендуется:

1) организовать инструктаж аудиторской группы для обеспечения понимания всеми ее членами целей проведения аудиторского мероприятия;

2) распределить вопросы между членами аудиторской группы или отдельные задания (например, в отношении каждого вопроса (части вопроса) программы аудиторского мероприятия определить члена аудиторской группы — исполнителя и сроки проведения анализа);

3) определить состав рабочей документации аудиторского мероприятия (аналитических записок (справок), формируемых членами аудиторской группы, в том числе описание выполненных профессиональных действий (например, указание в аналитических записках

(справках) способа формирования аудиторской выборки, перечня изученных документов (данных, информации), перечня контрольных вопросов к каждому элементу аудиторской выборки, описание изучения вопросов, возникших при применении норм законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, другие пояснения);

4) обеспечить обмен информацией между членами аудиторской группы на протяжении всего аудиторского мероприятия, что позволяет провести аудиторское мероприятие в соответствии с принципом эффективности (например, при разделении вопросов или больших объемов аудиторской выборки между членами аудиторской группы).

Субъекты бюджетных процедур имеют право получать разъяснения по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия (например, способ формирования аудиторской выборки).

3.3. Изучение бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита

Изучение объекта ВФА рекомендуется организовать путем последовательного анализа:

1) законодательных и иных правовых актов, а также методических рекомендаций (методических указаний, инструкций) к ним;

2) ведомственных (внутренних) актов (организационно-распорядительных документов) ГА(А)БС:

— разработанных во исполнение положений законодательных и иных правовых актов;

— определяющих порядок взаимодействия структурных подразделений ГА(А)БС;

— определяющих полномочия должностных лиц (работников) и структурных подразделений ГА(А)БС (например, приказы (распоряжения) о распределении обязанностей, положения о структурных подразделениях ГА(А)БС, должностные регламенты (инструкции);

— устанавливающих регламент работы и (или) предоставления доступа к информационным системам (ресурсам) и прикладным программным средствам;

3) технических документов ГА(А)БС к прикладным программным средствам и информационным системам (ресурсам), включая описание и применение средств защиты информации.

Данный перечень не является исчерпывающим. Членами аудиторской группы (уполномоченным должностным лицом при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия) могут учитываться

иные документы и информация (например, данные внутриведомственного документооборота).

Одним из способов изучения объекта ВФА является построение блок-схемы бюджетной процедуры по результатам последовательного изучения вышеуказанных документов (например, блок-схемы с указанием кто, кому, в какие сроки, с соблюдением каких требований, в каких условиях и что именно формирует и представляет).

Изучение объектов ВФА может осуществляться:

1) сплошным способом (рекомендуется применять в случае, когда изучаемая совокупность операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, документов, информации состоит из небольшого количества (например, с начала текущего года было выполнено всего 5 операций (действий) по формированию и заключению контрактов на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд); в случае, когда сплошной способ изучения требует меньших трудозатрат (например, при анализе соответствия проектов распределения бюджетных средств методике распределения); в случае, если выборочный способ не обеспечит получение аудиторских доказательств (например, при анализе отдельных положений документов учетной политики об обесценении активов выборочный способ изучения этой совокупности информации не применяется);

2) выборочным способом (осуществляется на основе понимания членов аудиторской группы (уполномоченного должностного лица при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия) изучаемых объектов ВФА, целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков (например, оценка бюджетных рисков показала, что нарушения (недостатки) происходят при осуществлении конкретного типа операций (действий) при заполнении документа). Выборочный способ применяется к набору однородных данных, документов, операций (действий) по выполнению бюджетных процедур (например, аудиторская выборка не включает одновременно акты о списании материальных запасов и акты о списании бланков строгой отчетности).

Отбор конкретных операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, документов, информации осуществляется в случае, если их достаточно для достижения целей и решения задач аудиторского мероприятия (например, для решения вопросов аудиторского мероприятия необходимо изучить конкретные положения ведомственного (внутреннего) акта). Выводы, сделанные о конкретных операциях (действиях) по выполнению бюджетных процедур, доку-

ментах, информации, не могут быть распространены на всю их совокупность (например, при наличии противоречий между положениями порядка проведения инвентаризации активов и обязательств и положениями федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов в отношении основных средств вывод о нарушении требований к такому порядку не может быть распространен на положения в отношении нематериальных активов).

В случаях, когда необходимо сделать вывод обо всей совокупности операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, документов, информации на основе изучения менее 100 % элементов такой совокупности, формируется аудиторская выборка.

3.4. Формирование аудиторской выборки

Аудиторская выборка разделяется:

- на нестатистическую (например, отбор объектов со стоимостной оценкой, превышающей применяемый уровень существенности ошибки);

- статистическую (каждый элемент генеральной совокупности выбирается случайным способом, могут использоваться статистические инструменты анализа).

Преимущество применения статистической выборки заключается в возможности экстраполяции ее результатов на генеральную совокупность.

Пример формирования и использования результатов аудиторской выборки:

Исследуются объекты основных средств на предмет искажения стоимостных оценок, генеральная совокупность включает всего 600 объектов основных средств. Уровень существенности ошибки, определенный в соответствии с приложением № 2 к СВФА «Подтверждение отчетности», составляет более 50 000,00 руб. или менее -50 000,00 руб.

Перед формированием аудиторской выборки члены аудиторской группы (уполномоченное должностное лицо при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия) убедились, что генеральная совокупность включает все элементы (документы, операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, данные) и является однородной. При формировании аудиторской выборки следует обеспечить максимальную однородность элементов (например, персональные компьютеры могут отличаться стоимостными оценками вне зависимости от технических характеристик из-за разных условий по-

ставки (гарантийный срок, техническое обслуживание, условия эксплуатации, страна происхождения).

Создается пробная аудиторская выборка. Случайным способом (случайный отбор первого элемента с последующим отбором остальных элементов путем включения в аудиторскую выборку каждого 20-го объекта основных средств, указанного в инвентаризационной описи) отобрано 30 объектов основных средств из 600 имеющихся.

При изучении отобранных 30 объектов основных средств членами аудиторской группы (уполномоченным должностным лицом при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия) выявлены ошибки стоимостного измерения — как завышения, так и занижения стоимости:

а) по двум стоимостным оценкам каждое искажение составляет по 450,00 руб., то есть в совокупности по всем ошибкам со знаком «плюс» 900,00 руб.;

б) по трем стоимостным оценкам искажение составляет -10,00, -15,00 и -25,00 руб. соответственно, то есть в совокупности по всем ошибкам со знаком «минус» 50,00 руб.

На наличие искажений со знаком «плюс» и со знаком «минус» повлияли одни и те же факторы, при этом не представляется возможным определить дополнительные факторы, влияющие на отрицательные и положительные значения искажений.

Оценивается среднее арифметическое значение ошибок ($\bar{X}$) по формуле:

$$\bar{X} = \frac{\sum_{i=1}^n X_i}{n}, \text{ где}$$

x_i — искажение стоимостной оценки по i -му объекту основных средств;

n — объем пробной выборки (30 объектов основных средств).

Среднее арифметическое значение ошибки в пробной выборке составляет 28,33.

$$\left(\frac{450 + 0 - 10 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 450 + 0 + 0 - 15 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 - 25 + 0 + 0 + 0 + 0}{30} = 28,33 \right)$$

Определяется несмещенная (исправленная) выборочная дисперсия (s^2) для аудиторской выборки, не содержащей повторяющиеся объекты, по формуле:

$$s^2 = \frac{\sum_{i=1}^n (X_i - \bar{X})^2}{n-1}.$$

Несмещенная (исправленная) выборочная дисперсия в настоящем примере составляет 13 167,82.

$$\left(\frac{(450-28,33)^2 + (450-28,33)^2 + (-10-28,33)^2 + (-15-28,33)^2 + (-25-28,33)^2 + 25 \times (0-28,33)^2}{30-1} = 13167,82 \right)$$

Определяется интервальная оценка (доверительный интервал) искажения в определении стоимостных оценок по формуле:

$$\bar{X} - t_\gamma \times \frac{s}{\sqrt{n-1}} \leq \mu \leq \bar{x} + t_\gamma \times \frac{s}{\sqrt{n-1}}, \text{ где}$$

t_γ — значение нормального распределения (по соответствующей таблице при достаточно больших n , в том числе при $n = 30$) (при доверительной вероятности (надежности) 0,95 принимает значение 1,96).

Получен доверительный интервал:

$$\text{от } -13,44 \left(28,33 - 1,96 \times \frac{\sqrt{13167,82}}{\sqrt{30-1}} = -13,44 \right)$$

$$\text{до } 70,10. \left(28,33 + 1,96 \times \frac{\sqrt{13167,82}}{\sqrt{30-1}} = 70,10 \right)$$

Определяется доверительный интервал искажения в определении стоимостных оценок по всей генеральной совокупности (600 объектов основных средств):

$$N \times \left(\bar{x} - t_\gamma \times \frac{s}{\sqrt{n-1}} \right) \leq N \times \mu \leq N \times \left(\bar{x} + t_\gamma \times \frac{s}{\sqrt{n-1}} \right), \text{ где}$$

N — объем генеральной совокупности (600 объектов основных средств).

Получен доверительный интервал искажений в определении стоимостных оценок по всей генеральной совокупности: от -8 064,00 (-13,44 x 600 = -8 064,00) до 42 060,00 (70,10 x 600 = 42 060,00).

Значения результирующего доверительного интервала (от -8 064,00 руб. до 42 060,00 руб.) не попадают в определенный аудиторской группой уровень существенности ошибки. Таким образом, в настоящем примере по результатам применения статистических инструментов анализа не определено вероятного существенного искажения стоимостных оценок основных средств.

Для результирующего доверительного интервала возможны три ситуации, когда его значения:

- 1) меньше уровня существенности ошибки (случай несущественной ошибки);
- 2) больше уровня существенности ошибки (случай существенной ошибки);

3) включают уровень существенности.

В третьей ситуации требуются дополнительные действия с целью сведения ее к первой или второй. Например, увеличение объема выборки путем сравнения результирующего доверительного интервала с уровнем существенности для получения информации о том, во сколько раз необходимо изменить этот интервал (например, в предположении неизменности s^2 для изменения доверительного интервала в 1,2 раза необходимо увеличить n (объем выборки) в 1,44 раза ($1,2^2 = 1,44$), то есть с учетом округления в большую сторону увеличить количество элементов в выборке до 44 ($30 \times 1,44$).

3.5. Рабочая документация аудиторского мероприятия и аудиторские доказательства

Под *рабочей документацией аудиторского мероприятия* понимаются документы (фактические данные, информация, материалы), подготовленные и полученные в связи с проведением аудиторского мероприятия (то есть как при его планировании, так и в ходе проведения).

Рабочая документация аудиторского мероприятия должна:

- 1) быть достаточной для понимания результатов проведения аудиторского мероприятия;
- 2) подтверждать, что объекты ВФА исследованы в соответствии с программой аудиторского мероприятия;
- 3) подтверждать, что при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства, которые позволяют сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия.

Для обеспечения достаточности рабочей документации аудиторского мероприятия рекомендуется составлять ее таким образом, чтобы должностные лица (работники) субъектов ВФА (в последующем назначенные уполномоченные должностные лица), не принимавшие участия в аудиторском мероприятии и обладающие достаточными компетенциями для его проведения, могли понять:

- 1) характер, сроки и профессиональные действия, выполненные аудиторской группой (уполномоченным должностным лицом при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия) (например, описание способа оценки бюджетных рисков, указание методов ВФА, способов изучения объектов ВФА, объема аудиторской выборки (перечня конкретных объектов ВФА));
- 2) результаты применения методов ВФА, в том числе аудиторские доказательства;

3) вопросы, возникшие в ходе аудиторского мероприятия (например, значимые профессиональные суждения);

4) распределение вопросов (частей вопросов), подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия, между членами аудиторской группы и даты завершения ими рассмотрения этих вопросов.

Документировать информацию, полученную от субъектов бюджетных процедур в устной форме, члены аудиторской группы (уполномоченное должностное лицо при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия) при наличии такой необходимости могут в свободной письменной форме с указанием даты составления документа, даты получения информации (если она отличается от даты составления документа) и краткого содержания полученной информации.

В рабочей документации аудиторского мероприятия не допускаются пометки, подчистки и иные исправления, за исключением исправлений, оговоренных и заверенных подписями руководителем субъекта ВФА (уполномоченного должностного лица) и (или) тех лиц, которыми подписывается соответствующая рабочая документация аудиторского мероприятия.

Рабочая документация аудиторского мероприятия:

1) должна быть сформирована до окончания аудиторского мероприятия (то есть до подписания руководителем субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом) заключения);

2) после окончания аудиторского мероприятия не подлежит изменению, в том числе изъятию или добавлению отдельных документов или их части;

3) может вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях. При этом рекомендуется обеспечить регулярный доступ к такой документации. При определении сроков хранения рабочей документации аудиторского мероприятия рекомендуется учитывать положения Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, утвержденного приказом Федерального архивного агентства от 20.12.2019 № 236.

Члены аудиторской группы (уполномоченное должностное лицо при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия) обеспечивают получение достаточных аудиторских доказательств, используемых для формирования выводов, предложений и рекомендаций.

Под **аудиторскими доказательствами** понимаются документы и фактические данные по вопросам, подлежащим изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, полученные с использовани-

ем методов ВФА (например, электронные или бумажные записи о транзакциях, письменная или электронная переписка с внешними источниками, устные или письменные пояснения субъектов бюджетных процедур, результаты расчетов).

Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов ВФА (например, операций по формированию первичных учетных документов).

При сборе аудиторских доказательств соблюдаются принципы ВФА, в том числе принцип профессионального скептицизма, согласно которому аудиторские доказательства должны быть:

- обоснованными (например, при изучении электронных документов не рекомендуется собирать аудиторские доказательства, исходя из печатных форм электронных документов, в связи с возможным наличием ошибок при их выгрузке из информационных систем, обусловленных особенностями соответствующего функционала таких систем);

- надежными (например, в случае невозможности получения документированных аудиторских доказательств о применении субъектом бюджетной процедуры контрольных действий рекомендуется применить метод ВФА наблюдения или мониторинга процедур внутреннего финансового контроля);

- достаточными (например, формирование вывода о наличии существенных искажений показателей годовой бюджетной отчетности при наличии аудиторских доказательств, подтверждающих наличие таких ошибок, суммовое выражение которых, в том числе при применении экстраполяции при использовании статистической аудиторской выборки, достигает уровня существенности ошибки, определенной в целях проведения аудиторского мероприятия).

Пояснения к определению обоснованности, надежности и достаточности аудиторских доказательств приведены в пунктах 34 и 40 СВФА «Планирование и проведение».

Положениями СВФА не предусмотрено ответственности членов аудиторской группы (уполномоченного должностного лица при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия) за предупреждение (выявление) всех нарушений (недостатков), при этом члены аудиторской группы (уполномоченное должностное лицо при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия), руководствуясь принципами компетентности, ответственности и профессионального скептицизма, предпринимают все зависящие от них действия для получения обоснованных, надежных и достаточных аудиторских дока-

зательств (например, путем увеличения объема аудиторской выборки, изменения применяемых методов ВФА).

3.6. Особенности аудиторских мероприятий, проводимых в рамках внутреннего финансового аудита в МВД России

ВФА в МВД России осуществляется в рамках аудиторского мероприятия, которое включает сбор аудиторских доказательств и формирование выводов, предложений и рекомендаций.

Аудиторское мероприятие назначается в каждом отдельном случае решением руководителя и проводится должностными лицами КРП.

Для проведения аудиторского мероприятия формируется аудиторская группа либо определяется должностное лицо субъекта ВФА.

Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется распоряжением, в котором указываются основание проведения аудиторского мероприятия, состав аудиторской группы либо сведения о должностном лице (должность, специальное звание (при наличии), фамилия, имя, отчество (при наличии), вид проверки (камеральная, выездная, комбинированная), тема аудиторского мероприятия, проверяемый период финансово-хозяйственной деятельности и наименование субъекта бюджетной процедуры, срок проведения проверки, срок представления заключения о результатах аудиторского мероприятия.

Аудиторское мероприятие проводится на основании программы аудиторского мероприятия. Руководитель аудиторской группы подписывает сформированную программу аудиторского мероприятия и представляет ее на утверждение руководителю субъекта ВФА.

Руководитель субъекта ВФА утверждает программу аудиторского мероприятия в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

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), о выполнении бюджетной процедуры, подготовить и представить на согласование руководителю субъекта ВФА предложения по изменению программы аудиторского мероприятия.

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

Сроки проведения аудиторского мероприятия содержат дату начала и дату окончания аудиторского мероприятия.

Дата начала аудиторского мероприятия определяется исходя:

- из поставленных целей и объема задач аудиторского мероприятия.

- перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия.

- требования, в соответствии с которым программа аудиторского мероприятия должна быть утверждена до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения.

При определении цели (целей) и задач аудиторского мероприятия учитываются:

- цели осуществления ВФА, установленные бюджетным законодательством Российской Федерации;

- задачи ВФА, определенные СВФА.

Методы ВФА, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия, определяются исходя из целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков, степени обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество проведения аудиторского мероприятия), а также во взаимосвязи с вопросами, подлежащими изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия.

Для достижения целей и решения задач аудиторского мероприятия выбор метода (методов) ВФА для исследования вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, основывается на характере исследуемого вопроса и целях его изучения. Для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов ВФА.

Используемые методы ВФА должны обеспечить получение субъектом ВФА обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.

Аудиторские доказательства представляют собой полученные с использованием методов ВФА документы и фактические данные; информацию в отношении вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, включая расчеты (результаты расчетов); числовые показатели и информацию, полученную при оценке бюджетных рисков и проведении мониторинга реализации

мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, а также иные сведения, используемые для формирования выводов, предложений и рекомендаций субъекта ВФА по результатам проведения аудиторского мероприятия.

Сбор аудиторских доказательств осуществляется в форме:

- камеральных проверок, которые проводятся по местонахождению КРП на основании представленных по его запросу материалов и информации;

- выездных проверок, которые проводятся по местонахождению субъекта бюджетной процедуры;

- комбинированных проверок, которые проводятся как по местонахождению КРП, так и по местонахождению субъекта бюджетной процедуры.

По выявленным нарушениям и иным вопросам, возникающим в процессе проведения проверки, по требованию должностного лица субъект бюджетной процедуры обязан представить письменные пояснения, а также копии или выписки из документов (счетов, ведомостей, ордеров, писем, приказов и других документов), относящихся к выявленным фактам, или справки, составленные на основании имеющихся документов.

В случае выявления ущерба, сумма которого превышает 500 тысяч рублей, а также злоупотреблений информация об этом в трехдневный срок с момента выявления направляется в соответствующее подразделение собственной безопасности и Департамент по финансово-экономической политике и обеспечению социальных гарантий МВД России.

Срок проведения проверки составляет 45 календарных дней. Этот срок может быть увеличен с разрешения руководителя, назначившего аудиторское мероприятие, но не более чем на 15 календарных дней, на основании мотивированного рапорта руководителя КРП.

Проведение аудиторского мероприятия подлежит документированию. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторского мероприятия, содержит:

- документы, отражающие подготовку аудиторского мероприятия, включая распоряжение о проведении аудиторского мероприятия и его программу;

- акт проверки (камеральной, выездной, комбинированной), который содержит:

- сведения о характере, сроках, объеме проверки и результатах ее проведения;

- сведения по осуществлению внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторского мероприятия;

- письменные предложения и пояснения, полученные от должностных лиц субъекта бюджетной процедуры;

- копии запросов, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам и полученные от них сведения;

- копии финансово-хозяйственных документов субъекта бюджетной процедур, подтверждающих выявленные нарушения.

Проведение аудиторского мероприятия может быть приостановлено по решению руководителя, назначившего аудиторское мероприятие:

- на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия, 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 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 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, назначенная проверка также приостанавливается.

Решение о приостановлении аудиторского мероприятия принимается руководителем, назначившим аудиторское мероприятие, на основании мотивированного рапорта руководителя субъекта ВФА с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления аудиторского мероприятия.

Руководитель субъекта бюджетной процедуры обязан доложить руководителю, а в центральном аппарате МВД России — начальнику

КРУ МВД России, об устранении недостатков, приведших к приостановлению мероприятия.

После устранения причин приостановления руководитель в установленные сроки возобновляет проведение аудиторского мероприятия.

Вопросы для самоконтроля знаний по теме 3

1. Последовательность каких действий входит в состав аудиторского мероприятия?

2. Какова роль руководитель аудиторской группы в выполнении программы аудиторского мероприятия?

3. Какова роль членов аудиторской группы в выполнении программы аудиторского мероприятия?

4. Какие действия осуществляет руководитель аудиторской группы в целях организации ее работы?

5. Какая информация используется для изучения объекта ВФА в рамках аудиторского мероприятия?

6. Какими способами может осуществляться изучения объекта ВФА в рамках аудиторского мероприятия?

7. В каких случаях рекомендуется применять выборочный способ?

8. В каких случаях рекомендуется применять сплошной способ?

9. На какие виды подразделяется аудиторская выборка?

10. Каким способом формируется статистическая аудиторская выборка?

11. Что понимается под рабочей документацией аудиторского мероприятия?

12. Какие требования предъявляются к рабочей документации аудиторского мероприятия?

13. Что понимается под аудиторскими доказательствами?

14. Какие требования предъявляются к аудиторским доказательствам согласно принципу профессионального скептицизма?

15. Каким документом оформляется решение о проведении аудиторского мероприятия в МВД России?

16. В каких формах может осуществляться сбор аудиторских доказательств в МВД России?

17. Какие действия должны быть предприняты аудитором при выявлении нарушений и ущерба в рамках ВФА в МВД России?

18. Какой максимальный срок аудиторского мероприятия в МВД России?

19. Что входит в состав рабочей документации аудиторского мероприятия в МВД России?

20. Что отражается в акте аудиторской проверки в МВД России?

21. В каких случаях проведение аудиторского мероприятия может быть приостановлено?

Тесты по теме 3

1. Что такое аудиторское мероприятие?

а. Проверка объекта ВФА по направлениям целей внутреннего финансового аудита.

б. Совокупность профессиональных действий членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица, выполняемых на основании программы аудиторского мероприятия, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

в. Мероприятие субъекта ВФА по отношению к объекту, заключающееся в сборе аудиторских доказательств, формировании выводов, предложений и рекомендаций.

2. Какими способами может осуществляться изучение объекта ВФА в рамках аудиторского мероприятия?

а. Только сплошным способом.

б. Сплошным и (или) выборочным способом.

в. Способом, определенным руководителем ВФА по согласованию с владельцем бюджетного риска.

3. На какие виды подразделяется аудиторская выборка?

а. Достоверная и сомнительная.

б. Большая и маленькая.

в. Нестатистическая и статистическая.

4. Что понимается под рабочей документацией аудиторского мероприятия?

а. Документы, подготовленные и полученные в связи с проведением аудиторского мероприятия.

б. Документы, находящиеся в распоряжении субъекта ВФА.

в. Документы, подготовленные субъектами ВФА.

5. Что понимается под аудиторскими доказательствами?

а. Документы, подготовленные и полученные в связи с проведением аудиторского мероприятия.

б. Документы и фактические данные по вопросам, подлежащим изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, полученные с использованием методов ВФА.

в. Документы, подтверждающие наличие недостатков и нарушений у ГА(А)БС.

6. Какие требования предъявляются к аудиторским доказательствам согласно принципу профессионального скептицизма?

а. Обоснованность, надежность, достаточность.

б. Публичность, достоверность, адресность.

в. Понятность, краткость, логичность.

7. Каким документом оформляется решение о проведении аудиторского мероприятия в МВД России?

а. Рапортом.

б. Приказом.

в. Распоряжением.

8. В каких формах может осуществляться сбор аудиторских доказательств в МВД России?

а. Ревизии, проверки.

б. Камеральные проверки, выездные проверки, комбинированные проверки.

в. Целевые выезды, проверки, обследования.

9. Какой максимальный срок аудиторского мероприятия в МВД России?

а. 45 рабочих дней (может быть увеличен, но не более чем на 15 рабочих дней).

б. 40 календарных дней (может быть увеличен, но не более чем на 5 календарных дней).

в. 45 календарных дней (может быть увеличен, но не более чем на 15 календарных дней).

10. В случае выявления ущерба, сумма которого превышает 500 тысяч рублей, а также злоупотреблений информация об этом в трехдневный срок с момента выявления направляется:

а. Министру внутренних дел РФ.

б. В соответствующее подразделение собственной безопасности и Департамент по финансово-экономической политике и обеспечению социальных гарантий МВД России.

в. В органы прокуратуры РФ.

4. РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

4.1. Составление и представление заключения

Вопросы составления и представления субъектом ВФА заключений по результатам аудиторских мероприятий регламентируются СВФА «Реализация результатов». Кроме того, Минфин России подготовил Методические рекомендации по оформлению результатов аудиторского мероприятия (<Письмо> Минфина России от 29.11.2023 № 02-10-08/1/114704), в которых разъясняются и уточняются требования указанного стандарта.

Под **заключением** понимается подписанный руководителем субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом) документ, отражающий результаты аудиторского мероприятия, проведенного членами аудиторской группы или самостоятельно уполномоченным должностным лицом.

До подписания заключения по решению руководителя субъекта ВФА (уполномоченного должностного лица) субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями субъекта бюджетной процедуры, могут направляться промежуточные и (или) предварительные результаты аудиторского мероприятия.

Промежуточные и (или) предварительные результаты аудиторского мероприятия могут быть доведены в том числе в форме:

- аналитических записок (справок);
- проекта заключения.

При проведении аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях устранения ошибок (нарушений, недостатков) или их признаков до подписания руководителем ГА(А)БС годовой бюджетной отчетности соответствующую информацию рекомендуется направлять по решению руководителя субъекта ВФА (уполномоченного должностного лица) по мере выявления или не позднее 5 рабочих дней до дня окончания аудиторского мероприятия одним из следующих способов:

1) руководителем субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом) руководителю ГА(А)БС, в котором проводится аудиторское мероприятие;

2) руководителем аудиторской группы (уполномоченным должностным лицом при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия) руководителям субъектов бюджетных процедур.

Направление промежуточных (предварительных) результатов проведения аудиторского мероприятия позволяет обеспечить своевременность информации, указанной в заключении, то есть предоставить субъектам бюджетных процедур возможность принять меры по устранению нарушений (недостатков) и по минимизации (устранению) бюджетных рисков (например, для устранения нарушений, выявленных членами аудиторской группы при рассмотрении проекта муниципального контракта на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, до его подписания).

В случае направления промежуточных (предварительных) результатов проведения аудиторского мероприятия после их получения:

1) субъекты бюджетных процедур имеют право получать разъяснения у членов аудиторской группы (уполномоченного должностного лица при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия) по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия (например, разъяснение применения членами аудиторской группы положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения);

2) руководители субъектов бюджетных процедур имеют право представлять письменные возражения и предложения по результатам рассмотрения промежуточных (предварительных) результатов аудиторского мероприятия;

3) руководитель аудиторской группы и руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо) имеют право обсуждать с руководителями субъектов бюджетных процедур вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия (например, в целях получения дополнительных пояснений к письменным возражениям и предложениям);

4) руководитель аудиторской группы подготавливает материалы, необходимые для рассмотрения письменных возражений и предложений, полученных от руководителей субъектов бюджетных процедур (при поступлении таких возражений и предложений);

5) письменные возражения и предложения руководителей субъектов бюджетных процедур рассматриваются руководителем субъек-

та ВФА (уполномоченным должностным лицом) и при необходимости учитываются членами аудиторской группы (уполномоченным должностным лицом при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия), в том числе:

- при составлении заключения;
- изменении программы аудиторского мероприятия.

При рассмотрении письменных возражений и предложений руководителей субъектов бюджетных процедур необходимо руководствоваться принципами ВФА, в том числе объективности (например, полноты рассмотрения возражений и предложений субъектов бюджетных процедур перед формированием выводов, предложений и рекомендаций) и функциональной независимости (например, при несогласии руководителя субъекта ВФА (уполномоченного должностного лица) с возражениями субъектов бюджетных процедур).

Возражения и предложения, направленные руководителями субъектов бюджетных процедур, позволяют учитывать устранение нарушений (недостатков), их причин и условий при составлении заключения.

В случае поступления от субъектов бюджетных процедур информации об устранении нарушений (недостатков), а также их причин и условий членам аудиторской группы (уполномоченному должностному лицу при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия) рекомендуется обеспечить повторное применение методов ВФА, в том числе для определения полноты устранения нарушений (недостатков) за пределами аудиторской выборки.

Одновременно с этим необходимо отметить, что устранение нарушений (недостатков), а также их причин и условий, выявленных членами аудиторской группы (уполномоченным должностным лицом при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия) в ходе проведения аудиторского мероприятия, не является основанием для повышения оценки степени надежности внутреннего финансового контроля или качества финансового менеджмента.

В случае формирования аудиторской группы:

- 1) руководитель аудиторской группы обеспечивает подготовку заключения;
- 2) члены аудиторской группы принимают участие в подготовке заключения;
- 3) руководитель аудиторской группы представляет проект заключения руководителю субъекта ВФА.

В случае самостоятельного проведения уполномоченным должностным лицом аудиторского мероприятия подготовку заключения осуществляет уполномоченное должностное лицо.

Заключение отражает результаты проведения аудиторского мероприятия, а именно содержит:

- 1) тему аудиторского мероприятия;
- 2) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий.

Под нарушением понимается несоблюдение установленных правовыми актами требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры).

Под недостатком понимается правомерная и не являющаяся нарушением операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры и (или) действие (бездействие) субъекта бюджетных процедур, которые оказывают негативное влияние на значения показателей качества финансового менеджмента ГА(А)БС, качество исполнения бюджетных полномочий, результативность и экономность использования бюджетных средств.

В случае устранения нарушений (недостатков), а также их причин и условий в ходе аудиторского мероприятия:

— по результатам их выявления членами аудиторской группы (уполномоченным должностным лицом при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия), информация об их устранении субъектами бюджетных процедур включается в заключение (например, в обобщенном виде);

— по результатам их выявления субъектами бюджетных процедур самостоятельно (например, до представления промежуточных результатов аудиторского мероприятия), информация об их устранении субъектами бюджетных процедур учитывается при формировании выводов как факт выполнения контрольных действий.

При формировании выводов о нарушениях (недостатках) рекомендуется учитывать повлиявшие на деятельность ГА(А)БС решения, инициированные (принятые) другими организациями (например, некорректный расчет планируемых объемов бюджетных ассигнований по причине формирования обоснований бюджетных ассигнований в установленный для их представления в финансовый орган срок, но до утверждения поправочного коэффициента для расчета размера субсидии).

Анализ причин рекомендуется осуществлять путем постановки серии вопросов «почему?» к выявленным нарушениям (недостаткам) в целях определения первопричины их реализации;

3) описание значимых бюджетных рисков (в том числе значимых бюджетных рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков), включая их причины и возможные последствия реализации (например, реализованная мера по минимизации (устранению) бюджетных рисков не обеспечила его минимизацию (устранение) или возникли новые причины бюджетного риска, на которые такая мера не оказала влияния).

В случае если значимые бюджетные риски были реализованы, и информация о них отражена при указании выявленных нарушений (недостатков), их причин и условий, такая информация повторно в качестве описания значимых бюджетных рисков не указывается.

Анализ причин бюджетных рисков рекомендуется осуществлять способом, аналогичным для анализа причин нарушений (недостатков);

4) выводы о достижении цели (целей) осуществления ВФА, установленной (установленных) программой аудиторского мероприятия, и формируемые руководителем аудиторской группы (уполномоченным должностным лицом):

а) о степени надежности внутреннего финансового контроля.

Не рекомендуется указывать градацию степеней надежности внутреннего финансового контроля (например, высокая, средняя или низкая), если она не была оговорена с руководителем ГА(А)БС или регламентирована внутренним (ведомственным) актом. При этом может быть указана характеристика степени надежности внутреннего финансового контроля (например, определена недостаточная для своевременного выявления и устранения фактов несоблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, степень надежности внутреннего финансового контроля);

б) о достоверности бюджетной отчетности путем указания суждения о достоверности бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ, а в случае передачи ГА(А)БС бюджетных полномочий в соответствии с пунктом 6 статьи 264.1 или пунктом 10.1 статьи 161 БК РФ — 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, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ;

в) о качестве финансового менеджмента, в том числе о достижении ГА(А)БС значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента.

Вывод о качестве финансового менеджмента включает:

— оценку деятельности должностных лиц (работников) ГА(А)БС по исполнению его полномочий, направленной на достижение заданных результатов и целей (например, на обеспечение ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства в сроки, установленные федеральной адресной инвестиционной программой);

— оценку достижения ГА(А)БС значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента (при наличии показателей качества финансового менеджмента, на которые оказывают влияние бюджетные процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетных процедур), являющиеся объектами ВФА) (например, при указании оценки значений показателей качества финансового менеджмента рекомендуется использовать последние имеющиеся результаты мониторинга качества финансового менеджмента и (или) прогнозируемые значения или изменения (увеличение, уменьшение или их отсутствие) значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе относительно целевых (максимальных) значений).

Кроме того, рекомендуется при формировании вывода об оценке качества финансового менеджмента указывать оценку экономности использования бюджетных средств (достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств) и (или) результативности использования бюджетных средств (достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств);

5) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента (в том числе по принятию мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и (или) мер по устранению нарушений (недостатков), формируемые руководителем аудиторской группы (уполномоченным должностным лицом при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия).

При формировании предложений и рекомендаций следует учитывать:

— их экономическую целесообразность (например, путем сравнения объема просроченной задолженности по доходам бюджета и суммы судебных расходов на принятие мер по ее взысканию);

— необходимость устранения субъектами бюджетных процедур нарушений (недостатков) за пределами аудиторской выборки;

— необходимость устранения не только выявленных нарушений (недостатков), но и их причин;

6) дату подписания заключения. Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия;

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

8) должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта ВФА (уполномоченного должностного лица).

Информация, указанная в заключении, составляется:

1) с учетом принципа профессионального скептицизма (например, анализ рабочей документации аудиторского мероприятия на предмет исследования подозрительных обстоятельств, в том числе наличия расхождения информации, представленной субъектом бюджетных процедур по запросу руководителя аудиторской группы или руководителя субъекта ВФА (уполномоченного должностного лица), и данных, отраженных в информационных ресурсах);

2) на основании достаточных аудиторских доказательств (например, не делается вывод о недостаточной для предупреждения нарушений степени надежности внутреннего финансового контроля в отношении осуществления закупок товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд в целом, если единственным выявленным нарушением является одно несоответствие ведомственного акта требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд);

3) с учетом требования к отсутствию ошибок, искажений и фактическому описанию результатов проведения аудиторского мероприятия (например, отсутствие двусмысленности или описаний событий (условий), не изученных в ходе аудиторского мероприятия);

4) с учетом требования к отражению всех существенных выводов по результатам проведения аудиторского мероприятия, на основании которых могут быть приняты решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента (например, если субъектом бюджетной процедуры направлено предложение по исключе-

нию факта выявления членами аудиторской группы нарушения в связи с его устранением в ходе аудиторского мероприятия, такой факт не исключается, но при формировании предложений и рекомендаций учитывается информация о его устранении);

5) с учетом требования к беспристрастности при ее подготовке (например, применение беспристрастных формулировок, способствующих сосредоточению внимания на недостатках организации (обеспечения выполнения) и выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, как актуальных проблемах, требующих решения руководителя ГА(А)БС и (или) руководителей субъектов бюджетных процедур);

6) с учетом требования к логичности и легкости восприятия информации, обеспечению получателей заключения всей существенной и относящейся к делу информацией (например, использование терминов, сокращений и характеристик (оценок), используемых (применяемых) всеми лицами, которые получают заключение; описание примеров, подтверждающих выводы; применение таблиц и инфографики для представления сложных и больших объемов данных);

7) с учетом требования к указанию необходимой информации (по рассматриваемому вопросу) и отсутствию ненужных отступлений, избыточной детализации и многословности (например, не рекомендуется описывать все изученные условия, обстоятельства и факты организации (обеспечения выполнения) и выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур; рекомендуется ограничиться перечнем обязательной к включению в заключение информации). При этом к заключению по решению руководителя ГА(А)БС или руководителя субъекта ВФА (уполномоченного должностного лица) могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения действий, выполненных в ходе проведения аудиторского мероприятия и его результатов;

8) с учетом требования к оказанию помощи субъектам бюджетных процедур (в случае необходимости) в части разъяснения предлагаемых мер по повышению качества финансового менеджмента (например, наличие логической связи между выявленной причиной допущения нарушения и предложений или рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента);

9) с учетом требования к направлению информации в сроки, позволяющие субъектам бюджетных процедур принять меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков, меры по устранению нарушений и недостатков (например, до подписания руководителем

ГА(А)БС годовой бюджетной отчетности). Необходимо обратить внимание, что согласно положениям пункта 5 статьи 270.2 БК РФ информация о нарушениях, выявленных и устраненных по результатам ВФА, не указывается в представлениях и предписаниях органа государственного (муниципального) финансового контроля;

10) с учетом требования к отсутствию помарок, подчисток и иных исправлений, за исключением исправлений, оговоренных и заверенных подписями тех лиц, которыми подписывается заключение;

11) с учетом требования к приведению показателей, выраженных в иностранной валюте (при необходимости их указания), в этой иностранной валюте и в сумме в рублях, определенной по ее официальному курсу к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации, на дату совершения соответствующих операций. При этом стоимостная оценка выявленных нарушений (недостатков), а также возможных последствий реализации выявленных бюджетных рисков указывается в случаях наличия такой необходимости (возможности);

12) с учетом требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации в области защиты государственной и иной охраняемой законом тайны;

13) на русском языке;

14) с учетом требования к сквозной нумерации страниц заключения.

Руководитель аудиторской группы представляет проект заключения руководителю субъекта ВФА (за исключением случая, когда руководитель аудиторской группы является уполномоченным должностным лицом).

Руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо):

— рассматривает проект заключения;

— осуществляет контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия в заключении (например, на предмет отражения в заключении всех выявленных нарушений (недостатков, бюджетных рисков) и их причин на основе рабочей документации аудиторского мероприятия);

— осуществляет контроль соблюдения требований к информации, указанной в заключении (например, на предмет ненужных отступлений, избыточной детализации и многословности);

— вносит корректировки в проект заключения (при необходимости);

— подписывает заключение;

— представляет заключение руководителю того ГА(А)БС, в котором проводилось аудиторское мероприятие.

Руководителям субъектов бюджетных процедур могут направляться:

1) заключение по решению руководителя ГА(А)БС (например, от имени руководителя ГА(А)БС одновременно с другими решениями, принятыми по результатам рассмотрения им заключения);

2) документы, необходимые для разъяснения действий членов аудиторской группы (уполномоченного должностного лица) при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, по решению руководителя ГА(А)БС;

3) исходя из необходимости разъяснения субъектам бюджетных процедур предлагаемых мер по повышению качества финансового менеджмента, документы, необходимые для разъяснения действий, выполненных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и его результатов или необходимые для подтверждения полноты и достоверности заключения, по решению руководителя субъекта ВФА (уполномоченного должностного лица) или руководителя аудиторской группы (например, приложения к заключению, содержащие результаты проведения аудиторского мероприятия в отношении операций (действий) по выполнению бюджетных процедур субъекта бюджетных процедур).

При этом необходимо отметить, что субъекты бюджетных процедур имеют право на получение информации о результатах проведения аудиторского мероприятия, в том числе если соответствующее решение не было принято руководителем ГА(А)БС. В указанном случае способ направления и объем соответствующих документов определяются руководителем аудиторской группы или руководителем субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом) с учетом предлагаемых мер по повышению качества финансового менеджмента (например, для разъяснения предлагаемых мер по повышению качества финансового менеджмента может оказаться необходимым направить заключение).

В случае передачи ГА(А)БС бюджетных полномочий в соответствии с пунктом 6 статьи 264.1 или пунктом 10.1 статьи 161 БК РФ в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ:

— руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо) ГА(А)БС, который передал полномочия (при его наличии), направляет заключение, содержащее информацию о наличии фактов и (или) признаков, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета, руководителю ГА(А)БС, передавшего полномочия, а также субъекту ВФА централизованной бухгалтерии;

— руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо) централизованной бухгалтерии (при его наличии) направляет заключение, содержащее суждение о достоверности бюджетной отчетности ГА(А)БС, передавшего полномочия, и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ, руководителю ГА(А)БС, передавшего полномочия, а также руководителю централизованной бухгалтерии;

— при отсутствии субъекта ВФА в централизованной бухгалтерии ее руководитель представляет руководителю ГА(А)БС, передавшего полномочия, информацию о соответствии выполнения отдельных операций централизованной бухгалтерии единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ, в том числе информацию о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета, в свободной письменной форме. При этом заключение, содержащее суждение о достоверности бюджетной отчетности ГА(А)БС, передавшего полномочия, и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ, не формируется;

— при отсутствии субъекта ВФА в ГА(А)БС, передавшем полномочия, его руководитель представляет руководителю централизованной бухгалтерии информацию о соответствии выполнения отдельных операций ГА(А)БС единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутрен-

ним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ, в том числе информацию о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета, в свободной письменной форме. При этом заключение, содержащее суждение о достоверности бюджетной отчетности ГА(А)БС, передавшего полномочия, и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ, формируется субъектом ВФА централизованной бухгалтерии только в отношении операций (действий) по выполнению бюджетных процедур централизованной бухгалтерии.

Сроки представления указанных заключений или информации определены положениями пунктов 32 — 34 СВФА «Подтверждение отчетности».

В случае направления субъектам бюджетных процедур заключения или документов, необходимых для разъяснения действий, выполненных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и его результатов или необходимых для подтверждения полноты и достоверности заключения:

1) субъекты бюджетных процедур имеют право получать разъяснения у членов аудиторской группы (уполномоченного должностного лица при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия) по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;

2) субъекты бюджетных процедур имеют право представлять письменные возражения и предложения по результатам рассмотрения заключения при условии его получения в соответствии с решением руководителя ГА(А)БС;

3) руководитель аудиторской группы и руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо) имеют право обсуждать с руководителями субъектов бюджетных процедур вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

4) руководитель аудиторской группы подготавливает материалы, необходимые для рассмотрения письменных возражений и предложений, полученных от руководителей субъектов бюджетных процедур (при наличии);

5) письменные возражения и предложения руководителей субъектов бюджетных процедур рассматриваются руководителем субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом) и при необходимости

сти учитываются членами аудиторской группы и субъектом ВФА, в том числе:

- для исправления информации, указанной в подписанном заключении, и доведения исправленной информации до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения (например, путем направления заключения с изменениями, внесенными в него, или информационным письмом);

- ведения реестра бюджетных рисков;

- составления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА.

Исправление информации, указанной в заключении, после его подписания осуществляется, если:

- в заключении содержится существенная ошибка или искажение (например, некорректное указание ссылок на положения правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (опечатки), при неизменности таких положений не является существенным и, следовательно, не является основанием для внесения изменений);

- получена информация, которая существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации и не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия (например, ответ юридического лица, не являющегося ГА(А)БС, на запрос субъекта ВФА, полученный после подписания заключения).

СВФА требований к форме и способу исправления информации, указанной в подписанном заключении, не определено (например, возможно внесение отдельных изменений в подписанное заключение; составление и подписание исправленного заключения; формирование информационного письма (служебной записки).

Исправленная информация доводится до всех лиц, получивших первоначальный вариант заключения, в том числе:

- до руководителя ГА(А)БС, бюджетные полномочия которого, в том числе, были переданы в соответствии с пунктом 6 статьи 264.1 или пунктом 10.1 статьи 161 БК РФ;

- до руководителей субъектов бюджетных процедур, которым был направлен первоначальный вариант заключения;

- до субъекта ВФА централизованной бухгалтерии.

4.2. Решения, принимаемые руководителем ГА(А)БС и (или) субъектами бюджетных процедур

Руководитель ГА(А)БС рассматривает заключение и 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 ГА(А)БС, выводов, предложений и рекомендаций субъекта ВФА (полностью или частично);

б) о направлении субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений ГА(А)БС, для ознакомления заключения;

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

г) об изменении (актуализации) правовых актов ГА(А)БС, 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) ГА(А)БС 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 ГА(А)БС (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 бухгалтерского учета;

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

и) о совершенствовании информационного взаимодействия между ГА(А)БС и юридическими лицами (организациями), которым переданы отдельные полномочия;

к) об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) ГА(А)БС 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 ГА(А)БС, 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) ГА(А)БС;

р) о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного (муниципального) 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 ВФА.

В случае принятия руководителем ГА(А)БС по результатам рассмотрения заключения решения о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично) руководитель ГА(А)БС вправе не принимать решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

Руководитель ГА(А)БС вправе принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в заключениях субъекта ВФА, так и полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации руководителя субъекта ВФА о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, об итогах консультирования субъектов бюджетных процедур.

Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений ГА(А)БС, в целях выполнения решений руководителя ГА(А)БС, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках (справках) субъекта ВФА, проекте заключения и заключении, вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

Информация о решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетного риска используется должностными лицами (работниками) субъекта ВФА в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

4.3. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков

Проведение мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков закреплено СВФА «Реализация результатов». Методическое обеспечение проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков представлено

в письме Минфина России от 14.11.2023 № 02-10-08/1/108308 <О направлении Методических рекомендаций по проведению мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков>.

Руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо) обеспечивает проведение субъектом ВФА мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, целями которого являются:

1) подтверждение исполнения мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (например, путем получения информации об исполнении от руководителя субъекта бюджетной процедуры о доработке ведомственного (внутреннего) акта и подтверждения субъектом ВФА включения в него необходимых положений (изменения необходимых положений));

2) оценка влияния исполненных мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков на повышение качества финансового менеджмента, включая их влияние на оценку бюджетных рисков (например, в случае устранения выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушений, но не их причин, могут отсутствовать основания для актуализации оценки соответствующих бюджетных рисков в связи с тем, что аналогичные нарушения могли быть также допущены после завершения такого аудиторского мероприятия).

Руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо) определяет:

1) конкретные способы проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков (перечень допустимых способов установлен пунктом 24 СВФА «Реализация результатов»);

2) сроки и периодичность проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков с учетом требования о его проведении не реже раза в год.

Проведение мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков осуществляется в соответствии с принципами ВФА, в том числе принципом компетентности (применение профессиональных знаний, навыков и других компетенций, выражающееся в осуществлении всей совокупности действий, необходимых для достижения целей мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков).

В случае если по результатам проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков должностными лицами (работниками) субъекта ВФА выявлена необходимость реализации дополнительных мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо) информирует об этом руководителя ГА(А)БС.

4.4. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

Вопросы составления и представления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА раскрыты Минфином России в Методических рекомендациях о составлении и представлении годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА (<Письмо> Минфина России от 17.11.2023 № 02-10-08/1/110272).

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА составляется на основе:

- 1) плана проведения аудиторских мероприятий и решений руководителя ГА(А)БС о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;
- 2) заключений;
- 3) итогов консультирования;
- 4) реестра бюджетных рисков;
- 5) сформированной субъектом ВФА информации о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, включая информацию о реализованных (выполненных) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (далее — мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков);
- 6) информации (данных) о субъекте ВФА.

В подготовке годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА согласно положениям СВФА «Права и обязанности», принимают участие как должностные лица (работники) субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо), так и лица, привлеченные в состав аудиторских групп.

Составленная годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА представляется руководителем субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом) руководителю ГА(А)БС не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сро-

ков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год.

При составлении годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА необходимо обеспечить соблюдение принципов ВФА, в том числе принципа объективности (например, изменение информации о степени надежности внутреннего финансового контроля в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА по сравнению с заключением, в котором отражен соответствующий вывод, при отсутствии информации о принятых мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков или изменениях иных условий (обстоятельств), не осуществляется).

Сбор информации для составления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА может осуществляться в том числе:

1) путем получения доступа к прикладным программным средствам и информационным ресурсам;

2) путем ознакомления с организационно-распорядительными и техническими документами ГА(А)БС к используемым субъектам бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

3) по результатам посещения помещений и территорий, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

4) на основе запросов, подписанных руководителем субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом):

— субъектам бюджетных процедур, и объяснений субъектов бюджетных процедур, полученных в письменной и (или) устной форме;

— ГА(А)БС, во взаимодействии с которыми осуществляются бюджетные процедуры;

— юридическим лицам (организациям), которым переданы полномочия ГА(А)БС, в том числе для получения доступа к их прикладным программным средствам и информационным ресурсам;

5) на основе объяснений в письменной и (или) устной форме, представленных субъектами бюджетных процедур в инициативном порядке.

При этом рекомендуется подтвердить информацию, полученную в устной форме (например, путем изучения данных информационных ресурсов и прикладных программных средств).

Особенности применения СВФА при составлении и утверждении годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА

могут быть установлены ведомственным (внутренним) актом, обеспечивающим осуществление ВФА.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления ВФА, а именно:

1) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий, включая аудиторские мероприятия, проведенные в администраторах, передавших ГА(А)БС полномочия по осуществлению ВФА, и причинах невыполнения плана проведения аудиторских мероприятий (при наличии).

Соответствующую информацию рекомендуется отражать путем указания количества запланированных и проведенных плановых аудиторских мероприятий, своевременности их окончания, а также информации о причинах непроведения (несвоевременного проведения) отдельных плановых аудиторских мероприятий.

Примеры указания информации:

а) в случае полного и своевременного выполнения плана проведения аудиторских мероприятий:

План проведения аудиторских мероприятий на 2024 год и период до срока представления консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2024 год главного администратора выполнен в полном объеме с соблюдением установленных сроков;

б) в случае полного, но несвоевременного выполнения плана проведения аудиторских мероприятий:

План проведения аудиторских мероприятий на 2024 год и период до срока представления консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2024 год главного администратора выполнен в полном объеме, с несоблюдением установленной даты окончания аудиторского мероприятия по теме «Анализ утверждения и ведения бюджетной сметы» на 3 рабочих дня по причине временной нетрудоспособности уполномоченного должностного лица на дату завершения аудиторского мероприятия;

2) о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий. При этом если внеплановые аудиторские мероприятия не проводились, не требуется отражения факта их отсутствия;

3) о степени надежности внутреннего финансового контроля (внутреннего процесса ГА(А)БС, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий).

Соответствующая информация может отражаться:

— в отношении каждой бюджетной процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетных процедур), являвшейся объектом ВФА аудиторских мероприятий, целью которых являлась оценка степени надежности внутреннего финансового контроля, и консультаций с учетом информации, отраженной в реестре бюджетных рисков, включая результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

— как обобщенный вывод об организации (обеспечении выполнения) и выполнении внутреннего финансового контроля, сделанный субъектом ВФА, исходя из результатов аудиторских мероприятий, консультаций и оценки бюджетных рисков, указанной в реестре бюджетных рисков, с учетом результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

Кроме того, не рекомендуется указывать градацию степеней надежности внутреннего финансового контроля, если они не были оговорены с руководителем ГА(А)БС или регламентированы внутренним (ведомственным) актом. Может быть указана характеристика степени надежности внутреннего финансового контроля.

Примеры указания информации:

а) при указании вывода о степени надежности внутреннего финансового контроля в отношении каждой бюджетной процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетных процедур), являвшейся объектом ВФА:

Субъектом ВФА уполномоченного органа (уполномоченной организации), которому переданы бюджетные полномочия в соответствии с пунктом 6 статьи 264.1 (пунктом 10.1 статьи 161) БК РФ, определена достаточная для предотвращения в отношении основных средств существенных искажений показателей бюджетной отчетности степень надежности внутреннего финансового контроля в отношении операций (действий) по ведению бюджетного учета;

б) при указании вывода о степени надежности внутреннего финансового контроля как обобщенного вывода об организации (обеспечении выполнения) и выполнении внутреннего финансового контроля в ГА(А)БС:

Например, по результатам одного аудиторского мероприятия была определена недостаточность регламентации взаимодействия структурных подразделений ГА(А)БС для выполнения бюджетной процедуры с соблюдением установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований. По результатам двух других аудиторских мероприятий и одной консультации

было установлено несвоевременное издание внутренних (ведомственных) актов, обеспечивающих осуществление бюджетных процедур. Согласно реестру бюджетных рисков, актуализированному перед составлением плана проведения аудиторских мероприятий, наиболее часто встречаемой причиной бюджетных рисков является недостаточная организация взаимодействия между структурными подразделениями ГА(А)БС, тогда вывод о степени надежности внутреннего финансового контроля следующий:

Субъектом ВФА определена степень надежности внутреннего финансового контроля как недостаточная для предотвращения нарушений требований, установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, в связи с несвоевременной организацией взаимодействия субъектов бюджетных процедур в целях исполнения бюджетных полномочий;

4) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности ГА(А)БС и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ, или, в случае передачи бюджетных полномочий в соответствии с пунктом 6 статьи 264.1 или пунктом 10.1 статьи 161 БК РФ — о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

По решению руководителя субъекта ВФА (уполномоченного должностного лица) может быть также дополнительно указано суждение о достоверности (недостоверности) бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ, ГА(А)БС, сформированное субъектом ВФА уполномоченного органа (уполномоченной организации), которому переданы бюджетные полномочия в соответствии с пунктом 6 статьи 264.1 или пунктом 10.1 статьи 161 БК РФ.

Пример указания информации:

По мнению субъекта ВФА, консолидированная бюджетная отчетность главного администратора на 01.01.2027 является достоверной во всех существенных отношениях, порядок ведения бюджетного учета во всех существенных отношениях соответствует единой мето-

дологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также документам единой учетной политики;

5) о качестве финансового менеджмента (деятельности должностных лиц (работников) ГА(А)БС по исполнению бюджетных полномочий, полномочий государственного (муниципального) заказчика, полномочий собственника имущества, направленной на достижение заданных результатов деятельности органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов местной администрации, органов управления государственными внебюджетными фондами и (или) иных ГА(А)БС бюджетных средств и (или) целей, для достижения которых создано казенное учреждение).

Информация содержит как оценку деятельности должностных лиц (работников) ГА(А)БС по исполнению его полномочий, направленных на достижение заданных результатов и целей (например, на достижение целей и показателей муниципальной программы), так и оценку влияния на значения показателей качества финансового менеджмента (при их наличии).

В случае если объектами ВФА являлись бюджетные процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетных процедур), выполнение которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, необходимо отразить соответствующую информацию в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА.

Указание оценки влияния бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур) на значения показателей качества финансового менеджмента предлагается осуществлять одним или несколькими из следующих способов:

— отражение указанных в отчете о результатах мониторинга качества финансового менеджмента, сформированном до даты составления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА (например, в случае проведения мониторинга качества финансового менеджмента за отчетный год позднее установленного срока составления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА — отчете о результатах мониторинга качества финансового менеджмента, проведенного за 9 месяцев отчетного года), фактических значений показателей качества финансового менеджмента, на которые оказывают влияние бюджетные процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетных процедур), являвшиеся объектами ВФА;

— указание прогнозируемых значений или изменений (увеличение, уменьшение, их отсутствие) показателей качества финансового

менеджмента, на которые оказывают влияние бюджетные процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетных процедур), являвшиеся объектами ВФА, или прогноза достижения их целевых значений при проведении последующего мониторинга качества финансового менеджмента или годового мониторинга качества финансового менеджмента;

— описание влияния бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), являвшихся объектами ВФА, на (прогнозируемое) изменение показателей качества финансового менеджмента или достижение их целевых значений.

Пример указания информации:

Деятельность должностных лиц ГА(А)БС по формированию, утверждению и контролю за исполнением государственного задания, по мнению субъекта ВФА:

— негативно сказалась на достижении показателя государственной программы (фактическое значение показателя ниже запланированного на 5 %);

— отрицательно повлияла на результативность использования бюджетных средств (фактическое исполнение государственного задания составило 10 % от установленного соглашением о предоставлении субсидии на государственное задание);

— может повлечь недостижение целевого значения показателя качества финансового менеджмента на 0,3 балла при проведении годового мониторинга качества финансового менеджмента (при целевом значении 0,8);

б) полученную по результатам аудиторских мероприятий, консультаций и оценки бюджетных рисков, указанной в реестре бюджетных рисков, с учетом результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков о наиболее значимых, по мнению руководителя субъекта ВФА (уполномоченного должностного лица):

а) нарушениях и (или) недостатках, принятых мерах по их устранению и принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков (например, выявлены существенные искажения показателей бюджетной отчетности (100 000 руб. при установленном с учетом положений СВФА «Подтверждение отчетности», субъектом ВФА уровне существенности ошибки в 10 000 руб.), обусловленные несвоевременной передачей в бухгалтерию первичных учетных документов; указанные искажения устранены до подписания

бюджетной отчетности; бухгалтерией планируется разработать график документооборота);

б) бюджетных рисках, их причинах и принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков (например, бюджетный риск роста дебиторской задолженности по доходам бюджета, причиной которого является отсутствие контроля за погашением (квитированием) начислений соответствующими платежами, являющимися источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах; в связи с этим рекомендуется поручить субъекту бюджетных процедур установить порядок, включая периодичность (сроки) и регламент взаимодействия структурных подразделений ГА(А)БС, проведения сверки данных по доходам бюджета на основании информации о непогашенных начислениях, содержащейся в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах).

В случае если выявлены факты реализации бюджетных рисков (нарушения и (или) недостатки), информация о таких бюджетных рисках указывается в составе информации, указанной выше в подпункте «а»;

в) примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в ГА(А)БС.

Рекомендуется определять в качестве лучших практик способы организации и осуществления действий, обеспечивающие соблюдение требований, установленных правовыми актами, а также высокое качество финансового менеджмента (например, одним из администраторов оптимизировано заполнение текстовой части пояснительной записки к бюджетной отчетности путем формирования на основе положений нормативных правовых актов, регулирующих составление бюджетной отчетности, детализированной структуры текстовой части пояснительной записки к бюджетной отчетности, ее предзаполнения на основе данных бюджетного учета бухгалтерией и направления субъектам бюджетных процедур для указания информации, не отражаемой в бюджетном учете).

Информация, указанная выше в подпунктах «а» — «в», может отражаться в разрезе целей осуществления ВФА (как информация, раскрывающая выводы об их достижении). В случае отсутствия, по мнению руководителя субъекта ВФА, такой информации в годовой

отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА по решению руководителя субъекта ВФА может не указываться на ее отсутствие;

7) о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков (обобщенно), в том числе:

— об исполнении мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений) (например, о количестве исполненных в установленный срок, исполненных с несоблюдением сроков или неисполнением в установленный срок и причинах неисполнения (несвоевременного исполнения) мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков);

— об оценке влияния исполненных мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков на повышение качества финансового менеджмента, включая их влияние на оценку бюджетных рисков (например, информация о необходимости принятия дополнительных мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков в связи с тем, что исполненные меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков не обеспечили снижения значимости (уровня) бюджетных рисков);

8) о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление ВФА, а также на деятельность субъекта ВФА (например, изменение формы образования субъекта ВФА; изменение подходов к оценке бюджетных рисков; внесение изменений во внутренний (ведомственный) акт, обеспечивающий осуществление ВФА, которые повлияли на характер или способы осуществления деятельности субъекта ВФА).

При отсутствии такой информации, в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА по решению руководителя субъекта ВФА может не указываться на ее отсутствие;

9) об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур (обобщенно).

Информацию рекомендуется отражать путем указания вопросов консультирования и информации, предоставленной субъектом ВФА по его итогам (например, характер вопросов, потребовавших консультации, итоги консультации субъекта ВФА (то есть факты представления предложений и рекомендаций, а также выводы об установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требованиях или иные виды итогов консультаций), а также применение субъектами бюджетных процедур итогов консультаций, включая принятие ими мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков).

При отсутствии такой информации, в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА указывается на ее отсутствие;

10) о субъекте ВФА:

— его подчиненности при осуществлении ВФА;

— штатной и фактической численности.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА также должна содержать:

— дату ее подписания руководителем субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом);

— должность (согласно штатному расписанию ГА(А)БС руководителя субъекта ВФА (уполномоченного должностного лица), его фамилию и инициалы;

— подпись руководителя субъекта ВФА (уполномоченного должностного лица).

Изучение объекта ВФА рекомендуется организовать путем последовательного анализа:

1) законодательных и иных правовых актов, а также методических рекомендаций (методических указаний, инструкций) к ним;

2) ведомственных (внутренних) актов (организационно-распорядительных документов) ГА(А)БС.

4.5. Особенности оформления и реализации результатов внутреннего финансового аудита в МВД России

Промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия в рамках ВФА в МВД России оформляются актом проверки в рамках проводимого аудиторского мероприятия.

В акте проверки отражаются только проверенные и документально обоснованные факты. При их изложении должны быть соблюдены объективность, ясность и точность описания со ссылкой по каждому факту на соответствующие нормативные документы, которые нарушены, с указанием должностных лиц, их допустивших, а также размер нанесенного ущерба.

Акт проверки подписывается руководителем аудиторской группы и вручается (направляется) субъекту бюджетной процедуры для ознакомления и подготовки по акту проверки предложений, пояснений и возражений в течение 5 рабочих дней с даты получения акта.

Руководитель субъекта бюджетной процедуры при наличии предложений, пояснений и возражений по акту (или по отдельным его пунктам) вправе представить их в письменной форме.

Акт проверки составляется в двух экземплярах, из которых первый после подписания направляется субъекту бюджетной процедуры, второй остается в КРП, проводившем проверку, копии направляются руководителю подразделения, вышестоящего по отношению к субъекту бюджетной процедуры, и в соответствующее подразделение собственной безопасности. При необходимости акт составляется в большем количестве экземпляров.

Внесение в подписанный акт проверки каких-либо изменений на основании предложений и пояснений руководителя субъекта бюджетной процедуры и вновь представленных им материалов не допускается.

Протокол разногласий, пояснения, возражения и документы, подтверждающие обоснованность возражений, представленных руководителем субъекта бюджетной процедуры, прилагаются к акту проверки и в дальнейшем являются его неотъемлемой частью.

На основании акта проверки руководителем аудиторской группы составляется заключение о результатах аудиторского мероприятия, рекомендуемый образец которого приведен в приложении № 4 к Порядку, утвержденному приказом МВД России от 10.01.2022 № 5, содержащее информацию об итогах, в том числе:

- тему аудиторского мероприятия;
- описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;
- описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, в том числе негативно влияющих на результативность решения оперативно-служебных задач, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;
- выводы о достижении цели (целей) осуществления ВФА, установленной(ых) бюджетным законодательством Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:
 - о степени надежности внутреннего финансового контроля;
 - 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;

○ о качестве исполнения бюджетных полномочий ГА(А)БС, в том числе о достижении ГА(А)БС значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным бюджетным законодательством Российской Федерации;

— предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению результативности бюджетных расходов в целях выполнения оперативно-служебных задач в органах внутренних дел;

— дату подписания заключения;

— должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта ВФА.

При формировании вышеуказанных выводов следует учитывать, что в рамках одного аудиторского мероприятия может достигаться как одна, так и одновременно несколько целей осуществления ВФА, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации.

Руководитель аудиторской группы в течение 5 рабочих дней после направления на ознакомление акта проверки обеспечивает подготовку и направление проекта заключения о результатах аудиторского мероприятия субъекту бюджетной процедуры для ознакомления и подготовки по нему предложений, пояснений и возражений в срок до 5 рабочих дней с даты получения проекта заключения о результатах аудиторского мероприятия.

Руководитель аудиторской группы в течение 10 рабочих дней со дня получения предложений, пояснений и возражений по проекту заключения по результатам аудиторского мероприятия рассматривает их обоснованность, при необходимости проводит дополнительную проверку изложенных в них фактов и готовит по ним письменное заключение, представляет его вместе с предложениями, пояснениями и возражениями руководителю субъекта ВФА.

Руководитель субъекта ВФА рассматривает проект заключения по результатам аудиторского мероприятия, письменные предложения, пояснения и возражения субъектов бюджетных процедур по проекту заключения по результатам аудиторского мероприятия (при наличии), осуществляет контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, включая соблюдение требований СВФА, и при необходимости вносит корректировки в проект заключения.

По окончании проведения каждого аудиторского мероприятия руководитель субъекта ВФА подписывает заключение по результатам аудиторского мероприятия.

Руководитель субъекта ВФА представляет заключение по результатам аудиторского мероприятия руководителю.

По решению руководителя и руководителя субъекта ВФА к заключению по результатам аудиторского мероприятия могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения действий субъекта ВФА при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, в том числе программа аудиторского мероприятия, аудиторские доказательства, аналитические записки, поступившие письменные возражения и предложения должностных лиц субъектов бюджетных процедур по результатам аудиторского мероприятия и иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности информации, содержащейся в заключении по результатам аудиторского мероприятия.

Руководитель субъекта ВФА направляет заключение по результатам аудиторского мероприятия тем руководителям субъектов бюджетных процедур, 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.

Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие по результатам аудиторского мероприятия после представления заключения руководителю, рассматриваются руководителем субъекта ВФА и при необходимости учитываются должностными лицами субъекта ВФА, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

В случае если в подписанном руководителем субъекта ВФА заключении по результатам аудиторского мероприятия содержится существенная ошибка или искажение, а также после подписания заключения по результатам аудиторского мероприятия руководитель субъекта ВФА получил информацию, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам, руководитель субъекта ВФА должен довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения по результатам аудиторского мероприятия.

В случае признания руководителем, назначившим аудиторское мероприятие, выводов, предложений и рекомендаций аудиторского мероприятия недостаточно обоснованными, материалы аудиторского мероприятия возвращаются им в КРП для соответствующей доработки.

КРП обязаны осуществлять мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, а также контроль за своевременным выполнением предложений и рекомендаций по устранению выявленных аудиторскими мероприятиями нарушений и недостатков в финансово-хозяйственной деятельности субъектов бюджетных процедур и проводить по этому вопросу тематические проверки.

Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА.

Руководителем по результатам рассмотрения заключения о результатах аудиторского мероприятия принимается одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения (предложения по устранению недостатков).

Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение предложений и рекомендаций, содержащихся в заключении о результатах аудиторского мероприятия, и в установленный в них срок представляет субъекту ВФА информацию об устранении нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия, с приложением копий подтверждающих документов.

КРП территориальных органов МВД России ведут учет проведенных аудиторских мероприятий, их результатов и представляют в КРУ МВД России отчет о результатах осуществления ВФА.

Отчет о результатах осуществления ВФА и пояснительная записка к нему составляются субъектом ВФА в установленные сроки.

Пояснительная записка должна содержать информацию:

- о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, а в случае невыполнения плана — информацию о причинах его невыполнения;

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

- о степени надежности осуществляемого в ГА(А)БС внутреннего финансового контроля;

- о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности ГА(А)БС;

— о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий ГА(А)БС, в частности о достижении ГА(А)БС целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

— о наиболее значимых, по мнению руководителя субъекта ВФА:

○ выводах, предложениях и рекомендациях субъекта ВФА;

○ 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 ГА(А)БС и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

○ примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в ГА(А)БС (при наличии);

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

— о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление ВФА, а также на деятельность субъекта ВФА.

Годовая отчетность о результатах осуществления ВФА должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля и достоверности консолидированной бюджетной отчетности соответствующего ГА(А)БС.

Должностные лица КРУ МВД России формируют годовую отчетность о результатах осуществления ВФА КРУ МВД России за отчетный год, а руководитель КРУ МВД России подписывает ее и представляет министру не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным.

В целях выполнения задач ВФА руководители субъектов ВФА обеспечивают ведение реестра бюджетных рисков в соответствии с СВФА.

Начальник КРУ МВД России обеспечивает ведение реестра бюджетных рисков субъектов бюджетной процедуры, в отношении которых аудиторские мероприятия проводятся КРУ МВД России.

Начальники КРП территориальных органов МВД России обеспечивают ведение реестра бюджетных рисков территориальных органов МВД России, а также подчиненных им органов и организаций, и его направление в КРУ МВД России не позднее 7 рабочих дней с момента утверждения.

Должностные лица КРП регулярно (не реже одного раза за полугодие) проводят мониторинг реализации субъектами бюджетных про-

цедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

Информация о результатах мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности КРП.

Вопросы для самоконтроля знаний по теме 4

1. Какими нормативными актами регламентируются вопросы реализации результатов внутреннего финансового аудита?

2. Что понимается под заключением в рамках ВФА?

3. Какие требования установлены к отражению промежуточных и (или) предварительных результатов аудиторского мероприятия (формы, сроки)?

4. Какие действия предпринимают участники аудиторского мероприятия в случае направления промежуточных (предварительных) результатов проведения аудиторского мероприятия после их получения (субъекты бюджетных процедур, руководители субъектов бюджетных процедур, руководитель аудиторской группы и руководитель субъекта ВФА)?

5. Кто готовит заключение?

6. Что отражается в заключении?

7. Что такое недостаток?

8. Что такое нарушение?

9. Что отражается в выводе о качестве финансового менеджмента?

10. Что необходимо учитывать при формулировании предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента?

11. Какие требования предъявляются к информации, отражаемой в заключении?

12. Какова роль руководителя субъекта ВФА при формировании заключения?

13. Какие документы направляются руководителям субъектов бюджетных процедур после проведения аудиторского мероприятия?

14. В каких случаях производится исправление информации, указанной в заключении, после его подписания?

15. Какие решения может принимать руководитель ГА(А)БС после рассмотрения заключения?

16. Кто осуществляет мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков?

17. Каковы цели мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков?
18. Что является информационной базой для составления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА?
19. Какими способами осуществляется сбор информации для составления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА?
20. Какую информацию должна содержать годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА?
21. Какими документами оформляются промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия в рамках ВФА в МВД России?
22. Сколько экземпляров акта проверки готовится по результатам аудиторского мероприятия в МВД России?
23. Какую информацию должно содержать заключение о результатах аудиторского мероприятия в МВД России?
24. Какие сроки установлены для подготовки и подписания заключения о результатах аудиторского мероприятия в МВД России?
25. Кто готовит и утверждает заключение о результатах аудиторского мероприятия в МВД России?
26. В каких случаях вносятся исправления в подписанное заключение о результатах аудиторского мероприятия в МВД России?
27. Кто осуществляет мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков в МВД России?
28. Кто осуществляет контроль за своевременным выполнением предложений и рекомендаций по устранению выявленных аудиторскими мероприятиями нарушений и недостатков в финансово-хозяйственной деятельности субъектов бюджетных процедур в МВД России?
29. Какая информация отражается в пояснительной записке к отчету о результатах осуществления ВФА в МВД России?
30. В какие сроки подписывается годовая отчетность о результатах осуществления ВФА в МВД России?
31. Кто должен осуществлять ведение реестра бюджетных рисков в МВД России?

Тесты по теме 4

1. Что понимается под заключением в рамках ВФА?

- а. Подписанный руководителем субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом) документ, отражающий результаты проведенного аудиторского мероприятия.
- б. Документально оформленные выводы по результатам проведенного аудиторского мероприятия, сделанные руководителем субъекта ВФА на основе представленных ему аудиторских доказательств.
- в. Документ, отражающий степень достижения целей ВФА проведенным аудиторским мероприятием.

2. Что такое недостаток?

- а. Правомерная операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры и (или) действие (бездействие) субъекта бюджетных процедур, которые оказывают негативное влияние на значения показателей качества финансового менеджмента.
- б. Несоблюдение установленных правовыми актами требований к организации, выполнению бюджетной процедуры (операции по выполнению бюджетной процедуры).
- в. Количественное расхождение между заявленным и фактическим количеством ресурсов субъекта бюджетных процедур.

3. Что такое нарушение?

- а. Правомерная операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры и (или) действие (бездействие) субъекта бюджетных процедур, которые оказывают негативное влияние на значения показателей качества финансового менеджмента.
- б. Несоответствие действий субъекта бюджетных процедур представления субъекта ВФА о том, как должны выполняться данные действия.
- в. Несоблюдение установленных правовыми актами требований к организации, выполнению бюджетной процедуры (операции по выполнению бюджетной процедуры).

4. Кто осуществляет мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков?

- а. Субъект ВФА.
- б. Руководитель субъекта ВФА.
- в. Субъект бюджетных процедур.

5. Кто проводит анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФА?

- а. Субъект ВФА.
- б. Главный администратор бюджетных средств.

в. Казначейство РФ.

6. Кто осуществляет проверку и анализ эффективности ВФА?

а. Казначейство РФ.

б. Счетная палата РФ.

в. Минфин России.

7. Кто осуществляет мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков в МВД России?

а. КРП МВД России.

б. Департамент по финансово-экономической политике и обеспечению социальных гарантий МВД России.

в. Центры финансового обеспечения МВД России.

8. Кто готовит годовую отчетность о результатах осуществления ВФА КРУ МВД России?

а. Департамент по финансово-экономической политике и обеспечению социальных гарантий МВД России.

б. Руководитель органа (организации, подразделения) МВД России.

в. КРУ МВД России.

9. Кто осуществляет ведение реестра бюджетных рисков территориальных органов МВД России, а также подчиненных им органов и организаций?

а. Начальники КРП территориальных органов МВД России.

б. Начальники территориальных органов МВД России КРУ МВД России.

в. КРУ МВД России.

10. Руководитель КРУ МВД России подписывает годовую отчетность о результатах осуществления ВФА КРУ МВД России за отчетный год и представляет ее министру:

а. Не позднее 28 февраля года, следующего за отчетным.

б. Не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным.

в. Не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным.

5. ОЦЕНКА НАДЕЖНОСТИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

5.1. Нормативное регулирование внутреннего финансового контроля в МВД России

БК РФ определяет, что одной из целей ВФА является оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля.

Также в БК РФ содержится определение **внутреннего финансового контроля**, как внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий.

СВФА «Определения, принципы и задачи» также дает определение **внутреннего финансового контроля**, как внутреннего процесса ГА(А)БС, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, в том числе осуществляемый посредством совершения контрольных действий.

Поскольку внутренний финансовый контроль выступает внутренним процессом ГА(А)БС, он регламентируется нормативными актами этих субъектов.

Примерами таковых выступают:

Приказ Минздрава России от 30.12.2014 № 965 «Об организации внутреннего финансового контроля в Министерстве здравоохранения Российской Федерации» (вместе с Положением об организации внутреннего финансового контроля в Министерстве здравоохранения Российской Федерации).

Приказ МЧС России от 11.04.2016 № 185 «Об утверждении Временного порядка организации и осуществления внутреннего финансового контроля в системе Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий».

Распоряжение РАН от 11.07.2019 № 10115-746 «Об организации в РАН работы по осуществлению внутреннего финансового контроля».

В системе МВД России внутренний финансовый контроль регламентируется приказом МВД России от 20.09.2021 № 684 «Об ор-

ганизации и осуществлении внутреннего финансового контроля в системе МВД России».

Отметим, что внутренний контроль в системе бухгалтерского учета регламентируется федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», которым определено, что экономический субъект должен обеспечить внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Минфин России разработал методические рекомендации по организации и обеспечению (осуществлению) внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая проведение инвентаризации в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. (<Письмо> Минфина России от 27.12.2022 № 02-06-07/128426).

Также обратим внимание на то, что отсутствие утвержденного ведомственным (внутренним) актом порядка организации и осуществления внутреннего финансового контроля не исключает необходимости соблюдения требований к исполнению бюджетных полномочий и организации и осуществления внутреннего финансового контроля при их исполнении, в том числе посредством совершения контрольных действий (примеры контрольных действий приведены в Рекомендациях по организации и обеспечению (осуществлению) внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая проведение инвентаризации в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, направленных письмом Минфина России от 27.12.2022 № 02-06-07/128426).

5.2. Организация внутреннего финансового контроля в МВД России

В соответствии с приказом МВД России от 20.09.2021 № 684 «Об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в системе МВД России» под внутренним финансовым контролем понимается внутренний процесс главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, ГА(А)БС доходов бюджета, ГА(А)БС источников финансирования дефицита бюджета, получателя бюджетных средств, осуществляемый в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий.

Внутренний финансовый контроль организуется субъектами внутреннего финансового контроля (руководителями (начальниками)

Департамента по финансово-экономической политике и обеспечению социальных гарантий МВД России, Департамента по материально-техническому и медицинскому обеспечению МВД России, территориальных органов МВД России, федеральных казенных учреждений, находящихся в ведении МВД России, и их обособленных подразделений, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств).

Субъектом внутреннего финансового контроля разрабатываются:

- порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля;
- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В целях осуществления внутреннего финансового контроля в субъекте внутреннего финансового контроля ведутся:

- реестр операций;
- журнал внутреннего финансового контроля.

Внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами субъекта внутреннего финансового контроля, замещающими должности, включенные в реестр.

Для исполнения субъектом внутреннего финансового контроля бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя), ГА(А)БС доходов бюджетов, ГА(А)БС источников финансирования дефицита бюджета, получателя бюджетных средств в реестр включаются следующие наименования внутренних бюджетных процедур:

- составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет;
- исполнение бюджетной сметы;
- принятие и исполнение бюджетных обязательств;
- осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, пеней и штрафов по ним;
- ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;
- составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

— исполнение судебных актов по искам к подразделениям системы МВД России, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства федерального бюджета по денежным обязательствам федеральных казенных учреждений, находящихся в ведении МВД России;

— распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств;

— иные наименования внутренних бюджетных процедур.

По каждому наименованию внутренней бюджетной процедуры в реестре указываются операции по ее выполнению.

В реестре указываются контрольные действия, к которым относятся:

— проверка соответствия документов требованиям законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также внутренних регламентов;

— подтверждение (согласование) операций;

— сверка данных;

— сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении внутренних бюджетных процедур.

К способам осуществления контрольных действий относятся:

— сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой операции;

— выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной операции.

Реестр подписывается руководителями структурных подразделений субъекта внутреннего финансового контроля, должностные лица которых ответственны за выполнение операции и (или) осуществляют контрольные действия, и утверждается начальником (заместителем начальника) субъекта внутреннего финансового контроля.

Реестр подлежит актуализации в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регламентирующие выполнение внутренних бюджетных процедур, а также при принятии решения начальником (заместителем начальника) субъекта внутреннего финансового контроля.

В случае выявления недостатка и (или) нарушения при выполнении операции должностное лицо, осуществляющее контрольные действия, формирует справку о выявленном недостатке и (или) нарушении.

Учет выявленных нарушений ведется в журнале лицом, уполномоченным начальником (заместителем начальника) субъекта внутреннего финансового контроля.

Справка представляется руководителю структурного подразделения субъекта внутреннего финансового контроля, должностные ли-

ца которого ответственны за выполнение операции, для установления причин и обстоятельств возникновения нарушения, принятия мер по его устранению. Одновременно копия справки направляется уполномоченному лицу для регистрации нарушения в журнале.

Руководитель структурного подразделения, осуществляющего операции, информирует уполномоченное лицо о причинах и обстоятельствах возникновения нарушения, а также принятых мерах по его устранению не позднее одного месяца со дня получения справки. Уполномоченное лицо отражает данную информацию в журнале.

В случае непредставления информации о причинах и обстоятельствах возникновения нарушения, а также принятых мерах по его устранению, уполномоченное лицо в течение 3 рабочих дней информирует об этом начальника (заместителя начальника) субъекта внутреннего финансового контроля.

Уполномоченное лицо на основании сведений, отраженных в журнале, ежеквартально, не позднее 15 числа месяца после отчетного периода (за год — до 1 февраля) представляет начальнику (заместителю начальника) субъекта внутреннего финансового контроля обобщенную информацию о выявленных нарушениях, причинах и обстоятельствах их возникновения, принятии мер по их устранению за отчетный период. Копия данной информации в течение 5 рабочих дней после представления начальнику (заместителю начальника) субъекта внутреннего финансового контроля направляется в соответствующее КРП.

5.3. Задачи внутреннего финансового аудита и особенности аудиторских мероприятий в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля

В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в ГА(А)БС, а также подготовки предложений по его организации деятельность субъекта ВФА должна быть направлена на решение, в частности, следующих **задач**:

а) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов ГА(А)БС, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения) и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

б) изучение организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в том числе на предмет наличия избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

в) изучение организации предоставления (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 ГА(А)БС;

г) оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;

д) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры, в том числе по организации внутреннего финансового контроля;

е) изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

ж) оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

В СВФА «Подтверждение отчетности» отмечается, что 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;

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

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 ГА(А)БС, 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 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) отсутствуют избыточные (дублирующие друг друга) операции (действия) по выполнению бюджетных процедур.

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, регуливающими бюджетные правоотношения;

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

— минимизацию (устранение) рисков искажения бюджетной отчетности.

Аудиторские мероприятия в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля не должны сводиться только к проверке исполнения приказа МВД России от 20.09.2021 № 684 «Об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в системе МВД России».

Аудиторское мероприятие в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля в подразделениях МВД России по своим задачам схоже с контрольными мероприятиями, проводимыми в рамках ведомственного финансового контроля в соответствии с Положением об организации и осуществлении ведомственного финансового контроля в системе МВД России, утвержденным приказом МВД России от 10.01.2022 № 4. Вместе с тем наряду с выявлением уже допущенных нарушений и недостатков (уже реализованных бюджетных рисков) в ходе такого аудиторского мероприятия осуществляются выявление и оценка бюджетных рисков с точки зрения их вероятности и степени влияния.

Надежность системы внутреннего финансового контроля подразделения МВД России фактически определяется вероятностью наступления событий, негативно влияющих на результаты выполнения бюджетных процедур, качество финансового менеджмента — бюджетных рисков. К возможным последствиям реализации бюджетных рисков в соответствии с СВФА относятся:

а) низкие значения показателей качества финансового менеджмента;

б) искажение бюджетной отчетности;

в) причинение ущерба;

г) отклонение от целевых значений показателей государственной программы;

д) применение мер уголовной, административной, материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам подразделения МВД России (в том числе вследствие нарушения ими нормативных правовых актов);

- е) негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию подразделения МВД России;
- ж) снижение результативности и экономности использования бюджетных средств подразделением МВД России;
- з) иные последствия реализации бюджетного риска.

Таким образом, приведенные последствия реализации бюджетных рисков тесно связаны с понятиями нарушения и недостатка, установленными СВФА.

Фактически выявленные в ходе аудиторского мероприятия нарушения и недостатки свидетельствуют о недостаточной надежности внутреннего финансового контроля и существовании рисков их повторения в будущем.

По итогам аудиторского мероприятия должны быть сформированы предложения по организации внутреннего финансового контроля, выполнение которых приведет к устранению причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетных рисков, к которым относится:

- а) отсутствие организованного внутреннего финансового контроля в подразделении МВД России и (или) неосуществление контрольных действий в соответствии с Порядком внутреннего финансового контроля;

- б) недостаточность положений правовых актов МВД России (подразделения МВД России), 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) низкое качество содержания и (или) несвоевременность передачи документов, представляемых должностным лицам субъекта бюджетных процедур и необходимых для совершения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

- г) наличие конфликта интересов у должностных лиц субъектов бюджетных процедур;

- д) отсутствие разграничения прав доступа пользователей (должностных лиц субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий ГА(А)БС, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

- е) недостаточная укомплектованность подразделения МВД России, ответственного за выполнение бюджетной процедуры;

ж) иные причины и условия (обстоятельства), которые могут привести к реализации бюджетного риска.

Кроме того, проведение служебных проверок в целях выяснения причин, обстоятельств допущенных нарушений, а также определения степени вины должностных лиц и рассмотрения вопроса о привлечении их к дисциплинарной ответственности также является мерой, способствующей повышению надежности внутреннего финансового контроля подразделения МВД России.

Вопросы для самоконтроля знаний по теме 5

1. Дайте определение внутреннему финансовому контролю.
2. Приведите примеры нормативных актов, регламентирующих внутренний финансовый контроль у ГА(А)БС бюджетных средств.
3. Чем регламентируется внутренний финансовый контроль в МВД России?
4. Кто является субъектом внутреннего финансового контроля в МВД России?
5. Что должен разработать субъект внутреннего финансового контроля в МВД России?
6. Какие документы ведутся в целях внутреннего финансового контроля в МВД России?
7. Какие наименования бюджетных процедур должны быть включены в реестр бюджетных процедур в целях осуществления внутреннего финансового контроля в МВД России?
8. Какие контрольные действия применяются в рамках внутреннего финансового контроля в МВД России?
9. Какие способы осуществления контрольных действий определены в рамках внутреннего финансового контроля в МВД России?
10. Какие действия должен выполнить руководитель структурного подразделения в случае выявления недостатка и (или) нарушения при выполнении операции?
11. Какие задачи решает ВФА в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля?
12. Какие действия выполняются ВФА в ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности?
13. Соблюдение каких условий определяется в ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности в МВД России?

14. В чем выражается взаимосвязь между надежностью системы внутреннего финансового контроля и величиной бюджетных рисков в МВД России?

15. Какие предложения могут быть сформированы по итогам аудиторского мероприятия по проверке организации внутреннего финансового контроля в МВД России?

16. Что относится к причинам и условиям (обстоятельствам) реализации бюджетных рисков в МВД России?

Тесты по теме 5

1. Чем регламентируется внутренний финансовый контроль в МВД России?

- а. Приказом МВД России от 10.01.2022 № 5.
- б. Приказом МВД России от 20.09.2021 № 684.
- в. Приказом МВД России от 10.01.2022 № 4.

2. Кто является субъектом внутреннего финансового контроля в МВД России?

- а. Начальник КРУ МВД России, руководители КРУ МВД России.
- б. Руководители (начальники) Департамента по финансово-экономической политике и обеспечению социальных гарантий МВД России, Департамента по материально-техническому и медицинскому обеспечению МВД России, территориальных органов МВД России, федеральных казенных учреждений, находящихся в ведении МВД России, и их обособленных подразделений, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств.
- в. Аудиторы и ревизоры КРП МВД России.

3. Что должен разработать субъект внутреннего финансового контроля в МВД России?

- а. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля, порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.
- б. Реестр бюджетных рисков, порядок оценки бюджетных рисков.
- в. Должностной регламент субъекта внутреннего финансового контроля.

4. Какие документы ведутся в целях внутреннего финансового контроля в МВД России?

- а. Ведомости контрольных действий субъектов внутреннего финансового контроля.
- б. Акты внезапных проверок материально-ответственных лиц.
- в. Реестр операций, журнал внутреннего финансового контроля.

5. Какие контрольные действия применяются в рамках внутреннего финансового контроля в МВД России?

а. Аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

б. Проверка, ревизия, обследование.

в. Проверка соответствия документов; сверка данных; сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении внутренних бюджетных процедур.

6. Какие способы осуществления контрольных действий определены в рамках внутреннего финансового контроля в МВД России?

а. Сплошной и выборочный способы.

б. Внезапный и плановый способы.

в. Документальный и фактический способы.

7. Какие действия необходимо произвести должностному лицу, осуществляющему контрольные действия, в случае выявления недостатка и (или) нарушения при выполнении операции?

а. Скрыть выявленный недостаток и (или) нарушение.

б. Сформировать справку о выявленном недостатке и (или) нарушении.

в. Внести исправления и продолжить выполнение служебных (должностных) обязанностей.

8. Какие действия должен осуществить руководитель структурного подразделения в случае выявления недостатка и (или) нарушения при выполнении операции?

а. Установить причины и обстоятельства возникновения нарушения, принять мер по его устранению, проинформировать уполномоченное лицо о причинах и обстоятельствах возникновения нарушения, о принятых мерах по его устранению не позднее одного месяца со дня получения справки о выявленном недостатке и (или) нарушении.

б. Привлечь виновное лицо к дисциплинарной ответственности, доложить в КРП.

в. Провести дополнительные занятия с личным составом, направленные на недопущение подобных нарушений в будущем.

9. Где должен вестись учет выявленных нарушений в рамках внутреннего финансового контроля?

а. В реестре операций.

б. В карте бюджетных рисков.

в. В журнале внутреннего финансового контроля.

10. Надежность внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности определяется пу-

тем оценки способности совершаемых контрольных действий обеспечивать:

а. Отсутствие нарушений и недостатков, отсутствие ущерба, отсутствие искажений бюджетной отчетности.

б. Выполнение бюджетных процедур учета и отчетности в соответствии с установленными требованиями; предупреждение (недопущение), выявление и устранение ошибок, нарушений и (или) недостатков; минимизацию (устранение) рисков искажения бюджетной отчетности.

в. Отсутствие нарушений и недостатков по результатам проверок, ревизий и аудиторских проверок в рамках ведомственного финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

6. АУДИТ ДОСТОВЕРНОСТИ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СООТВЕТСТВИЯ ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА ЕДИНОЙ МЕТОДОЛОГИИ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА, СОСТАВЛЕНИЯ, ПРЕДСТАВЛЕНИЯ И УТВЕРЖДЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ВЕДОМСТВЕННЫМ (ВНУТРЕННИМ) АКТАМ

6.1. Проверка бюджетного учета и достоверности отчетности в нормативных актах, регламентирующих внутренний финансовый аудит и ведомственный финансовый контроль в МВД России

Бюджетный кодекс РФ определяет, что одной из целей ВФА является подтверждение 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.

Постановка такой задачи, как «проверка соответствия требованиям законодательства Российской Федерации документального оформления хозяйственных и финансовых операций, ведения бюджетного учета, достоверности бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в качестве одного из направлений ведомственного финансового контроля приводит к определенному дублированию функций данного вида контроля и функций ВФА в системе МВД России. Так, в пункте 7.2 приказа МВД России от 10.01.2022 № 5 «Об организации и осуществлении ВФА в системе МВД России» целью ВФА определены «подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также правовым актам МВД России».

В соответствии с пунктом 5 приказа МВД России от 10.01.2022 № 4 «Об организации и осуществлении ведомственного финансового контроля в системе МВД России» одной из целей осуществления ведомственного финансового контроля выступает «формирование достоверной и полной информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности объектов ведомственного финансового контроля».

В соответствии с пунктом 7 приказа МВД России от 10.01.2022 № 4 в числе задач ведомственного финансового контроля определена «проверка соответствия требованиям законодательства Российской

Федерации документального оформления хозяйственных и финансовых операций, ведения бюджетного учета, достоверности бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Все виды контрольных мероприятий (выездная проверка, документальная проверка, ревизия), определенных разделом III приказа МВД России от 10.01.2022 № 4, содержат действия по «изучению <...> достоверности бюджетного учета и бюджетной отчетности».

Проверка ведения бухгалтерского учета и достоверности бюджетной отчетности в органах, организациях и подразделениях МВД России предполагает следующие направления:

— в части проверки ведения бухгалтерского учета — установление соответствия фактического порядка ведения бухгалтерского учета требованиям нормативных актов, регламентирующих данный порядок (единой методологии учета и отчетности);

— в части проверки достоверности бюджетной отчетности — установление соответствия показателей бюджетной отчетности их фактическим значениям.

При этом необходимо обратить внимание на следующее:

1. При установлении соответствия фактического порядка ведения бухгалтерского учета в проверяемом органе, организации и подразделении МВД России требованиям нормативных актов, регламентирующих данный порядок (единой методологии учета и отчетности), аудитору необходимо осуществлять проверку такого соответствия в течение всего проверяемого периода, а не только в периоде проведения ревизии. Данная особенность вызывает необходимость отслеживания нормативных правовых основ, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета, действующих в течение всего проверяемого периода. В этой связи отраженные в первом вопросе нормативные акты актуальны на момент написания работы и требуют от проверяющего: а) ретроспективного анализа их динамики при проверке ведения бухгалтерского учета в периодах, предшествующих проведению проверки; б) перспективного анализа их динамики для целей проверки объектов учета, информация о состоянии которых формируется в течение нескольких отчетных периодов. Полезным при осуществлении проверки для аудитора будет составление графической схемы изменений нормативных основ ведения бухгалтерского учета, которая бы способствовала правильному выбору документа и его редакции для осуществления проверки.

2. При установлении соответствия показателей бюджетной отчетности их фактическим значениям аудитор ограничен в использовании методов фактического контроля, поскольку данные методы фиксируют информацию о состоянии объектов в определенный момент времени, как правило, не совпадающий с отчетной датой. В том числе по этой (но не единственной) причине аудитор не имеет возможности определить абсолютную точность показателей бюджетной отчетности проверяемого объекта.

В этой связи целесообразно обратить внимание на характеристику «достоверность бюджетной отчетности», которая содержится в нормативных актах, регламентирующих ВФА в государственном секторе.

Содержание ВФА в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета раскрывает СВФА «Подтверждение отчетности».

Так, данным СВФА определено следующее:

— «бюджетная отчетность <...> признается достоверной в случае, если в ходе проведения аудиторского мероприятия существенные ошибки, нарушения и недостатки как сами по себе (в отдельности), так и в совокупности не выявлены»;

— «под достоверностью бюджетной отчетности (информации, содержащейся в бюджетной отчетности, включая пояснения к ней) <...> понимается не абсолютная точность информации (данных), а такая степень точности, которая позволяет пользователям этой информации принимать обоснованные экономические (управленческие) решения»;

— критерием достоверности бюджетной отчетности выступает «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", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н ("полнота, нейтральность и отсутствие существенных ошибок")»;

— достоверность информации бюджетной отчетности означает ее соответствие качественным характеристикам информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленным пунктами 65 — 72 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н ("уместность (релевантность), существенность, достоверное представ-

ление, сопоставимость, возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных (верификация), своевременность, понятность”»).

Кроме того, текст данного стандарта также позволяет сделать вывод о том, что одним из критериев (необходимым, но не достаточным) достоверности бюджетной отчетности выступает «соответствие 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».

Таким образом, выделенные в данном вопросе два направления проверки ведения бухгалтерского учета и достоверности бюджетной отчетности в органах, организациях и подразделениях МВД России, взаимосвязаны между собой. Установление соответствия фактического порядка ведения бухгалтерского учета требованиям нормативных актов, регламентирующих данный порядок (единой методологии учета и отчетности), выступает инструментом проверки выполнения одного из критериев достоверности бюджетной отчетности.

6.2. Особенности планирования аудиторских мероприятий и формирования программы аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета

Содержание ВФА в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета раскрывает СВФА «Подтверждение отчетности».

Данный СВФА раскрывает:

- планирование аудиторских мероприятий и формирование программы аудиторского мероприятия;
- проведение аудиторского мероприятия;
- особенности проведения и реализации результатов аудиторских мероприятий в условиях передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности уполномоченному органу (уполномоченной организации).

В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также

ведомственным (внутренним) актам деятельность субъекта ВФА должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

а) изучение порядка формирования (актуализации) актов субъекта учета, устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику субъекта учета (документы учетной политики), а также подтверждение соответствия указанных актов субъекта учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России;

б) подтверждение полноты формирования первичных учетных документов и их соответствия единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином РФ, а также ведомственным (внутренним) актам;

в) подтверждение достоверности данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, их полноты и соответствия единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам;

г) подтверждение достоверности данных, содержащихся в бюджетной отчетности;

д) подтверждение соответствия бюджетной отчетности единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам;

е) формирование суждения субъекта ВФА о достоверности бюджетной отчетности, подготовленное с учетом положений пункта 65 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

ж) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению (устранению) нарушений и недостатков при ведении бюджетного учета, составлении и представлении бюджетной отчетности.

В соответствии с СВФА «Подтверждение отчетности» в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности 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, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в году, за который составляется годовая

бюджетная отчетность, и до наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности, полномочия по составлению которой осуществляет ГА(А)БС бюджетных средств;

б) проведение не менее одного аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в течение года, за который составляется годовая бюджетная отчетность, и одного аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в году, за который составляется годовая бюджетная отчетность, и до наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности, полномочия по составлению которой осуществляет ГА(А)БС бюджетных средств.

Аудиторское мероприятие, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, 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 руководителем субъекта бюджетной отчетности: годовой индивидуальной бюджетной отчетности администратора бюджетных средств;

годовой консолидированной бюджетной отчетности ГА(А)БС.

В случае осуществления ГА(А)БС полномочий по составлению, утверждению и (или) представлению бюджетной отчетности ГА(А)БС нескольких бюджетов бюджетной системы Российской Федерации проводится не менее одного аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, в отношении годовой индивидуальной бюджетной отчетности администратора бюджетных средств, не являющегося одновременно главным администратором бюджетных средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, годовой индивидуальной бюджетной отчетности администратора бюджетных средств, являющегося одновременно главным распорядителем средств соответствующего бюджета,

и (или) главным администратором доходов соответствующего бюджета, и (или) главным администратором источников финансирования дефицита соответствующего бюджета, и одновременно в отношении соблюдения порядка составления и представления годовой консолидированной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

В случае передачи субъектом бюджетной отчетности централизуемых полномочий уполномоченному органу (уполномоченной организации) аудиторское мероприятие, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, должно быть завершено:

а) субъектом ВФА ГА(А)БС, передавшего централизуемые полномочия уполномоченному органу (уполномоченной организации), до наступления одного из следующих моментов в зависимости от того, какой наступит ранее:

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

— за 2 рабочих дня до даты представления (направления) уполномоченным органом (уполномоченной организацией) на подписание руководителем субъекта бюджетной отчетности, передавшего централизованные полномочия, годовой индивидуальной бюджетной отчетности;

б) субъектом ВФА уполномоченного органа (уполномоченной организации) до момента наступления одного из следующих событий, в зависимости от того, какое из событий наступит ранее:

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

— до даты представления (направления) уполномоченным органом (уполномоченной организацией) на подписание руководителю субъекта бюджетной отчетности, передавшему централизованные полномочия, годовой индивидуальной бюджетной отчетности администратора бюджетных средств или годовой консолидированной бюджетной отчетности ГА(А)БС.

Сроки проведения одного или нескольких аудиторских мероприятий, целью которых является подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в течение года, за который составляется годовая бюджетная отчетность, определяются исходя из перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, а именно изучения бюджетных процедур по ведению бюджетного учета и со-

ставлению, 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, составленной в течение текущего финансового года.

При определении сроков проведения одного или нескольких аудиторских мероприятий, целью которых является подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в течение года, за который составляется годовая бюджетная отчетность, учитывается необходимость выполнения следующей совокупности профессиональных действий членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица, 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, и иных нарушений и (или) недостатков, а также их причин и условий;

д) подготовка уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур о повышении качества финансового менеджмента, позволяющих предупредить (не допустить) ошибки в бюджетной отчетности.

6.3. Содержание аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета

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) проводится анализ выполнения бюджетных процедур учета и отчетности;

г) определяется наличие фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности, иных нарушений и (или) недостатков, а также их причин и условий;

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

е) оцениваются риски искажения бюджетной отчетности;

ж) формируется суждение субъекта ВФА о достоверности бюджетной отчетности;

з) формируются предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента.

В случае если перед проведением аудиторского мероприятия было проведено не менее одного аудиторского мероприятия, целью которого являлось подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в течение года, за который составляется годовая бюджетная отчетность:

— вышеуказанные профессиональные действия членов аудиторской группы (уполномоченного должностного лица) осуществляются в отношении новых (возникших на дату проведения аудиторского мероприятия) и ранее не изученных условий, обстоятельств и информации, в том числе информации о реализации предложений и рекомендаций;

— при оценке надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности учитываются результаты аудиторского мероприятия, целью которого являлось подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в течение года, за который составляется годовая бюджетная отчетность.

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

а) федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов, единая методология бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленная в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (далее — нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности);

б) акты ГА(А)БС (уполномоченного органа (уполномоченной организации) при централизации учета), устанавливающие в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику ГА(А)БС (единую учетную политику при централизации учета), в том числе на предмет достаточности и соответствия нормативным правовым актам, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

в) информация о кадровом обеспечении структурных подразделений ГА(А)БС, осуществляющих ведение бюджетного учета и составление и представление бюджетной отчетности, в том числе 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;

г) 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;

д) информация об организации наделения 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, а также регламенты взаимодействия пользователей с этими прикладными программными средствами и информационными ресурсами;

е) информация об организации внутреннего контроля (внутреннего финансового контроля) совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, включая информацию о разграничении полномочий при выполнении бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе порядок передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бюджетном учете;

ж) организация хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бюджетной отчетности.

Выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности проводится в соответствии с порядком, отраженным в следующем вопросе, а также с учетом информации, полученной по результа-

там проведенного анализа организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности.

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

а) своевременность, полнота формирования и соблюдение требований к применению и заполнению форм первичных учетных документов;

б) своевременность передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета;

в) полнота, соответствие установленным единой методологией учета и отчетности требованиям, своевременность отражения и достоверность данных в регистрах бухгалтерского учета;

г) полнота и достоверность данных, включаемых в бюджетную отчетность, и соответствие бюджетной отчетности установленным единой методологией учета и отчетности требованиям;

д) организация (обеспечение выполнения), выполнение бюджетных процедур учета и отчетности на предмет наличия избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

е) контрольные действия, совершаемые субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами (включая проведение инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета), и их результаты, в том числе причины и условия нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления);

ж) организация, применение и достаточность совершаемых контрольных действий (включая проведение инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета) на предмет их соразмерности выявленным (обнаруженным) рискам искажения бюджетной отчетности, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

з) наличие (отсутствие) признаков 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 бухгалтерского учета не имевших места фактов хозяйственной жизни (например, неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета;

и) иная информация, необходимая уполномоченному должностному лицу или членам аудиторской группы для подтверждения достоверности бюджетной отчетности.

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;

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

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 ГА(А)БС, определяющих порядок организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, являются актуальными и достаточными (соответствуют требованиям, установленным правовыми актами, регулирующими 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 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) отсутствуют избыточные (дублирующие друг друга) операции (действия) по выполнению бюджетных процедур.

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 (устранение) рисков искажения бюджетной отчетности.

Риски искажения бюджетной отчетности оцениваются в соответствии с порядком, отраженным в следующих вопросах:

Уполномоченное должностное лицо или члены аудиторской группы проводят анализ информации, полученной по результатам выполнения пунктов, указанных в данном вопросе, 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 ВФА о достоверности бюджетной отчетности.

Суждение субъекта ВФА 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, включая:

- 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 ВФА обязан сформировать суждение о достоверности годовой бюджетной отчетности; суждение о достоверности промежуточной бюджетной отчетности формируется по решению руководителя ГА(А)БС или руководителя субъекта ВФА.

Суждение субъекта ВФА о достоверности бюджетной отчетности формируется в соответствии с порядком, отраженным в следующих вопросах:

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.

По решению руководителя аудиторской группы или руководителя субъекта ВФА предложения и рекомендации субъектам бюд-

жетных процедур о повышении качества финансового менеджмента могут содержать информацию, в том числе предложения и рекомендации по составу, содержанию и формам представления документов, необходимую:

а) для направления информации (например, возражения руководителя и (или) иных уполномоченных должностных лиц (работников) ГА(А)БС на акт (заключение), оформленный по результатам проверки, ревизии (обследования) органа государственного (муниципального) финансового контроля, а также информация и документы, замечания и пояснения) 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 ГА(А)БС, в том числе внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств и (или) проверка соблюдения ГА(А)БС положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

б) подготовки объяснений и представления доказательств должностным лицом (работником) ГА(А)БС, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, судье, органу, должностному лицу, рассматривающим 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.

В целях проведения аудиторского мероприятия уполномоченное должностное лицо или члены аудиторской группы формируют рабочую документацию аудиторского мероприятия, а уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы обеспечивает выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами ВФА, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств.

По решению руководителя субъекта ВФА руководителю ГА(А)БС и (или) субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений ГА(А)БС, не позднее 5 рабочих дней до дня окончания аудиторского мероприятия и (или) по мере выявления направляются промежуточные и (или) предварительные результаты аудиторского мероприятия, содержащие информацию о наличии фак-

тов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности, иных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях обеспечения их устранения субъектами бюджетных процедур до подписания годовой бюджетной отчетности.

По окончании проведения аудиторского мероприятия руководитель субъекта ВФА подписывает заключение, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представляет заключение руководителю ГА(А)БС.

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.

6.4. Оценка рисков искажения бюджетной отчетности

В соответствии с пунктами 3, 3(10) и 3(14) СВФА «Определения, принципы и задачи» оценка риска искажения бюджетной отчетности осуществляется субъектом ВФА и субъектами бюджетных процедур путем выявления (обнаружения) бюджетного риска, выражающегося в возможности допущения факта искажения бюджетной отчетности и (или) данных бюджетного учета, приводящего к искажению бюджетной отчетности, и определения значимости (уровня) этого бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния (уровня потенциального искажения бюджетной отчетности), а также актуализации значимости (уровня) выявленных (обнаруженных) бюджетных рисков по результатам анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетного риска и возможных последствий реализации бюджетного риска.

В целях выявления (обнаружения) рисков искажения бюджетной отчетности анализируется информация, указанная в пункте 5 приложения № 1 к СВФА «Планирование и проведение».

Риск искажения бюджетной отчетности оценивается с применением критериев вероятности и степени влияния (уровня потенциального искажения бюджетной отчетности).

При определении уровня потенциального искажения бюджетной отчетности учитывается существенность ошибки.

Существенность ошибки в целях СВФА определяется как величина искажения информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также пропуск или искажение информации, которая влияет на экономическое решение учредителей ГА(А)БС

(пользователей информации), принимаемое на основании данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности.

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

Существенность ошибки оценивается с учетом следующего:

а) существенности информации, определяемой субъектом ВФА в соответствии с пунктами 17 и 67 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

б) оценки величины искажения информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) финансовом результате вследствие допущенных ошибок, нарушений и недостатков (далее — величина искажения информации);

в) установленного факта отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факта ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета.

Величина искажения информации:

а) считается большой, если она составляет:

— более 10 % от выраженной в денежном измерении стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности,

— или от 1 до 10 % от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает один миллион рублей,

— или превышающую один миллион рублей сумму занижения налогов и сборов, страховых взносов;

б) считается значительной, если она составляет:

— от 1 до 10 % от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает сто тысяч рублей, но не превышает один миллион рублей,

— или не более 1 % от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает один миллион рублей,

— или превышающую сто тысяч рублей, но не превышающую одного миллиона рублей сумму занижения налогов и сборов, страховых взносов;

в) считается незначительной, если она составляет:

— от 1 до 10 % от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения не превышает сто тысяч рублей,

— или не более 1 % от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает сто тысяч рублей, но не превышает один миллион рублей,

— или не превышающую ста тысяч рублей сумму занижения налогов и сборов, страховых взносов.

Величина искажения информации считается незначительной в иных случаях, когда искажение информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) финансовом результате, в том числе искажение показателя бюджетной отчетности, сопряжено с отсутствием влияния пропуска или искажения информации на принятие учредителями ГА(А)БС (пользователями информации) экономических решений.

Значение критерия «степень влияния» (уровня потенциального искажения бюджетной отчетности) оценивается:

а) как «высокое», если выполняется одно из следующих условий:

— искаженная информация определена субъектом ВФА в качестве существенной (вне зависимости от величины искажения информации);

— величина искажения информации является большой;

— установлен факт отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факт ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета;

б) как «среднее», если величина искажения информации является значительной и не установлены факты отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факт ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета;

в) как «низкое», если величина искажения информации является незначительной и не установлены факты отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факт ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета.

Риск искажения бюджетной отчетности оценивается как значимый, если значение хотя бы одного из критериев его оценки — «вероятность» или «степень влияния» (уровня потенциального искажения

бюджетной отчетности) — оценивается как «высокое», либо при одновременной оценке значений обоих критериев его оценки как «среднее».

Риск искажения бюджетной отчетности оценивается как незначимый в иных случаях сочетаний значений критериев «вероятность» и «степень влияния» (уровня потенциального искажения бюджетной отчетности).

По решению руководителя ГА(А)БС незначимый риск искажения бюджетной отчетности может быть переоценен и признан значимым.

6.5. Формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности

Суждение субъекта ВФА о достоверности бюджетной отчетности (далее — суждение о достоверности) формируется на основании обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств, собранных в ходе анализа полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур учета и отчетности, а в условиях передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности уполномоченному органу (уполномоченной организации) — в ходе анализа полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении отдельных операций ГА(А)БС и отдельных операций уполномоченного органа (уполномоченной организации).

Бюджетная отчетность, подтверждение достоверности которой является целью аудиторского мероприятия, признается достоверной в случае, если в ходе проведения аудиторского мероприятия существенные ошибки, нарушения и недостатки как сами по себе (в отдельности), так и в совокупности не выявлены или устранены.

Под достоверностью бюджетной отчетности (информации, содержащейся в бюджетной отчетности, включая пояснения к ней) понимается не абсолютная точность информации (данных), а такая степень точности, которая позволяет пользователям этой информации принимать обоснованные экономические (управленческие) решения.

В случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия выявлены ошибки, нарушения и недостатки, или определено, что совершаемые контрольные действия не способны в полной мере обеспечить соблюдение положений СВФА или определены значимые риски искажения бюджетной отчетности, то в целях определения (оценки) достоверности бюджетной отчетности и формирования суждения о достоверности уполномоченное должностное лицо или руко-

водитель аудиторской группы обязан оценить полученную в ходе проведения аудиторского мероприятия информацию, в том числе информацию о причинах и условиях выявленных ошибок, нарушений и недостатков, а также о причинах и возможных последствиях реализации рисков искажения бюджетной отчетности, на предмет влияния этой информации на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

Ошибкой считается пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении бюджетного учета и (или) составлении бюджетной отчетности в результате неправильного использования или не использования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания бюджетной отчетности и должна была быть получена и использована при подготовке бюджетной отчетности.

Наличие выявленных ошибок, нарушений и недостатков при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур учета и отчетности, отдельных операций ГА(А)БС и отдельных операций уполномоченного органа (уполномоченной организации) не может однозначно свидетельствовать о недостоверности бюджетной отчетности (об искажении бюджетной отчетности).

Например, в результате неправильного (несвоевременного) использования информации о факте хозяйственной жизни при ведении бюджетного учета был допущен пропуск информации, и, как следствие, при составлении бюджетной отчетности допущено искажение, которое, однако, не привело к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате субъекта бюджетной отчетности.

При формировании суждения о достоверности уполномоченному должностному лицу или руководителю аудиторской группы следует определить, являются ли ошибки, нарушения и недостатки, выявленные в ходе проведения аудиторского мероприятия, существенными как сами по себе (в отдельности), так и в совокупности.

Уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы определяет существенность ошибки, нарушения и недостатка по своему профессиональному суждению.

Существенность ошибки, нарушения и недостатка определяется в зависимости от характера (качественно) и величины (количественно) искажения информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) финансовом результате (далее — искажение информации), а также от степени влияния ошибки, нарушения и недостатка на решения пользователей бюджетной отчетности.

Например, обычно искажения информации в бюджетной отчетности вследствие допущенной ошибки, нарушения и недостатка считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что они могут повлиять на экономические (управленческие) решения пользователей, основанные на бюджетной отчетности в целом.

Определение того, является ли искажение информации качественного характера вследствие допущенной ошибки, нарушения и недостатка существенным, требует применения профессионального суждения (например, некоторые ошибки, нарушения и недостатки несмотря на то, что являются малыми по величине искажения информации, могут иметь существенное влияние на экономические (управленческие) решения пользователей бюджетной отчетности, или информация о них должна в обязательном порядке раскрываться в бюджетной отчетности).

Примеры, когда ошибки, нарушения и недостатки ведут к искажению информации качественного характера и могут быть существенными, включают, в частности:

- ошибки или нарушения, привлекающие большое публичное внимание (например, мошенничество, нарушения законодательства Российской Федерации, намеренные искажения и ошибки в представленной информации);

- недостаточность или неактуальность учетной политики субъекта учета (документов учетной политики) ГА(А)БС, когда существует высокая вероятность того, что пользователь бюджетной отчетности будет введен в заблуждение таким состоянием указанных документов, в том числе описанием учетной политики;

- отсутствие раскрытия информации о нарушениях законодательства Российской Федерации в случае, когда существует высокая вероятность того, что последующее применение мер ответственности сможет оказать значительное влияние на результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности;

- пропуск информации о событиях или обстоятельствах, указывающих на условия деятельности (например, информации о существенном изменении величины активов и (или) обязательств, о признании потерь в связи с обесценением или утратой об операциях со связанными сторонами);

- обстоятельства, вследствие которых возникли ошибки, нарушения и недостатки, когда малые по величине искажения информации ошибки, нарушения и недостатки полностью изменяют мнение пользователей информации (например, если осуществленный расход

ошибочно учтен как доход, вследствие чего фактический дефицит отражен в бюджетной отчетности как профицит).

Количественное определение существенности ошибки, нарушения и недостатка (с использованием величины искажения информации) осуществляется путем выполнения следующих действий:

а) определяются показатели бюджетного учета и (или) формы бюджетной отчетности, которые содержат наиболее полную информацию об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также будут использоваться для определения контрольного показателя, подходящего для расчета величины существенности (далее — подходящий контрольный показатель), и его фактического значения.

В случае отсутствия на момент определения существенности ошибки, нарушения и недостатка необходимой информации по состоянию на отчетную дату (за отчетный период) для целей количественного определения существенности ошибки, нарушения и недостатка используется соответствующая информация на прошлую отчетную дату (за прошлый отчетный период) либо на промежуточную отчетную дату внутри отчетного периода (промежуточный период, пропорционально приведенный к годовому измерению).

Примерами таких форм могут выступать форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», форма 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»;

б) определяется подходящий контрольный показатель, основываясь на значимости данного показателя для принятия обоснованных экономических (управленческих) решений пользователями бюджетной отчетности и на профессиональном суждении (например, в качестве контрольных показателей могут быть выбраны следующие показатели: итоговые активы, доходы бюджета/расходы бюджета);

в) используя профессиональное суждение, в том числе информацию о значимости выявленных рисков искажения бюджетной отчетности, о результатах анализа контрольных действий (о соразмерности совершаемых контрольных действий выявленным рискам искажения бюджетной отчетности), определяется процент от фактического значе-

ния подходящего контрольного показателя, который будет применяться в целях расчета величины существенности (далее — процент).

Например, в соответствии с пунктом 3.2.23 Методических указаний по оценке существенности и рисков в ходе контрольных мероприятий, осуществляемых в виде финансового аудита, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12 апреля 2021 г. № 23К (1466), процент (пороговое значение для расчета уровня существенности) должен находиться в диапазоне от 0,5 до 3 %, а в отдельных случаях может быть ниже 0,5 % или выше 3 %.

Например, в соответствии с разделом 2.2 «Определение существенности» Руководства Европейской Счетной палаты по финансовому аудиту и аудиту соответствия (Financial and Compliance Audit Manual) процент должен находиться в диапазоне от 0,5 до 2 % от совокупных доходов или расходов или от итоговой суммы (валюты) баланса.

С учетом конкретных обстоятельств деятельности ГА(А)БС, в том числе организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, приемлемым может быть признан как более высокий, так и более низкий процент.

Например, в случае если собранные аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что выявлены значимые риски искажения бюджетной отчетности, и (или) совершаемые контрольные действия не соразмерны выявленным рискам искажения бюджетной отчетности и не способны обеспечить соблюдение положений, указанных в абзацах втором — четвертом пункта 20 СВФА «Подтверждение отчетности», то при определении процента, который будет применяться к выбранному контрольному показателю, приемлемым следует считать более низкий процент (например, в диапазоне от 0,5 до 1 %).

г) рассчитывается величина существенности как произведение величины подходящего контрольного показателя и процента.

В соответствии с пунктом 17 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» единый количественный критерий существенности информации для всех субъектов учета и (или) субъектов отчетности не применяется, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации;

д) величину искажения информации выявленной ошибки (нарушения и недостатка) как саму по себе (величина искажения информации каждой выявленной ошибки (нарушения и недостатка)), так и в совокупности (сумма величин искажения информации всех выявленных

ошибок, нарушений, недостатков) необходимо сравнить с рассчитанной величиной существенности.

В случае если величина искажения информации выявленной в ходе проведения аудиторского мероприятия ошибки (нарушения и недостатка) больше или равна рассчитанной величине существенности, то такая ошибка (нарушение и недостаток) является существенной (существенным). И наоборот, если величина искажения информации выявленной в ходе проведения аудиторского мероприятия ошибки (нарушения и недостатка) меньше рассчитанной величины существенности, то такая ошибка (нарушение и недостаток) является несущественной (несущественным).

Пример количественного определения существенности ошибки, нарушения и недостатка (с использованием величины искажения информации) представлен ниже:

а) на основании профессионального суждения и опыта уполномоченного должностного лица или руководителя аудиторской группы в качестве отчетной формы, используемой для определения подходящего контрольного показателя и его фактического значения, была выбрана отчетная форма 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за отчетный период;

б) в результате изучения информации о деятельности ГА(А)БС, в том числе об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур учета и отчетности, а также анализа показателей выбранной отчетной формы с точки зрения значимости этих показателей для принятия обоснованных экономических (управленческих) решений пользователями бюджетной отчетности уполномоченным должностным лицом или руководителем аудиторской группы был сделан вывод о том, что подходящим контрольным показателем является показатель «Расходы бюджета — всего». Фактическое значение данного показателя за отчетный период составило 8 480 314,4 тыс. рублей;

в) выявленные риски искажения бюджетной отчетности оценены как незначимые, совершаемые контрольные действия соразмерны выявленным рискам искажения бюджетной отчетности и способны обеспечить соблюдение положений, указанных в абзацах втором — четвертом пункта 20 СВФА «Подтверждение отчетности» (что свидетельствует о надежности внутреннего финансового контроля), так как уполномоченное должностное лицо или члены аудиторской группы не выявили существенных изменений в отчетных данных по сравне-

нию с аналогичным периодом прошлого года, а в ходе проведения аудиторских мероприятий в предыдущих отчетных периодах существенные ошибки, нарушения и недостатки или искажения бюджетной отчетности не выявлялись.

Исходя из вышеуказанной информации, процент, который будет применяться к подходящему контрольному показателю, определен на уровне 2 %;

г) величина существенности для аудиторского мероприятия составит 169 606,3 тыс. рублей ($8\,480\,314,4 \text{ тыс. руб.} \times 0,02$);

д) уполномоченное должностное лицо или члены аудиторской группы выявили ошибку, величина искажения информации которой составляет 100,2 тыс. рублей, что меньше рассчитанной величины существенности (169 606,3 тыс. рублей), поэтому такая ошибка признается несущественной.

При определении существенности ошибок, нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, учитывается следующее:

а) отдельные выявленные ошибки, нарушения и недостатки могут быть несущественными, однако они, взятые в совокупности (а в случае формирования аудиторской выборки — взятые вместе с нарушениями (искажениями), распространенными на всю совокупность изучаемых операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации, из которых производилась выборка), могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета, в том числе являться существенными в своей сумме.

Например, искажения показателей бюджетной отчетности, размер которых по отдельности не превышает установленную величину существенности, в совокупности могут содержать существенные ошибки или нарушения, превышающие рассчитанную величину существенности;

б) в целях определения существенности ошибок, нарушений и недостатков в совокупности уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы по своему профессиональному суждению должен оценить:

— причины и условия возникновения ошибок, нарушений и недостатков;

— являются ли выявленные ошибки, нарушения и недостатки систематическими, даже если их совокупная величина искажения информации не превышает определенную величину процента и (или) величину существенности.

Например, систематические ошибки, нарушения и недостатки могут свидетельствовать о недостатках внутреннего финансового контроля, которые потенциально могут привести к существенному искажению бюджетной отчетности, то есть повлиять на экономические (управленческие) решения пользователей, основанные на бюджетной отчетности;

в) отдельные недостатки в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур учета и отчетности, а в условиях передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности уполномоченному органу (уполномоченной организации) — в организации (обеспечении выполнения), выполнении отдельных операций ГА(А)БС и отдельных операций уполномоченного органа (уполномоченной организации), в том числе недостатки внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности, могут быть несущественными, однако эти недостатки во взаимосвязи со значимыми рисками искажения бюджетной отчетности могут быть существенными и свидетельствовать о наличии признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

Уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы, оценив собранные аудиторские доказательства и полученную в ходе проведения аудиторского мероприятия информацию, в том числе информацию о причинах и условиях выявленных ошибок, нарушений и недостатков, о причинах и возможных последствиях реализации рисков искажения бюджетной отчетности, формирует вывод (мнение) о достоверности бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности с учетом и следующего:

а) в случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия ошибки, нарушения не выявлены, то в суждении о достоверности отражается вывод (мнение):

— о соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности;

— о соответствии информации, содержащейся в подтверждаемой бюджетной отчетности, качественным характеристикам информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

— об отсутствии фактов, влияющих на достоверность бюджетной отчетности;

б) в случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия выявлены несущественные ошибки, нарушения, то в зависимости от

их характера (причин, условий и последствий выявленных ошибок, нарушений) в суждении о достоверности отражается вывод (мнение):

- о соответствии (несоответствии) порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности;

- о соответствии (несоответствии) информации, содержащейся в подтверждаемой бюджетной отчетности, качественным характеристикам информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- об отсутствии фактов, влияющих на достоверность бюджетной отчетности.

Например, в случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия выявлены несущественные ошибки, нарушения, связанные с несоблюдением порядка актуализации учетной политики, а также с несоблюдением порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, то в суждении о достоверности должен быть отражен вывод (мнение) о несоответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, о несоответствии информации, содержащейся в подтверждаемой бюджетной отчетности, качественным характеристикам информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также об отсутствии фактов, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета;

в) в случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия выявлены существенные ошибки, нарушения, то в зависимости от их характера (причин, условий и последствий выявленных ошибок, нарушений) в суждении о достоверности отражается вывод (мнение):

- о соответствии (несоответствии) порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности;

- о наличии фактов, влияющих на достоверность бюджетной отчетности.

Например, в случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия выявлены существенные ошибки, нарушения, связанные с несоблюдением порядка оформления и принятия к учету первичных учетных документов, а также с несоответствием состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, то в суждении о достоверности должен быть отражен вывод (мнение) о несоответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, о несоответствии информации, содержащейся в подтверждаемой бюджетной отчетности, качественным характеристикам информации, раскрываемой в бухгалтерской (финан-

совой) отчетности, а также о наличии фактов, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета;

г) в случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия недостатки не выявлены, или выявлены несущественные недостатки, то в суждении о достоверности отражается вывод (мнение) об отсутствии признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

Например, совершаемые в рамках осуществления внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности контрольные действия не способны в полной мере обеспечить предупреждение (недопущение) ошибок и (или) нарушений, однако контрольные действия позволяют их своевременно выявлять и устранять, а также обеспечивают минимизацию значимых рисков искажения бюджетной отчетности;

д) в случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия выявлены существенные недостатки, то в суждении о достоверности отражается вывод (мнение) о наличии признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

Например, в ходе проведения аудиторского мероприятия выявлены значимые риски искажения бюджетной отчетности, причинами которых является низкая степень надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности, при этом величина искажения информации возможной ошибки в бюджетной отчетности, допущенной в результате недостатка внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности, является существенной.

6.6. Особенности составления заключения по результатам аудиторского мероприятия по оценке достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности

Заключение, составленное по результатам аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ, в случае если бюд-

жетные полномочия в соответствии с пунктом 6 статьи 264.1 или пунктом 10.1 статьи 161 БК РФ:

1) не переданы, содержит в том числе:

— вывод о степени надежности внутреннего финансового контроля в отношении операций (действий) по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности;

— суждение субъекта ВФА ГА(А)БС о достоверности бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ;

2) переданы, содержит в том числе:

— вывод о степени надежности внутреннего финансового контроля в отношении операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, осуществляемых субъектами бюджетных процедур ГА(А)БС, передавшего полномочия (например, вывод о степени надежности в отношении формирования бухгалтерских записей не формируется);

— информацию о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность индивидуальной бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ.

Изучение порядка составления и представления годовой консолидированной бюджетной отчетности главного администратора при передаче соответствующих бюджетных полномочий не осуществляется;

3) приняты, содержит в том числе:

— вывод о степени надежности внутреннего финансового контроля в отношении операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, осуществляемых субъектами бюджетных процедур уполномоченного органа (уполномоченной организации), принявшего полномочия (далее — централизованная бухгалтерия) (например, операций (действий) по формированию показателей консолидированной бюджетной отчетности);

— решение о признании (непризнании) заключения субъекта ВФА ГА(А)БС, передавшего полномочия (при наличии), в том числе причин непризнания этого заключения;

— суждение субъекта ВФА централизованной бухгалтерии о достоверности бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ, с учетом причин непризнания заключения субъекта ВФА ГА(А)БС, передавшего полномочия (при наличии факта такого непризнания).

В целях принятия решения о признании (непризнании) заключения руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо) централизованной бухгалтерии имеет право запрашивать и получать от субъекта ВФА ГА(А)БС, передавшего вышеуказанные полномочия, необходимые сведения (например, рабочую документацию аудиторского мероприятия).

В случае отсутствия субъекта ВФА в ГА(А)БС, передавшем бюджетные полномочия в соответствии с пунктом 6 статьи 264.1 или пунктом 10.1 статьи 161 БК РФ, субъект ВФА централизованной бухгалтерии отражает в заключении суждение о достоверности бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ, такого ГА(А)БС в отношении отдельных операций (действий) по выполнению бюджетных процедур централизованной бухгалтерии.

Вопросы для самоконтроля знаний по теме 6

1. Какие направления можно выделить для проверки ведения бухгалтерского учета и достоверности бюджетной отчетности в органах, организациях и подразделениях МВД России?

2. Какая отчетность признается достоверной?

3. Чем регламентируется ВФА в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета?

4. Какие задачи ВФА способствуют достижению цели подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета?

5. Каковы особенности составления плана проведения аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности бюджетной

отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета?

6. Каковы особенности сроков проведения аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета?

7. Какие действия выполняют члены аудиторской группы в ходе проведения аудиторского мероприятия по подтверждению достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета?

8. Какая информация изучается в целях проведения анализа организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности?

9. Что изучается в целях проведения анализа выполнения бюджетных процедур учета и отчетности?

10. Какие действия осуществляются в ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности?

11. Соблюдение каких условий определяется в ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности?

12. Как определяется надежность внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности?

13. Что входит в суждение субъекта ВФА о достоверности бюджетной отчетности?

14. Какие предложения и рекомендации могут быть сформулированы по итогам проведения аудиторского мероприятия в целях проведения анализа организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности?

15. Как осуществляется оценка риска искажения бюджетной отчетности?

16. Что является ошибкой в контексте ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности?

17. Что такое существенность ошибки?

18. Какие критерии установлены для оценки существенности ошибки?

19. Приведите примеры, когда ошибки, нарушения и недостатки ведут к искажению информации качественного характера и могут быть существенными.

20. Приведите пример количественного определения существенности ошибки, нарушения и недостатка (с использованием величины искажения информации).

21. Что учитывается при определении существенности ошибок, нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения аудиторского мероприятия?

22. С учетом каких факторов и условий формируется вывод (мнение) о достоверности бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности?

23. Что должно содержать заключение, составленное по результатам аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ?

Тесты по теме 6

1. Какая отчетность признается достоверной?

а. Если в ходе проведения аудиторского мероприятия существенные ошибки, нарушения и недостатки как сами по себе (в отдельности), так и в совокупности не выявлены.

б. Отчетность составленная, утвержденная и представленная пользователям в установленный срок.

в. Отчетность, составленная, утвержденная и представленная пользователям в установленный срок, в которой соблюдается балансовое равенство, и отсутствуют арифметические ошибки.

2. Что такое риск искажения отчетности?

а. Вероятность допущения нарушений и недостатков при составлении бюджетной отчетности.

б. Потенциальная возможность неправильного отражения активов и обязательств в бюджетной отчетности.

в. Возможность допущения факта искажения бюджетной отчетности и (или) данных бюджетного учета, приводящего к искажению бюджетной отчетности.

3. Что является ошибкой в контексте ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности?

а. Случайное или умышленное искажение данных бюджетного учета и отчетности.

б. Арифметическое, логическое, нормативное или иное несоответствие данных бюджетного учета действительности.

в. Пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении бюджетного учета и (или) составлении бюджетной отчетности в результате неправильного использования или неиспользования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания бюджетной отчетности и должна была быть получена и использована при подготовке бюджетной отчетности.

4. Что такое существенность ошибки?

а. Величина негативных последствий от допущенной ошибки, выраженных в материальной и нематериальной форме.

б. Величина искажения информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также пропуск или искажение информации, которая влияет на экономическое решение учредителей ГА(А)БС (пользователей информации), принимаемое на основании данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности.

в. Реальность ошибки, исключая потенциально возможные негативные последствия от допущенной ошибки на процессы управления ресурсами субъекта.

5. Какие критерии установлены для оценки риска искажения бюджетной отчетности?

а. Потенциал и последствия.

б. Ущерб и возможность возникновения.

в. Вероятность и степень влияния (уровень потенциального искажения бюджетной отчетности).

6. Какие значения может принимать риск искажения бюджетной отчетности?

а. Значимый, незначимый.

б. Высокий, низкий.

в. Высокий, средний, низкий.

7. Какие используются значения критериев для оценки риска искажения бюджетной отчетности?

а. Низкое, среднее, высокое.

б. Существенное, несущественное.

в. Приемлемое, неприемлемое.

8. Какие используются значения критериев для оценки величины искажения информации?

а. Незначительная, допустимая, катастрофическая.

б. Большая, значительная, незначительная.

в. Нулевая; от 0 до 1, больше 1.

9. В случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия ошибки, нарушения не выявлены, то в суждении о достоверности отражается вывод (мнение):

а. О несоответствии информации, содержащейся в подтверждаемой бюджетной отчетности, качественным характеристикам информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности.

б. О соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности.

в. О наличии фактов, влияющих на достоверность бюджетной отчетности.

10. В случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия выявлены существенные недостатки, то в суждении о достоверности отражается вывод (мнение):

а. О наличии признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

б. О соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности.

в. Об отсутствии признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

7. АУДИТ КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

7.1. Финансовый менеджмент в бюджетной сфере

Бюджетный кодекс РФ определяет, что одной из целей ВФА является повышение качества финансового менеджмента.

Также в соответствии с БК РФ мониторинг качества финансового менеджмента, включающий мониторинг качества исполнения бюджетных полномочий, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, проводится:

1) финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом) в установленном им порядке в отношении главных администраторов средств соответствующего бюджета;

2) главным администратором бюджетных средств в установленном им порядке в отношении подведомственных ему администраторов бюджетных средств.

Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента определяет в том числе:

1) правила расчета и анализа значений показателей качества финансового менеджмента, формирования и представления информации, необходимой для проведения указанного мониторинга;

2) правила формирования и представления отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента.

Главный администратор средств соответствующего бюджета вправе внести на рассмотрение финансового органа (органа управления государственным внебюджетным фондом) предложение о передаче полномочий по проведению мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных ему администраторов бюджетных средств и по согласованию с финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом) передать этому финансовому органу (органу управления государственным внебюджетным фондом) указанные полномочия.

Порядок проведения Минфином России мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных администраторов средств соответствующего бюджета утвержден приказом Минфина России от 03.10.2024 №145н.

Порядки проведения главными администраторами бюджетных средств мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных им администраторов бюджетных средств

утверждены ведомственными нормативными актами главных администраторов.

В системе МВД России такой порядок определен приказом МВД России от 04.04.2025 № 195.

Также Минфин России разработал Методические рекомендации по проведению мониторинга качества финансового менеджмента, которые утверждены приказом Минфина России от 03.10.2024 № 437.

В соответствии с СВФА «Определения, принципы и задачи» под финансовым менеджментом понимается деятельность должностных лиц (работников) ГА(А)БС, направленная на достижение заданных (непосредственных и (или) конечных) результатов деятельности ГА(А)БС, включая оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления.

Также в данном СВФА отражены процедуры ГА(А)БС, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента.

К ним отнесены:

- процедуры по исполнению бюджетных полномочий ГА(А)БС, за исключением бюджетных полномочий, установленных статьями 160.2-1 БК РФ, и процедур по администрированию доходов в бюджет, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, о страховых взносах, о несостоятельности (банкротстве) и о таможенном регулировании;
- процедуры управления активами;
- процедуры осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

7.2. Показатели оценки качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета

В соответствии с приказом Минфина России от 03.10.2024 № 145н Минфин России рассчитывает с использованием государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»:

- а) по каждому ГА(А)БС значения показателей качества финансового менеджмента:

— значение итоговой оценки качества финансового менеджмента и значения показателей качества финансового менеджмента, используемые для его расчета;

— значения оценок по каждому направлению оценки качества финансового менеджмента (уровень зрелости внутреннего финансового аудита, качество управления расходами бюджета, качество управления доходами бюджета, качество ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, качество управления активами, качество исполнения полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключение и исполнение контрактов) (далее — направление финансового менеджмента);

— значения оценок по группам показателей оценки качества управления расходами бюджета;

— значения показателей, используемые для расчета значений оценок по направлениям качества финансового менеджмента, в том числе значений оценок по группам показателей оценки качества управления расходами бюджета;

б) целевые значения показателей качества финансового менеджмента (итоговой оценки качества финансового менеджмента и оценок по каждому направлению финансового менеджмента), используемые для анализа значений показателей качества финансового менеджмента.

Итоговая оценка качества финансового менеджмента (I_b) каждого ГА(А)БС рассчитывается по формуле:

$$I_b = \begin{cases} 100, & \text{если } lbs > Ib_{(t-1)} \text{ } LA > LA_{(t-1)} \text{ и } lbs + Pia - Pn > 100 \\ 100, & \text{если } lbs > Ib_{(t-1)} \text{ } LA = LA_{(t-1)} \text{ } LA \geq 80 \text{ и } lbs + Pia - Pn > 100 \\ lbs + Pia - Pn, & \text{если } lbs > Ib_{(t-1)} \text{ } LA > LA_{(t-1)} \text{ и } lbs + Pia - Pn \leq 100 \\ lbs + Pia - Pn, & \text{если } lbs > Ib_{(t-1)} \text{ } LA = LA_{(t-1)} \text{ } LA \geq 80 \text{ и } lbs + Pia - Pn \leq 100 \\ lbs - Pn & \text{в иных случаях} \end{cases}, \text{ где}$$

Pia — оценка прогнозного влияния выводов, предложений и рекомендаций по результатам осуществления внутреннего финансового аудита на повышение качества финансового менеджмента, рассчитываемая по формуле:

$$Pia = \begin{cases} (lbs - Ib_{(t-1)}) \times \left(\frac{LA}{100} - \frac{LA_{(t-1)}}{100} \right) \times 2, & \text{если } lbs > Ib_{(t-1)} \text{ и } LA > LA_{(t-1)} \\ 0,3 \times (lbs - Ib_{(t-1)}), & \text{если } LA = LA_{(t-1)} \\ 0 & \text{в иных случаях} \end{cases}, \text{ где}$$

$Ib_{(t-1)}$ — предыдущая итоговая оценка качества финансового менеджмента ГА(А)БС;

$IA_{(t-1)}$ — предыдущая оценка уровня зрелости ВФА;

Ibs — предварительная итоговая оценка качества финансового менеджмента ГА(А)БС, рассчитываемая по формуле:

$$Ibs = \sum S_i \times I_i, \text{ где}$$

S_i — вес i -ой оценки по направлению оценки качества финансового менеджмента (за исключением оценки уровня зрелости внутреннего финансового аудита) в итоговой оценке качества финансового менеджмента ($S_1=0,3$; $S_2=0,2$; $S_3=0,2$; $S_4=0,15$; $S_5=0,15$);

I_1 — оценка качества управления расходами бюджета;

I_2 — оценка качества управления доходами бюджета;

I_3 — оценка качества ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

I_4 — оценка качества управления активами;

I_5 — оценка качества исполнения полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключение и исполнение контрактов;

IA — оценка уровня зрелости внутреннего финансового аудита (рассчитывается ежегодно), рассчитываемая по формуле:

$$IA = \begin{cases} 0,5 \times dia + 0,5 \times eia, & \text{если } eia \text{ и } dia \text{ рассчитывались} \\ dia, & \text{если } eia \text{ не рассчитывалась} \\ eia, & \text{если } dia \text{ не рассчитывалась} \\ 0, & \text{если } eia \text{ и } dia \text{ не рассчитывались} \end{cases}, \text{ где}$$

eia — оценка осуществления внутреннего финансового аудита, полученная главным администратором по итогам анализа, проведенного Федеральным казначейством Российской Федерации за отчетный период в соответствии со статьей 157 БК РФ;

dia — оценка соблюдения требований к организации и осуществлению ВФА, рассчитываемая по формуле:

$$dia = \begin{cases} 0, & \text{если } Qia > 1 \\ 50, & \text{если } Qia = 1 \\ 100, & \text{если } Qia = 0 \end{cases}, \text{ где}$$

Qia — количество фактов нарушения главным администратором требований к организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в отчетном финансовом году (далее — отчетный год) согласно информации, отраженной в предписаниях (представлениях), направленных главному администратору Федеральным казначейством и Счетной палатой Российской Федерации (единиц);

Pn — штраф за неполноту (несвоевременность) исполнения главным администратором предписаний (представлений) Федераль-

ного казначейства и Счетной палаты Российской Федерации (рассчитывается ежегодно), рассчитываемый по формуле:

$$P_n = 10 - \frac{Q_s + 0,5 \times Q_{ns}}{Q_n} \times 10, \text{ где}$$

Q_n — количество мер по устранению нарушений и (или) их причин и условий, возмещению причиненного государству ущерба и привлечению к ответственности лиц, допустивших указанные нарушения, возмещению причиненного ущерба публично-правовому образованию, указанных в предписаниях (представлениях), направленных главному администратору Федеральным казначейством и Счетной палатой Российской Федерации, срок исполнения которых приходится на отчетный год (единиц);

Q_s — количество исполненных с соблюдением установленных сроков мер по устранению нарушений и (или) их причин и условий, возмещению причиненного государству ущерба и привлечению к ответственности лиц, допустивших указанные нарушения, возмещению причиненного ущерба публично-правовому образованию, указанных в предписаниях (представлениях), направленных главному администратору Федеральным казначейством и Счетной палатой Российской Федерации, срок исполнения которых приходится на отчетный год (единиц);

Q_{ns} — количество исполненных позднее установленных сроков мер по устранению нарушений и (или) их причин и условий, возмещению причиненного государству ущерба и привлечению к ответственности лиц, допустивших указанные нарушения, возмещению причиненного ущерба публично-правовому образованию, указанных в предписаниях (представлениях), направленных главному администратору Федеральным казначейством и Счетной палатой Российской Федерации, срок исполнения которых приходится на отчетный год (единиц).

Целевые значения показателей качества финансового менеджмента (А) рассчитываются для итоговой оценки качества финансового менеджмента и оценок по каждому направлению оценки качества финансового менеджмента по формуле:

$$A = \frac{100 + \text{СрГП}}{2}, \text{ где}$$

СрГП — средний показатель качества финансового менеджмента главных распорядителей средств федерального бюджета, главных администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета на соответствующий год, рассчитываемый в соответствии с методикой расчета показателей государственной программы Россий-

ской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков», утвержденной в соответствии с пунктом 18² Положения о системе управления государственными программами Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26 мая 2021 г. № 786.

Правила расчета оценки качества управления расходами бюджета

Оценка качества управления расходами бюджета (I_1) рассчитывается по формуле:

$$I_1 = \sum_{n=1}^N \left(\frac{Sa_n}{Sb} \times 100 \times I_{1n} \right), \text{ где}$$

N — количество групп показателей оценки качества управления расходами бюджета (далее — группа показателей), зависящее от наличия (отсутствия) у главного распорядителя средств федерального бюджета объема бюджетных ассигнований по расходам федерального бюджета согласно сводной бюджетной росписи федерального бюджета (далее — сводная бюджетная роспись) по состоянию на конец отчетного периода;

I_{11} — оценка по группе показателей качества управления расходами на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд;

I_{12} — оценка по группе показателей качества управления расходами на выплаты персоналу, социальное обеспечение и иные выплаты населению, уплату налогов, сборов и иных платежей, предоставление платежей, взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права (далее — иные выплаты);

I_{13} — оценка по группе показателей качества управления расходами на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности;

I_{14} — оценка по группе показателей качества управления расходами на предоставление межбюджетных трансфертов;

I_{15} — оценка по группе показателей качества управления расходами на предоставление субсидий (за исключением межбюджетных трансфертов);

I_{16} — оценка по группе показателей качества управления расходами на исполнение судебных актов;

Sa_n — объем бюджетных ассигнований, предусмотренный главному распорядителю средств федерального бюджета согласно свод-

ной бюджетной росписи по состоянию на конец отчетного периода, соответствующий n-й группе показателей;

Sb — общий объем бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд, на иные выплаты, на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, на предоставление межбюджетных трансфертов, на предоставление субсидий (за исключением межбюджетных трансфертов) и на исполнение судебных актов согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на конец отчетного периода;

I_{1n} — оценка по n-й группе показателей, рассчитываемая по формуле:

$$I_{1n} = 0,5 \times \sum_{i=1}^{Nd} v_i \times E_i(P_i) + \frac{0,5}{Ne} \times \sum_{j=1}^{Ne} E_j(P_j), \text{ где}$$

Nd — количество показателей качества финансового менеджмента, отражающих наличие фактов нарушений в финансово-бюджетной сфере (далее — показатели, отражающие наличие нарушений), по n-й группе показателей;

v_i — вес i-го показателя, отражающего наличие нарушений, в n-й группе показателей;

$E_i(P_i)$ — оценка по i-му показателю, отражающему наличие нарушений, n-й группы показателей;

Ne — количество показателей операционной эффективности расходов бюджета по n-й группе показателей;

$E_j(P_j)$ — оценка по j-му показателю операционной эффективности расходов бюджета n-й группы показателей.

Показатели, используемые для расчета оценки качества управления расходами бюджета:

1. *Группа показателей качества управления расходами на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд:*

d1 Соотношение объема финансовых нарушений и кассового исполнения по расходам;

d2 Нарушение требований к обоснованности закупок;

d3 Нарушение требований к формированию, ведению и представлению документов, необходимых для планирования и исполнения бюджета;

d4 Нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств;

e1 Доля неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований;

е2 Потребность во внесении изменений в сводную бюджетную роспись;

е3 Качество подготовки обоснований бюджетных ассигнований при формировании проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

е4 Отклонение плановых и фактических показателей при кассовом планировании;

е5 Уровень принятия бюджетных обязательств и кассового исполнения по расходам;

е6 Доля кассового исполнения по расходам в IV квартале;

е7 Наличие просроченной дебиторской задолженности;

е8 Дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам с низким риском несвоевременного погашения;

е9 Дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам с низким риском несвоевременного погашения (национальные проекты).

2. Группа показателей качества управления расходами на выплаты персоналу, социальное обеспечение и иные выплаты населению, уплату налогов, сборов и иных платежей, предоставление платежей, взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права (далее — иные выплаты):

d1 Соотношение объема финансовых нарушений и кассового исполнения по расходам;

d2 Нарушение требований к обоснованности закупок;

d3 Нарушение требований к формированию, ведению и представлению документов, необходимых для планирования и исполнения бюджета;

d4 Нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств;

е1 Доля неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований;

е2 Потребность во внесении изменений в сводную бюджетную роспись;

е3 Качество подготовки обоснований бюджетных ассигнований при формировании проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

е4 Наличие просроченной дебиторской задолженности.

3. Группа показателей качества управления расходами на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности:

d1 Соотношение объема финансовых нарушений и кассового исполнения по расходам;

d2 Нарушение требований к обоснованности закупок;

d3 Нарушение требований к формированию, ведению и представлению документов, необходимых для планирования и исполнения бюджета;

d4 Нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств;

d5 Нарушение требований к порядку (правилам), условиям предоставления бюджетных инвестиций, субсидий;

e1 Доля неиспользованных на конец отчетного периода бюджетных ассигнований;

e2 Потребность во внесении изменений в сводную бюджетную роспись;

e3 Качество подготовки обоснований бюджетных ассигнований при формировании проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

e4 Отклонение плановых и фактических показателей при кассовом планировании;

e5 Уровень принятия бюджетных обязательств и кассового исполнения по расходам;

e6 Наличие просроченной дебиторской задолженности;

e7 Дебиторская задолженность с низким риском несвоевременного погашения;

e8 Дебиторская задолженность с низким риском несвоевременного погашения (национальные проекты);

e9 Наличие остатков целевых средств субсидий на счетах, открытых для наиболее значимых учреждений науки, образования, культуры и здравоохранения.

4. Группа показателей качества управления расходами на предоставление межбюджетных трансфертов:

d1 Соотношение объема финансовых нарушений и кассового исполнения по расходам;

d2 Нарушение требований к формированию, ведению и представлению документов, необходимых для планирования и исполнения бюджета;

d3 Нарушение требований к порядку и (или) условиям предоставления межбюджетных трансфертов;

e1 Доля неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований;

е2 Потребность во внесении изменений в сводную бюджетную роспись;

е3 Качество подготовки обоснований бюджетных ассигнований при формировании проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

е4 Отклонение плановых и фактических показателей при кассовом планировании;

е5 Уровень принятия бюджетных обязательств и кассового исполнения по расходам;

е6 Доля кассового исполнения по расходам в IV квартале;

е7 Доля дебиторской задолженности в объеме кассового исполнения по расходам.

5. Группа показателей качества управления расходами на предоставление субсидий (за исключением межбюджетных трансфертов):

d1 Соотношение объема финансовых нарушений и кассового исполнения по расходам;

d2 Нарушение правил, условий предоставления субсидий (за исключением межбюджетных трансфертов);

d3 Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного задания;

d4 Невыполнение государственных заданий учреждениями, подведомственными главному распорядителю средств федерального бюджета;

е1 Доля неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований;

е2 Равномерность предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

е3 Потребность во внесении изменений в сводную бюджетную роспись;

е4 Качество подготовки обоснований бюджетных ассигнований при формировании проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

е5 Отклонение плановых и фактических показателей при кассовом планировании;

е6 Уровень принятия бюджетных обязательств и кассового исполнения по расходам на предоставление субсидий учреждениям;

е7 Уровень принятия бюджетных обязательств и кассового исполнения по расходам на предоставление субсидий некоммерческим организациям (за исключением учреждений);

е8 Уровень принятия бюджетных обязательств и кассового исполнения по расходам на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам производителям товаров, работ, услуг;

е9 Доля кассового исполнения по расходам в IV квартале;

е10 Наличие просроченной дебиторской задолженности;

е11 Наличие остатков целевых средств субсидий на счетах, открытых для наиболее значимых учреждений науки, образования, культуры и здравоохранения.

6. Группа показателей качества управления расходами на исполнение судебных актов:

d1 Нарушение требований к формированию, ведению и представлению документов, необходимых для планирования и исполнения бюджета;

е1 Качество подготовки обоснований бюджетных ассигнований при формировании проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

е2 Иски о возмещении ущерба (в денежном выражении);

е3 Иски о возмещении ущерба (в количественном выражении);

е4 Иски о взыскании задолженности (в денежном выражении);

е5 Иски о взыскании задолженности (в количественном выражении);

е6 Иски по денежным обязательствам (в денежном выражении);

е7 Иски по денежным обязательствам (в количественном выражении);

е8 Приостановление операций по расходованию средств на лицевых счетах;

е9 Соотношение суммы исковых требований и кассовых расходов на выплаты персоналу.

Правила расчета оценки качества управления доходами бюджета

Оценка качества управления доходами бюджета (I 2) рассчитывается по формуле:

$$I_2 = 100 \times \sum_{j=1}^N v_j \times E_j(P_j), \text{ где}$$

N — количество показателей, используемых для расчета значений оценки качества управления доходами бюджета (далее — показатель);

v_j — вес j-го показателя;

$E_j(P_j)$ — оценка по j -му показателю.

Показатели, используемые для расчета оценки качества управления доходами бюджета:

е1 Качество прогнозирования поступлений по доходам от уплаты государственной пошлины в целях составления и ведения кассового плана по доходам федерального бюджета;

е2 Качество прогнозирования поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в целях составления и ведения кассового плана по доходам федерального бюджета;

е3 Качество прогнозирования поступлений по доходам от оказания платных услуг в целях составления и ведения кассового плана по доходам федерального бюджета;

е4 Качество прогнозирования поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в целях составления и ведения кассового плана по доходам федерального бюджета;

е5 Качество прогнозирования поступлений по доходам от штрафов, санкций, возмещения ущерба в целях составления и ведения кассового плана по доходам федерального бюджета;

е6 Качество прогнозирования поступления доходов от уплаты государственной пошлины в целях формирования проекта федерального закона о федеральном бюджете;

е7 Качество прогнозирования поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в целях формирования проекта федерального закона о федеральном бюджете;

е8 Качество прогнозирования поступления доходов от оказания платных услуг в целях формирования проекта федерального закона о федеральном бюджете;

е9 Качество прогнозирования поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в целях формирования проекта федерального закона о федеральном бюджете;

е10 Качество прогнозирования поступления доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в целях формирования проекта федерального закона о федеральном бюджете;

е11 Наличие просроченной дебиторской задолженности;

е12 Динамика объема дебиторской задолженности;

е13 Качество управления сомнительной дебиторской задолженностью;

e14 Качество методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет (далее — методика прогнозирования).

Правила расчета оценки качества ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности

Оценка качества ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (I 3) рассчитывается по формуле:

$$I_3 = 100 \times \sum_{j=1}^N v_j \times E_j(P_j), \text{ где}$$

N — количество показателей, используемых для расчета значений оценки качества ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее — показатель);

v_j — вес j -го показателя;

$E_j(P_j)$ — оценка по j -му показателю.

Показатели, используемые для расчета оценки качества ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности:

d1 Степень достоверности бюджетной отчетности;

d2 Нарушение порядка ведения бюджетного учета нефинансовых активов;

d3 Нарушение порядка ведения бюджетного учета финансовых активов;

d4 Нарушение порядка ведения бюджетного учета обязательств;

d5 Нарушение порядка ведения бюджетного учета при отражении финансового результата;

d6 Нарушение порядка ведения бюджетного учета по счетам санкционирования расходов;

d7 Нарушение порядка ведения бюджетного учета на забалансовых счетах;

d8 Нарушение порядка составления бюджетной отчетности;

d9 Нарушение порядка проведения инвентаризации объектов бухгалтерского учета.

Правила расчета оценки качества управления активами

Оценка качества управления активами (I 4) рассчитывается по формуле:

$$I_4 = 100 \times \sum_{j=1}^N v_j \times E_j(P_j), \text{ где}$$

N — количество показателей, используемых для расчета значений оценки качества управления активами (далее — показатель);

v_j — вес j -го показателя;

$E_j(P_j)$ — оценка по j -му показателю.

Показатели, используемые для расчета оценки качества управления активами:

d1 Нарушение требований к управлению (распоряжению), учету и контролю за использованием государственной собственности;

d2 Недостачи и хищения государственной собственности;

e1 Принятые бюджетные обязательства по расходам, отнесенным к национальным проектам, на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности;

e2 Принятые бюджетные обязательства по расходам, отнесенным к государственным программам, на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (за исключением расходов, отнесенных к национальным проектам);

e3 Принятые бюджетные обязательства по расходам на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности по непрограммным направлениям деятельности главного распорядителя средств федерального бюджета;

e4 Доля непредусмотренных бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства;

e5 Доля объектов капитальных вложений, которые были снесены или списаны;

e6 Удорожание своевременно непостроенных объектов капитального строительства;

e7 Степень готовности объектов капитальных вложений;

e8 Ввод в эксплуатацию объектов капитальных вложений, строительство которых было приостановлено или завершалось на начало отчетного года;

e9 Доля непостроенных объектов капитального строительства (национальные проекты);

e10 Эффективность управления недвижимым имуществом.

Правила расчета оценки качества исполнения полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключение и исполнение контрактов

Оценка качества исполнения полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключение и исполнение контрактов (I 5) рассчитывается в отношении главного распорядителя средств федерального бюджета как государственного заказчика по формуле:

$$I_5 = 100 \times \sum_{j=1}^N v_j \times E_j(P_j)$$

, где

N — количество показателей, используемых для расчета значений оценки качества исполнения полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключение и исполнение контрактов (далее — показатель);

v_j — вес j -го показателя;

$E_j(P_j)$ — оценка по j -му показателю.

Показатели, используемые для расчета оценки качества исполнения полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключение и исполнение контрактов:

d1 Нарушение требований к принятию решений о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

d2 Нарушение требований о размещении информации в единой информационной системе в сфере закупок;

d3 Нарушение требований в ходе определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

d4 Нарушение требований к заключению, изменению и (или) исполнению контракта;

e1 Доля экономии бюджетных ассигнований на закупку товаров (работ, услуг) по результатам проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

e2 Доля контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по результатам проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

e3 Результативность использования бюджетных средств на закупку товаров (работ, услуг);

e4 Доля обоснованных жалоб на действия (бездействие) главного распорядителя средств федерального бюджета.

7.3. Задачи и особенности аудиторского мероприятия, целью которого является повышение качества финансового менеджмента

В целях повышения качества финансового менеджмента, в том числе подготовки предложений о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств, деятельность субъекта ВФА должна быть направлена на решение, в частности, таких задач, как:

а) оценка исполнения бюджетных полномочий ГА(А)БС во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений (например, анализируются показатели качества финансового менеджмента, значения которых ниже целевых значений или значения которых снижаются в течение длительного (не менее двух лет) периода времени, а также факторы, влияющие на недостижение целевых значений показателей качества финансового менеджмента или снижение значений показателей качества финансового менеджмента);

б) оценка исполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, включая, в частности, оценку:

— достаточности, актуальности и соответствия бюджетному законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, и (или) законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд ведомственных (внутренних) актов и документов ГА(А)БС, устанавливающих определение объема финансового обеспечения, включая определение нормативов затрат;

— качества подготовки и полноты обоснований бюджетных ассигнований;

— своевременности и качества подготовки правовых актов и документов, обеспечивающих предоставление и использование субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность, межбюджетных трансфертов, субсидий бюджетным и автономным учреждениям, а также субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам (например, своевременность определения условий и порядка предоставления субсидий, субвенций и дотаций, соответствие соглашения (договора) о предоставлении субсидии общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации;

— обоснованности объемов бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной)

собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность, а также принимаемых мер по сокращению объема незавершенного строительства;

— обоснованности объемов межбюджетных трансфертов из бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в том числе оценку достижения значений результатов использования субсидии, установленных соглашениями о предоставлении субсидий;

— обоснованности объемов бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, в том числе субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания;

— обоснованности показателей государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) исходя из объема государственных (муниципальных) услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и обязательствами государства;

— обоснованности объемов бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, а также соблюдения получателями субсидий порядка и условий предоставления субсидий, в том числе в части достижения получателями субсидий результатов предоставления субсидий (иных показателей), установленных при их предоставлении;

— обоснованности объемов бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов, в том числе оценку причин и условий возникновения и наличия судебных актов и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) ГА(А)БС либо его должностных лиц;

— полноты обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая оценку объективности и достоверности показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

— своевременности доведения и полноты распределения бюджетных ассигнований, а также полноты обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

— своевременности и равномерности принятия и исполнения бюджетных обязательств с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;

- качества обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись, бюджетную смету;
 - соответствия объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;
 - наличия, объема и структуры дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной;
 - соответствия кассового исполнения бюджета по доходам прогнозу поступлений по доходам, а также оценку причин отклонения прогнозных показателей от кассового исполнения бюджета по доходам;
 - своевременности и качества подготовки правовых актов и документов, обеспечивающих администрирование доходов бюджетов (например, наличие утвержденной методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет и ее соответствие требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 г. № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» или наличие актуального перечня подведомственных администраторов доходов бюджета);
 - своевременности и качества подготовки сведений, необходимых для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета, а также сведений для составления и ведения кассового плана;
 - качества осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, а также взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов (за исключением платежей, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании);
 - обоснованности и своевременности принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет, а также решений о зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (за исключением платежей, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании);
- в) определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры;

г) формирование предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, в том числе по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию качества исполнения бюджетных полномочий ГА(А)БС, совершенствованию информационного взаимодействия и (или) разграничению полномочий между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки;

д) оценка результатов исполнения, направленных на повышение качества финансового менеджмента решений субъектов бюджетных процедур;

е) оценка экономности и результативности использования бюджетных средств ГА(А)БС с учетом принципа эффективности использования бюджетных средств, в том числе путем формирования субъектом ВФА суждения:

- о планируемых мероприятиях, этапах, сроках и планируемых результатах (промежуточных и окончательных) по годам их выполнения, предусмотренных планом деятельности (планом мероприятий по реализации документов стратегического планирования) органа государственной власти, органа местного самоуправления и (или) учреждения (при наличии);

- степени достижения (возможности достижения) целей, задач и конечных (промежуточных) результатов деятельности ГА(А)БС, в том числе установленных в плане деятельности (плане мероприятий по реализации документов стратегического планирования) органа государственной власти, органа местного самоуправления и (или) учреждения (при наличии);

- возможных причинах и условиях недостижения целей, задач и результатов деятельности ГА(А)БС;

- своевременности корректировки мероприятий (показателей результата выполнения мероприятий), в том числе в связи с корректировкой документов стратегического планирования;

- достоверности, актуальности и объективности показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);

- уровне достижения и достоверности значений показателей результата выполнения мероприятий;

- полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов;

— возможности достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема бюджетных средств (экономности) при выполнении мероприятий;

— возможности достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности);

— степени обеспеченности и качестве распределения и использования ресурсов (временных, трудовых, материальных, финансовых и иных ресурсов, которые способны оказать влияние на качество исполнения бюджетных полномочий ГА(А)БС), в том числе о возможности использования наименьшего объема ресурсов для достижения заданных результатов;

— соотношении полученных результатов с затраченными ресурсами;

— обоснованности использования и эффективности управления государственным (муниципальным) имуществом во взаимосвязи с использованием бюджетных средств на содержание этого имущества (например, имущество, правом оперативного управления, хозяйственного ведения, постоянного (бессрочного) пользования и другими вещными правами на которое обладает ГА(А)БС бюджетных средств);

— обоснованности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение мероприятий по информатизации деятельности ГА(А)БС;

— качестве формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок;

— обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальных цен единиц товаров, работ, услуг, начальных сумм цен единиц товаров, работ, услуг;

— обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в целях достижения экономии бюджетных средств;

— влиянии выбранных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) на экономию бюджетных средств;

— соответствии поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки,

а также об эффективности использования этих товаров, работ или услуг, в том числе во взаимосвязи с расходами бюджета на осуществление закупок и в целях подготовки предложений и рекомендаций, направленных на повышение результативности и экономии использования бюджетных средств;

— соответствии работников контрактной службы, контрактного управляющего требованиям, установленным статьями 9 и 38 федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе о достаточности мер по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок.

Аудиторское мероприятие в целях повышения качества финансового менеджмента проводится, в том числе, для подготовки предложений о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств.

Для подготовки предложений о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств членам аудиторской группы (уполномоченному должностному лицу при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия) рекомендуется определить, в том числе:

1) в какой степени достигнуты результаты использования бюджетных средств (например, цели предоставления субсидии юридическим лицам);

2) как операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры отражаются на достижении результатов использования бюджетных средств (например, изучение процесса принятия решений (внесения изменений в решения) о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Российской Федерации);

3) получены ли от использования бюджетных средств максимально возможные результаты и можно ли было получить такие же результаты с использованием меньшего объема бюджетных средств (например, в сравнении с показателями прошлого года с учетом влияния изменений экономической ситуации на развитие отраслей экономики).

При оценке результативности и экономности бюджетных средств рекомендуется проводить анализ, в том числе путем сравнения достигнутых результатов (целей, показателей) и использованных бюджетных средств:

— с аналогичной деятельностью других ГА(А)БС (например, при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд на основе информации, размещенной в ЕИС в сфере закупок);

— с данными о выполнении бюджетной процедуры в прошлые отчетные периоды с учетом влияния изменений экономической ситуации;

— с установленными правовыми актами и иными документами требованиями к достижению результатов и использованию бюджетных средств (например, целевыми показателями качества финансового менеджмента, целевыми показателями (индикаторами) государственной программы субъекта Российской Федерации).

При проведении аудиторского мероприятия в целях повышения качества финансового менеджмента с учетом результатов оценки бюджетных рисков рекомендуется применять один из следующих подходов к проведению:

— подход, ориентированный на оценку эффекта от результата выполнения бюджетной процедуры (например, объема снижения просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним);

— подход, ориентированный на оценку организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры) (например, организации и осуществления мероприятий по реализации администратором доходов бюджета полномочий, направленных на взыскание дебиторской задолженности по доходам по видам платежей (учетным группам доходов)).

При применении подхода, ориентированного на оценку эффекта от результата выполнения бюджетной процедуры, рекомендуется оценивать результаты (достижение целей) деятельности ГА(А)БС во взаимосвязи с затратами ресурсов, использованных на достижение этих результатов (например оценивается, какие результаты (цели) были установлены и получены (достигнуты), в том числе определяются отклонения фактических результатов от запланированных (установленных); изучается полнота и правильность обоснования расходов бюджета на достижение запланированных (установленных) результатов (целей), в том числе на предмет соответствия требованиям, установленным правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения; оценивается возможность экономии бюджетных средств при условии достижения запланированных (установленных) результатов (целей), в том числе путем анализа фактических расходов бюджета; оценивается воз-

возможность достижения лучших результатов с использованием того же объема бюджетных средств, иных ресурсов).

Например, применяется метод ВФА аналитические процедуры для сравнительного анализа данных ГА(А)БС, в котором проводится аудиторское мероприятие, и другого ГА(А)БС о фактических расходах при выполнении аналогичных операций (действий) по выполнению бюджетных процедур для оценки возможности экономии бюджетных средств при условии достижения заданных результатов (целей) деятельности ГА(А)БС с использованием результатов экспертно-аналитических мероприятий органов государственного (муниципального) финансового контроля.

При применении подхода, ориентированного на оценку организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры) рекомендуется изучать бюджетные процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры), исходя из влияния их организации (обеспечения выполнения), выполнения на достижение результатов (целей) деятельности ГА(А)БС (например, изучается организация (обеспечение выполнения) и выполнение бюджетной процедуры, в том числе в целях выявления избыточных (дублирующих) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры; определяется их соответствие установленным правовыми актами требованиям; оценивается влияние обеспеченности и порядка распределения и использования ресурсов, в том числе временных, трудовых и материальных, на качество исполнения бюджетных полномочий, достижение запланированных (установленных) результатов (целей).

Например, применяется метод ВФА наблюдение для изучения фактически производимых операций (действий) по выполнению бюджетных процедур с целью выявить избыточные или ошибочные операции (действия) по исполнению бюджетных процедур, исключение которых приведет к экономии трудозатрат и времени.

7.4. Принятие решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента

Предложения и рекомендации по повышению качества финансового менеджмента:

— формируются и представляются субъектом ВФА (членами аудиторской группы) руководителю ГА(А)БС по результатам аудиторского мероприятия (в составе заключения);

— могут быть сформированы аудиторской группой и направлены руководителем аудиторской группы или руководителем субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом) субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями субъекта бюджетной процедуры в составе промежуточных (предварительных) результатов аудиторского мероприятия, включая проект заключения, и (или) заключения;

— могут быть подготовлены и направлены руководителем субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом) руководителю ГА(А)БС и (или) руководителям субъектов бюджетных процедур вне рамок проведения аудиторских мероприятий (например, по итогам консультирования, мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, при представлении годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА).

Решения о необходимости реализации предложений и рекомендаций субъекта ВФА (членов аудиторской группы) о повышении качества финансового менеджмента принимают руководитель ГА(А)БС и (или) руководитель субъекта бюджетной процедуры (например, не предусмотрено принятие руководителем субъекта ВФА решения о реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков).

В соответствии с пунктами 17, 17(1), 18 и 19.1 СФА «Реализация результатов», руководителем ГА(А)БС:

1) по результатам рассмотрения заключения:

— принимается не менее одного решения, направленного на повышение качества финансового менеджмента;

— может быть принято решение о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично). В указанном случае руководитель ГА(А)БС вправе не принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;

2) вне рамок проведения аудиторских мероприятий могут быть приняты решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента (например, по результатам рассмотрения годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА или иной информации, полученной от субъекта ВФА).

Решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, в случае передачи полномочий по осуществлению ВФА принимаются руководителем того администратора, которым эти полномочия были переданы.

Решения руководителя ГА(А)БС, направленные на повышение качества финансового менеджмента:

1) содержат сроки их выполнения;

2) могут приниматься в форме:

— письменного поручения (в том числе в форме резолюций);

— протокола совещания (например, с учетом позиции (мнений) совещательных органов ГА(А)БС, выработанных при проведении совещаний по вопросу рассмотрения результатов проведенного аудиторского мероприятия);

— устного указания (например, в рамках оперативного совещания, проводимого руководителем ГА(А)БС в целях рассмотрения заключения).

Кроме того, положениями пункта 19 СВФА «Реализация результатов» и пункта 3.5 СВФА «Права и обязанности» определено право (но не обязанность) самостоятельного принятия руководителями субъектов бюджетных процедур решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента:

— в целях выполнения решений руководителя ГА(А)БС. При этом руководителями субъектов бюджетных процедур не принимаются решения, противоречащие решениям руководителя ГА(А)БС;

— на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия (например, по результатам рассмотрения промежуточных результатов аудиторского мероприятия);

— по итогам консультирования по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента.

Определенные решением руководителя ГА(А)БС и руководителями субъектов бюджетных процедур конкретные, достижимые и имеющие срок выполнения действия, направленные на повышение качества финансового менеджмента, являются мерами по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

Положениями пункта 21 СВФА «Реализация результатов» и пункта 10 СВФА «Права и обязанности» предусмотрено выполнение мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков субъектами бюджетных процедур.

При этом выполнение субъектом ВФА мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков противоречит положениям СВФА, в том числе реализации принципа функциональной независимости. Решения руководителя ГА(А)БС о совершении действий субъектом ВФА (например, направление заключения субъектам бюджетных процедур

или проведение внепланового аудиторского мероприятия) не являются мерами по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

Вопросы для самоконтроля знаний по теме 7

1. Кем проводится мониторинг качества финансового менеджмента?
2. Что входит в мониторинг качества финансового менеджмента?
3. Чем регламентируется порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных администраторов средств?
4. Приведите примеры нормативных актов, регламентирующих порядки проведения главными администраторами бюджетных средств мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственных им администраторов бюджетных средств.
5. Какие показатели рассчитываются по каждому главному администратору при оценке качества финансового менеджмента?
6. Какие установлены целевые значения показателей качества финансового менеджмента?
7. Какие показатели входят в расчет итоговой оценки качества финансового менеджмента?
8. Какие показатели входят в расчет оценки качества управления расходами бюджета?
9. Какие показатели входят в расчет оценки качества управления доходами бюджета?
10. Какие показатели входят в расчет оценки качества ведения учета и составления бюджетной отчетности?
11. Какие показатели входят в расчет оценки качества управления активами (имуществом)?
12. Какие показатели входят в расчет оценки качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд?
13. Решение каких задач ВФА способствует достижению цели повышения качества финансового менеджмента?
14. Какие требования определены для формулирования предложений и рекомендаций по повышению качества финансового менеджмента по результатам ВФА?

Тесты по теме 7

1. Кем проводится мониторинг качества финансового менеджмента?

а. Минфином России, главными администраторами бюджетных средств.

б. Субъектами ВФА.

в. Счетной палатой РФ.

2. Что понимается под финансовым менеджментом?

а. Деятельность должностных лиц ГА(А)БС, направленная на достижение заданных (непосредственных и (или) конечных) результатов деятельности ГА(А)БС.

б. Деятельность по обеспечению законного, целевого и эффективного использования бюджетных средств ГА(А)БС.

в. Деятельность по планированию, формированию и использованию бюджетных средств ГА(А)БС.

3. Чем регламентируется порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных администраторов средств?

а. Приказом Казначейства России от 30.10.2019 № 326.

б. Приказом Минфина России от 03.10.2024 № 437.

в. Приказом Минфина России от 03.10.2024 № 145н.

4. Какие показатели входят в расчет итоговой оценки качества финансового менеджмента?

а. Показатели: эффективности использования бюджетных средств, целевого характера использования бюджетных средств, соблюдения финансовой дисциплины.

б. Показатели: качества управления расходами бюджета; качества управления доходами бюджета; качества ведения учета и составления бюджетной отчетности; качества управления активами (имуществом); качества осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд.

в. Показатели: ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, рентабельности, деловой активности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В учебном пособии последовательно рассмотрены организационно-правовые основы внутреннего финансового аудита в государственном секторе, дана характеристика каждому из его направлений, определенных БК РФ, уделено внимание особенностям организации и осуществления внутреннего финансового аудита в системе МВД России.

Структура пособия, формат представления учебного материала способствует формированию углубленных и расширенных знаний об организации и практическом осуществлении внутреннего финансового аудита.

Пользователям учебного пособия рекомендуется не только внимательно знакомиться с содержанием тем, но и ответить на представленные в каждой главе вопросы для самоконтроля знаний и решить тестовые задания. Завершает учебное пособие кроссворд на знание терминологии внутреннего финансового аудита, позволяющий закрепить полученные знания, запомнить понятия, применяющиеся при изложении тем, активизировать память, развить логическое мышление.

Учебное пособие может быть использовано в учебно-воспитательном процессе при подготовке курсантов и слушателей по специальности 38.05.01 — экономическая безопасность, по направлению подготовки 38.04.01 — экономика и при повышении квалификации по программам дополнительного профессионального образования сотрудников финансово-экономических и контрольно-ревизионных подразделений МВД России.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ¹

1. Конституция Российской Федерации — Москва, 1993.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.98 № 145-ФЗ.
3. Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2012 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».
4. Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
5. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации».
6. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».
7. Приказ Минфина России от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта ВФА ”Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении ВФА”».
8. Приказ Минфина России от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта ВФА ”Определения, принципы и задачи ВФА”».
9. Приказ Минфина России от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта ВФА ”Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению ВФА”».
10. Приказ Минфина России от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта ВФА ”Реализация результатов ВФА”».
11. Приказ Минфина России от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта ВФА ”Планирование и проведение ВФА”».
12. Приказ Минфина России от 01.09.2021 № 120н «Об утверждении федерального стандарта ВФА ”Осуществление ВФА 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 ВФА».

¹ Нормативно-правовые акты приведены в соответствии с данными официального интернет-портала правовой информации pravo.gov.ru (дата обращения 10.02.2025).

13. Приказ Минфина России от 27.12.2019 №1657 «Об утверждении Методики проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФА».

14. Приказ Минфина России от 03.10.2024 № 437 «Об утверждении Методических указаний по проведению мониторинга качества финансового менеджмента».

15. Приказ Минфина России от 03.10.2024 № 145н «Об утверждении Порядка проведения Министерством финансов Российской Федерации мониторинга качества финансового менеджмента».

16. Приказ МВД России от 20.09.2021 № 684 «Об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в системе МВД России».

17. Приказ МВД России от 10.01.2022 № 4 «Об организации и осуществлении ведомственного финансового контроля в системе МВД России».

18. Приказ МВД России от 10.01.2022 № 5 «Об организации и осуществлении ВФА в системе МВД России».

19. Приказ МВД России от 04.04.2025 № 195 «Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента в системе МВД России».

20. СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 № 9ПК).

21. СГА 102. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 20.10.2017 № 12ПК).

22. СГА 311. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Проверка и анализ эффективности ВФА (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 27.04.2017 № 4ПК).

23. Приказ Минтруда России от 24.06.2015 № 398н «Об утверждении профессионального стандарта "Внутренний аудитор"».

24. Письмо Минфина России от 26.09.2024 № 02-10-08/1/93399 «Методические рекомендации по осуществлению консультирования субъектов бюджетных процедур».

25. Письмо Минфина России от 29.11.2023 № 02-10-08/1/114704 «О направлении Методических рекомендаций по оформлению результатов аудиторского мероприятия».

26. Письмо Минфина России от 17.11.2023 № 02-10-08/1/110272 «Методические рекомендации по составлению и представлению годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА».

27. Письмо Минфина России от 14.11.2023 № 02-10-08/1/108308 «Методические рекомендации по проведению мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков».

28. Письмо Минфина России от 27.09.2023 № 02-10-08/1/91855 «Методические рекомендации по проведению аудиторских мероприятий».

29. Письмо Минфина России от 21.09.2023 № 02-10-08/1/90065 «Методические рекомендации по формированию, утверждению и внесению изменений в программы аудиторских мероприятий».

30. Рекомендации по определению критериев признания (непризнания) субъектами внутреннего финансового аудита заключений (одобрены Советом по развитию внутреннего финансового аудита «2» сентября 2024 г., протокол № 7).

31. Пример Положения об особенностях применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита (при наличии принятых полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита) (одобрен Советом по развитию внутреннего финансового аудита «2» сентября 2024 г., протокол № 7).

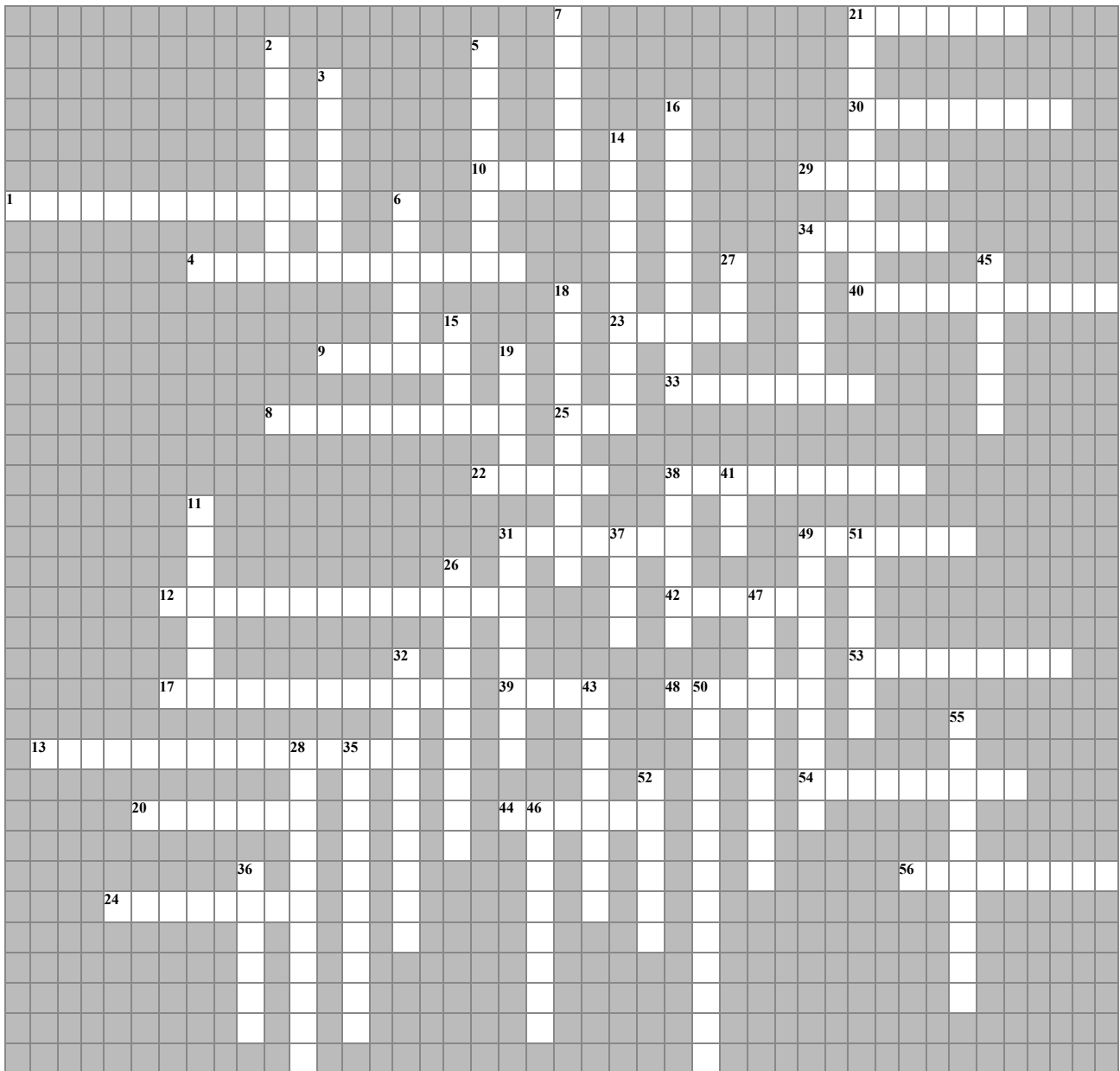
32. Бюджетный учет и отчетность : учебно-практическое пособие / А. В. Грачев, Л. В. Сикорская. — Санкт-Петербург : Изд-во СПб ун-та МВД России, 2022. — 196 с.

33. Контроль и ревизия : курс лекций / Л. В. Сикорская, А. В. Грачев. — Санкт-Петербург : Изд-во СПб ун-та МВД России, 2021. — 280 с.

34. Порядок проверки ведения бухгалтерского учета и достоверности бюджетной отчетности : методические рекомендации / А. В. Грачев, Л. В. Сикорская, О. П. Толкачева. — Санкт-Петербург : СПбУ МВД России, 2024. — 48 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Кроссворд на знание терминологии внутреннего финансового аудита



По горизонтали:

1. Метод ВФА, представляющий собой процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств.
4. Характеристика финансового менеджмента, которую должен повысить ВФА.
8. Итоговый документ, отражающий результаты аудиторского мероприятия и подписанный руководителем субъекта ВФА.
9. Документ, сопровождающий осуществление внутреннего финансового контроля.
10. Действие над аудиторскими доказательствами, позволяющее их получить.
12. Документы и фактические данные по вопросам, подлежащим изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, полученные с использованием методов ВФА.
13. Метод ВФА, представляющий собой изучение материальных активов и (или) документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

17. Субъект, ответственный за проведение анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФА.
20. Должность лица, осуществляющего аудиторские проверки.
21. Тот, кто осуществляет ВФА.
22. Количественная характеристика аудиторской выборки.
23. Прием, применяемый при проведении аудиторского мероприятия.
24. Нормативный акт, регламентирующий ВФА.
25. Промежуточный документ, формируемый при проведении аудиторского мероприятия в МВД России.
29. Тип нормативного акта ведомственного уровня.
30. Взаимосвязанная последовательность действий где-либо, которая в бюджетной сфере выступает объектом ВФА.
31. Базисная характеристика чего-либо, в том числе и ВФА, которой он должен обязательно соответствовать.
33. Характеристика финансового менеджмента, подлежащая оценке.
34. Пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении бюджетного учета и (или) составлении бюджетной отчетности.
38. Строгое и полное соблюдение законодательства Российской Федерации, а также правовых актов, регулирующих организацию и осуществление ВФА.
39. Возможность допущения факта искажения бюджетной отчетности и (или) данных бюджетного учета, приводящего к искажению бюджетной отчетности.
40. Совокупность профессиональных действий членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица, выполняемых на основании программы, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.
42. Действие, проводимое над бюджетным риском, осуществляемое субъектом ВФА и субъектами бюджетных процедур, включающее его выявление и определение уровня с применением критериев вероятности и степени влияния.
44. Сопоставление данных, документов, информации.
48. Метод исследования, характеризующийся выделением и изучением отдельных частей объектов исследования.
49. Должность лица, осуществляющего мероприятия в рамках ведомственного финансового контроля в МВД России.
53. Несоблюдение установленных правовыми актами требований к организации, выполнению бюджетной процедуры.
54. Завышение или занижение данных.
56. Документ, содержащий основание и сроки проведения, цели и задачи аудиторского мероприятия, методы ВФА, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия, наименование объектов ВФА и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия.

По вертикали:

2. Мнение субъекта ВФА.
3. Лицо, обладающее специальными знаниями, которое может быть привлечено к участию в аудиторском мероприятии.
5. Метод ВФА, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов субъектов бюджетных процедур в документах.
6. Орган, осуществляющий нормативное и методическое обеспечение ВФА.
7. Список, перечень данных.
11. Часть генеральной совокупности элементов.
14. Управленческий процесс, повышение эффективности которого выступает одной из целей ВФА.
15. Документ, содержащий перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, в отношении каждого из которых указаны тема и дата (месяц) окончания указанного мероприятия.
16. Правомерная и не являющаяся нарушением операция по выполнению бюджетной процедуры и (или) действие (бездействие) субъекта бюджетных процедур, которая оказывает негативное влияние на значения показателей качества финансового менеджмента.
18. Форма несогласия с мнением субъекта ВФА.
19. Потери бюджета, связанные с неправомерным использованием бюджетных средств.
21. Критическая оценка обоснованности, надежности и достаточности полученных аудиторских доказательств.
26. Разница между значениями показателей.
27. Аббревиатура главного экономического подразделения Центрального аппарата в МВД России.
28. Характеристика возможности наступления выявленного (обнаруженного) бюджетного риска.
31. Вид контрольного мероприятия в рамках ведомственного финансового контроля в МВД России.

32. Совокупность показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период.
34. То, что изучается в рамках ВФА.
35. Характеристика внутреннего финансового контроля, исследуемая в рамках ВФА.
36. Счетный орган, осуществляющий оценку эффективности внутреннего финансового аудита.
37. Осознанный образ предвосхищаемого результата, на достижение которого направлено действие ВФА.
38. Метод ВФА, представляющий собой обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия.
41. Аббревиатура подразделения Центрального аппарата в МВД России, специализирующегося на финансовом контроле и аудите.
43. Одна из основных функций управления.
45. Коллектив, формируемый для проведения аудиторского мероприятия.
46. Собственник бюджетных рисков.
47. Метод ВФА, представляющий собой изучение действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.
49. Действие над результатами ВФА.
50. Один из основных принципов ВФА.
51. Воздействие на что-либо.
52. Проблемная ситуация с явно определенной целью, которую необходимо достичь.
55. Наблюдение за чем-либо во времени.

Ответы на кроссворд и тестовые задания

Ответы на кроссворд

- По вертикали:**
2. Суждение; 3. Эксперт; 5. Пересчет; 6. Минфин; 7. Ресурсы; 11. Выборка; 14. Менеджмент; 15. План; 16. Недостаток; 18. Возражение; 19. Ущерб; 21. Скептицизм; 26. Отклонение; 27. ФЭД; 28. Вероятность; 31. Проверка; 32. Ответность; 34. Объект; 35. Надежность; 36. Палата; 37. Цель; 38. Запрос; 41. КРУ; 43. Контроль; 45. Греша; 46. Владелец; 47. Наблюдение; 49. Реализация; 50. Независимость; 51. Влияние; 52. Задан; 55. Мониторинг.
- По горизонтали:**
1. Подтверждение; 4. Эффективность; 8. Заключение; 9. Журнал; 10. Сбор; 12. Доказательство; 13. Инспектирование; 17. Казначейство; 20. Аудитор; 21. Субъект; 22. Объем; 23. Метод; 24. Стандарт; 25. Акт; 29. Приказ; 30. Процедура; 31. Принцип; 33. Качество; 34. Ошибка; 38. Законность; 39. Риск; 40. Мероприятие; 42. Оценка; 44. Сверх; 48. Анализ; 49. Ревизор; 53. Нарушение; 54. Искечение; 56. Программа.

Ответы на тестовые задания

Тема 1									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
б	а	б	в	в	а	б	б	в	а
Тема 2									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
а	б	а	б	б	в	б	а	в	б
Тема 3									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
б	б	в	а	б	а	в	б	в	б
Тема 4									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
а	б	в	а	в	б	а	б	а	б
Тема 5									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
б	б	а	в	в	а	б	а	в	б
Тема 6									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
а	в	в	б	в	а	а	б	б	а
Тема 7									
1			2			3			4
а			а			в			б

Учебное издание

Грачев Александр Владимирович,
кандидат экономических наук, доцент;
Сикорская Лидия Васильевна

ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ АУДИТ В МВД РОССИИ
Учебное пособие

Редактор *Шереметьева Т. Л.*
Компьютерная верстка *Душкова А. Ю.*

EDN: MKRRPG



Подписано в печать 29.10.2025. Формат 60×84 ¹/₁₆
Печать цифровая 15,0 п. л. Тираж 50 экз. Заказ № 46/24

Отпечатано в Санкт-Петербургском университете МВД России
198206, Санкт-Петербург, ул. Летчика Пилютова, д. 1