

ОБЗОР федеральных стандартов внутреннего финансового аудита

подготовлен Контрольно-счетной палатой
города Таганрога

2021 год

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ)

Внутренний финансовый аудит (далее – ВФА) - деятельность по формированию и предоставлению руководителю главного администратора бюджетных средств, распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (далее - администратор бюджетных средств):

- ✓ информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий 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.

ч. 1 ст. 160.2-1. БК РФ

Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с **федеральными стандартами внутреннего финансового аудита**, установленными Министерством финансов Российской Федерации (далее – ФСВФА, Минфин России).

ч. 5 ст. 160.2-1. БК РФ

По состоянию на 01.03.2021 действуют следующие ФСВФА:

- «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (утв. приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н, зарегистрирован в Минюсте России 18.12.2019 № 56863, вступил в силу 01.01.2020);
- «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» (утв. приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н, зарегистрирован в Минюсте России 18.12.2019 № 56862, вступил в силу 01.01.2020);
- «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» (утв. приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н, зарегистрирован в Минюсте России 09.01.2020 № 57091, вступил в силу 10.01.2020);
- «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» (утв. приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н, зарегистрирован в Минюсте России 23.06.2020 № 58746, вступил в силу 06.07.2020);
- «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (утв. приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н, зарегистрирован в Минюсте России 31.08.2020 № 59596, вступил в силу 01.09.2020).

«Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»

раскрывает
значения терминов,
применяемых
во всех
ФСВФА

ТЕРМИНЫ

ОБЩИЕ:

- субъект ВФА;
- руководитель субъекта ВФА;
- объект ВФА;
- бюджетные процедуры;
- субъекты бюджетных процедур;
- операции по выполнению бюджетной процедуры;
- результат выполнения бюджетной процедуры;
- внутренний финансовый контроль;
- контрольные действия.

АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ:

- аудиторское мероприятие;
- аудиторские доказательства;
- программа аудиторского мероприятия;
- аудиторская группа;
- руководитель аудиторской группы;
- эксперт;
- план проведения аудиторского мероприятия;
- нарушение;
- недостаток;
- рабочая документация аудиторского мероприятия;
- заключение.

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ВФА:

- метод ВФА;
- аналитические процедуры;
- инспектирование;
- пересчет;
- запрос;
- подтверждение;
- наблюдение;
- мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

РИСКИ:

- бюджетный риск;
- оценка бюджетного риска;
- реестр бюджетных рисков;
- актуализация реестра бюджетных рисков;
- владелец бюджетного риска;
- меры по оптимизации (устранению) бюджетного риска;
- коррупционно опасные операции;
- конфликт интересов;
- риск искажения бюджетной отчетности;
- искажение бюджетной отчетности;
- оценка риска искажения бюджетной отчетности.

Объект ВФА - бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

Субъекты бюджетных процедур - руководитель (заместители руководителя), руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств (далее ГАБС (АБС)), которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

Субъект ВФА - структурное подразделение или уполномоченное должностное лицо (работник) ГАБС (АБС), наделенное полномочиями по осуществлению ВФА.

Деятельность субъекта ВФА основывается на следующих принципах:

- ✓ законности,
- ✓ функциональной независимости,
 - ✓ объективности,
 - ✓ компетентности,
- ✓ профессионального скептицизма,
 - ✓ системности,
 - ✓ эффективности,
 - ✓ ответственности,
 - ✓ стандартизации.

определяет цели и, применительно к каждой цели, задачи ВФА

Цель 1:

Оценка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в ГАБС (АБС), а также подготовки предложений по его организации.

Задачи к цели 1:

- установление достаточности и актуальности правовых актов и документов ГАБС (АБС), устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;
- выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;
- изучение наличия прав доступа субъектов бюджетных процедур к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий ГАБС (АБС);
- 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;
- формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;



- 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;
- 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;
- формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях:
 - минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;
 - обеспечения отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий;
 - достижения ГАБС (АБС) значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным п. 7 ст. 160.2-1 БК РФ.

Цель 2:

Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

Задачи к цели 2:

- изучение порядка формирования (актуализации) документов учетной политики, а также подтверждение их соответствия требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;
- подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, и наделения субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- определение данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, и используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) искажения бюджетной отчетности;
- формирование суждения субъекта ВФА о достоверности бюджетной отчетности, а также соблюдения ГАБС порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;
- формирование предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учете и (или) бюджетной отчетности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета.

Цель 3:***Повышение качества финансового менеджмента*****Задачи к цели 3:**

- определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения;
- оценка исполнения бюджетных полномочий ГАБС (АБС) во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в целях формирования и предоставления предложений о повышении качества финансового менеджмента;
- оценка результатов исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений субъектов бюджетных процедур;
- формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию информационного взаимодействия 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;
- оценка результативности и экономности использования бюджетных средств ГАБС (АБС).

ФСВФА «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»

Основанием организации ВФА является одно из следующих решений руководителя ГАБС (АБС) об организации ВФА

решение об образовании субъекта ВФА

решение о самостоятельном выполнении руководителем ГАБС (АБС) действий, направленных на достижение целей осуществления ВФА (упрощенное осуществление ВФА)

решение о передаче полномочий по осуществлению ВФА лицам, указанным в ФСВФА «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»

оформление решения об организации ВФА

приказ или распоряжение об образовании (создании, преобразовании, наделении полномочиями) субъекта ВФА

внесение необходимых изменений в должностную инструкцию руководителя ГАБС (АБС) с учетом положений п. 14 ФСВФА «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению ВФА»

документ о согласовании передачи полномочий по осуществлению ВФА, предусмотренный п. 18 ФСВФА «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению ВФА»

ФСВФА «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»

РЕШЕНИЕ ОБ ОБРАЗОВАНИИ СУБЪЕКТА ВФА

- ✓ достаточно ресурсов для осуществления ВФА;
- ✓ возможно обеспечить деятельность всех должностных лиц (работников) субъекта ВФА и членов аудиторской группы в соответствии с установленными принципами ВФА, в том числе принципом функциональной независимости.

образование структурного подразделения ГАБС (АБС) и его наделение полномочиями по осуществлению ВФА

- ✓ корректировка организационной структуры;
- ✓ разработка и утверждение внутреннего акта, обеспечивающего осуществление ВФА;
- ✓ разработка и утверждение квалификационных требований, должностных инструкций работников субъекта ВФА.

- ✓ отсутствует возможность 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 ГАБС (АБС);
- ✓ наличие у уполномоченного должностного лица совокупности профессиональных и специальных знаний, опыта, навыков и умений, а также других компетенций, позволяющих ему планировать и проводить аудиторские мероприятия, выполняя в полном объеме стоящие перед субъектом ВФА цели и задачи;
- ✓ отсутствует необходимость создания субъекта ВФА с образованием структурного подразделения исходя из анализа имеющихся в ГАБС (АБС) условий (обстоятельств), указанных в п. 8 ФСВФА «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению ВФА».

без образования структурного подразделения ГАБС (АБС), путем наделения должностного лица (работника) ГАБС (АБС) полномочиями по осуществлению ВФА (уполномоченное должностное лицо)

- ✓ утверждение назначения уполномоченного должностного лица;
- ✓ разработка и утверждение внутреннего акта, обеспечивающего осуществление ВФА.

ФСВФА «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»

Требования при принятии решения об образовании субъекта ВФА:

- 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 руководителя субъекта ВФА при осуществлении ВФА исключительно и непосредственно руководителю ГАБС (АБС);
- организация деятельности субъектом ВФА в соответствии с установленными принципами ВФА, в том числе принципом функциональной независимости.

Основанием для обеспечения осуществления ВФА на основе принципа функциональной независимости является организация и осуществление аудиторских мероприятий должностными лицами (работниками) субъекта ВФА, которые:

- имеют возможность беспрепятственного осуществления ВФА (невмешательства в осуществление ВФА третьих лиц), в том числе подготовить заключение, отразив в нем результаты проведения аудиторского мероприятия;
- 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 внутреннего финансового аудита;
- не имеют родства или свойства с субъектами бюджетных процедур;
- не имеют конфликта интересов.

РЕШЕНИЕ ОБ УПРОЩЕННОМ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВФА

При одновременном соблюдении следующих требований:

- ✓ отсутствие возможности образования субъекта ВФА;
- ✓ отсутствие возможности передачи полномочий по осуществлению ВФА, в том числе по причине отсутствия предусмотренного абз. 2 п. 16 ФСВФА «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению ВФА» согласования передачи полномочий по осуществлению ВФА со стороны руководителя ГАБС (АБС), которому могут быть переданы указанные полномочия ;
- ✓ выполнение руководителем ГАБС (АБС) 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 публичного образования.

Руководитель ГАБС (АБС) принимает на себя и единолично несет ответственность за результаты выполнения бюджетных процедур самостоятельно выполняет действия, направленные на достижение целей осуществления ВФА, в частности:

- ✓ организует и осуществляет внутренний финансовый контроль;
- ✓ решает задачи ВФА, направленные на совершенствование внутреннего финансового контроля в соответствии с пунктом 14 ВСВФА «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»;
- ✓ решает задачи ВФА, направленные на повышение качества финансового менеджмента в соответствии с пунктом 16 ВСВФА «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

ФСВФА «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»



Ведомственный (внутренний) акт ГАБС (АБС), обеспечивающий осуществление ВФА



издается с учетом
положений п. 5
ст. 160.2-1 БК РФ



издается в целях
реализация решения
об образовании
субъекта ВФА



может содержать
положения,
определяющие
особенности
применения ФСВФА

Ведомственный (внутренний) акт НЕ издают:

- ❖ АБС, принявшие решение о передаче полномочий (передавшие полномочия по осуществлению ВФА)
- ❖ ГАБС (АБС), принявшие решение об упрощенном осуществлении ВФА

Ведомственный (внутренний) акт ГАБС (АБС), обеспечивающий осуществление ВФА

должен содержать следующие положения:

- порядок составления, утверждения и ведения годового плана ВФА;
- порядок принятия и форму решения о проведении внеплановых мероприятий ВФА;
- порядок формирования программы аудиторского мероприятия ВФА, включая форму, сроки и порядок утверждения;
- порядок формирования аудиторских групп, порядок привлечения должностных лиц (работников) ГАБС (АБС), экспертов к проведению аудиторских мероприятий ВФА;
- порядок проведения аудиторских мероприятий ВФА, формы рабочей документации и порядок ее составления;
- требования к составлению и представлению заключений по результатам аудиторских мероприятий ВФА;
- требования к составлению, представлению и утверждению годовой отчетности о результатах ВФА;
- порядок хранения рабочей документации аудиторских мероприятий;
- порядок ведения реестра бюджетных рисков;
- иные положения, предусмотренные ФСВФА .

Ведомственный (внутренний) акт ГАБС (АБС), обеспечивающий осуществление ВФА

может содержать особенности применения ФСВФА при:

- ✓ составлении и утверждении плана проведения аудиторских мероприятий, внесении в него изменений, а также при подготовке и принятии решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;
- ✓ формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, внесении в нее изменений;
- ✓ формировании аудиторских групп, назначении руководителя аудиторской группы, а также при привлечении к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) ГАБС (АБС) и (или) экспертов;
- ✓ проведении аудиторских мероприятий;
- ✓ составлении и представлении заключений, представлении и рассмотрении письменных возражений и предложений по результатам проведенного аудиторского мероприятия, а также при представлении годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА;
- ✓ информировании субъектов бюджетных процедур в отношении программ аудиторских мероприятий, проектов заключений и (или) заключений;
- ✓ оценке бюджетных рисков, формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков;
- ✓ проведении мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;
- ✓ принятии и исполнению ГАБС (АБС) переданных от АБС полномочий по осуществлению ВФА;
- ✓ иные положения, необходимые для обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

Ведомственный (внутренний) акт ГАБС (АБС), обеспечивающий осуществление ВФА

В случае принятия решения о передаче полномочий по осуществлению ВФА ведомственный (внутренний) акт ГАБС (АБС), принявшего полномочия по осуществлению ВФА, **должен содержать** следующие положения:

- дату и срок передачи полномочий по осуществлению ВФА, а также порядок отмены (изменения) решения о передаче полномочий по осуществлению ВФА;
- порядок направления АБС, передавшим полномочия по осуществлению ВФА, субъекту ВФА, принявшему полномочия: предложений по формированию плана проведения аудиторских мероприятий, внесению в него изменений, а также по проведению внеплановых аудиторских мероприятий; информации о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;
- порядок направления субъектом ВФА, принявшим полномочия, руководителю АБС, передавшему указанные полномочия:
- копии утвержденного плана проведения аудиторских мероприятий (внесенных изменений в него);
- программы аудиторского мероприятия (внесенных в нее изменений), заключения;
- информации о типовых нарушениях и (или) недостатках, условиях, причинах и предлагаемых мерах по их предотвращению, а также о значимых бюджетных рисках и мерах по их минимизации (при необходимости);
- вопросы при осуществлении ВФА, ответственность за которые несут соответственно руководитель АБС, передавшего полномочия по осуществлению ВФА, и субъект ВФА, принявший полномочия;
- иные положения, необходимые для обеспечения передачи полномочий по осуществлению ВФА (их принятия от АБС).

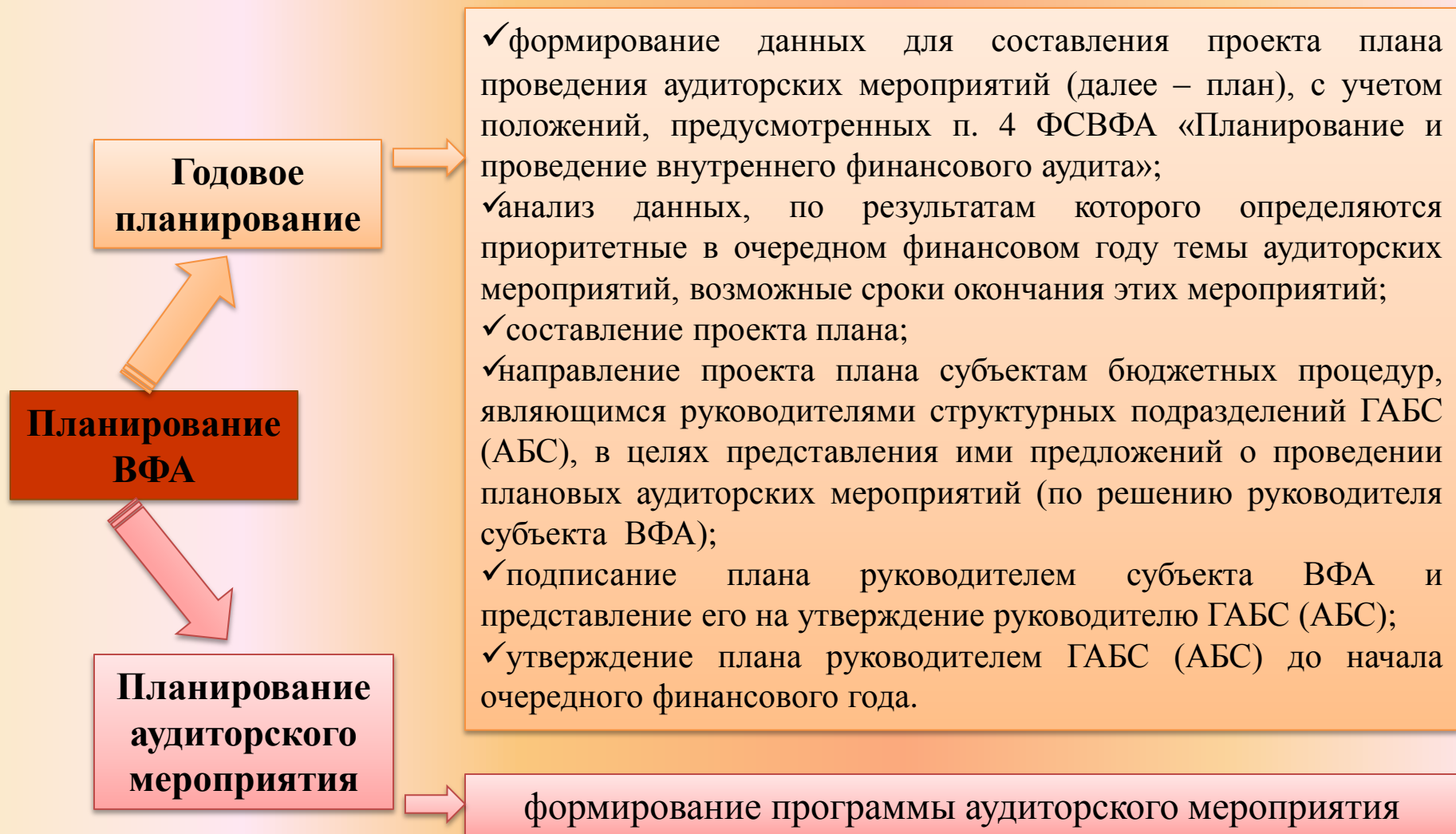
ФСВФА «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»

определяет права и обязанности

должностных лиц (работников) субъекта ВФА (уполномоченного должностного лица, члена аудиторской группы), в том числе: руководителя аудиторской группы, руководителя субъекта ВФА

субъектов бюджетных процедур

привлеченных к проведению аудиторского мероприятия должностные лица (работники) ГАБС (АБС) и экспертов, которые наделяются правами и обязанностями должностных лиц (работников) субъекта ВФА (за исключением прав и обязанностей руководителя субъекта ВФА, а также руководителя аудиторской группы)



- ✓ формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий (далее – план), с учетом положений, предусмотренных п. 4 ФСВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»;
- ✓ анализ данных, по результатам которого определяются приоритетные в очередном финансовом году темы аудиторских мероприятий, возможные сроки окончания этих мероприятий;
- ✓ составление проекта плана;
- ✓ направление проекта плана субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений ГАБС (АБС), в целях представления ими предложений о проведении плановых аудиторских мероприятий (по решению руководителя субъекта ВФА);
- ✓ подписание плана руководителем субъекта ВФА и представление его на утверждение руководителю ГАБС (АБС);
- ✓ утверждение плана руководителем ГАБС (АБС) до начала очередного финансового года.

формирование программы аудиторского мероприятия

«Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»

План должен содержать:

- перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности ГАБС (АБС) и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;
- тему аудиторского мероприятия;
- дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

Изменение плана производится в случае:

- принятия руководителем ГАБС (АБС) решения о необходимости внесения изменений в план;
- направления руководителем субъекта ВФА в адрес руководителя ГАБС (АБС) предложений о внесении изменений в план, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:

- наступлением обстоятельств непреодолимой силы;
- недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых аудиторских мероприятий;
- внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты РФ, нормативные правовые акты субъектов РФ и муниципальные правовые акты, в том числе регулирующие осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;
- выявлением в ходе подготовки аудиторского мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения темы и (или) даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия);
- реорганизацией, ликвидацией ГАБС (АБС) и (или) субъекта ВФА.

Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения руководителя ГАБС (АБС), которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

«Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»

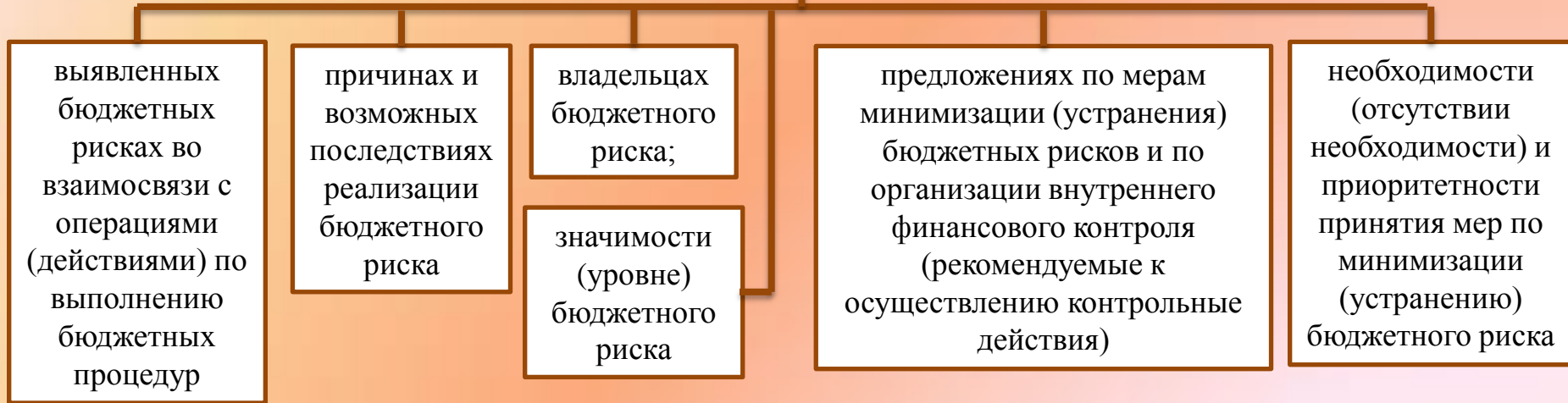


Программу утверждает руководитель субъекта ВФА в срок **не позднее 5 рабочих дней** до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

РЕЕСТР БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ



документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и содержащий информацию о:



Ведение реестра бюджетных рисков обеспечивает руководитель субъекта ВФА

Информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков используется при формировании программы аудиторского мероприятия, в части наименования (перечня) объекта(ов) ВФА, а также перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия.

Переоценка (определение значимости) бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также выявление бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков производятся регулярно (не реже одного раза в год) проводимая.

Привлечение должностных лиц (работников) ГАБС (АБС) и (или) экспертов к проведению аудиторских мероприятий и включение привлеченных лиц в состав аудиторской группы

Осуществляется:

- ✓ по решению руководителя субъекта ВФА исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и компетентности должностных лиц (работников) субъекта ВФА;
- ✓ с учетом положений п. 5 ФСВФА «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» и в соответствии с Приложением № 2 к ФСВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

К проведению аудиторского мероприятия может привлекаться:

- специалист структурного подразделения ГАБС (АБС), в том числе являющийся субъектом бюджетных процедур;
- должностное лицо (работник) АБС, находящегося в ведении ГАБС (АБС);
- должностное лицо (работник) иного ГАБС, АБС (не находящегося в ведении ГАБС (АБС), которым привлекается данное лицо), которое одновременно не является должностным лицом органа государственного (муниципального) финансового контроля.

В качестве эксперта к проведению аудиторского мероприятия, может привлекаться:

- 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.
- работник бюджетного, автономного учреждения, функции и полномочия учредителя которого осуществляет ГАБС;
- работник государственного (муниципального) унитарного предприятия, в отношении которого ГАБС осуществляет права собственника имущества соответствующего публично-правового образования.

В соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия проводится **аудиторское мероприятие**

в ходе которого

- собираются обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства;
- формируются выводы, предложения и рекомендации.

Срок проведения аудиторского мероприятия может быть продлен в случае:

- ✓ получения в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства РФ и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, иных органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников;
- ✓ наличия обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;
- ✓ значительного объема анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

- при наличии нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;
- на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;
- при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

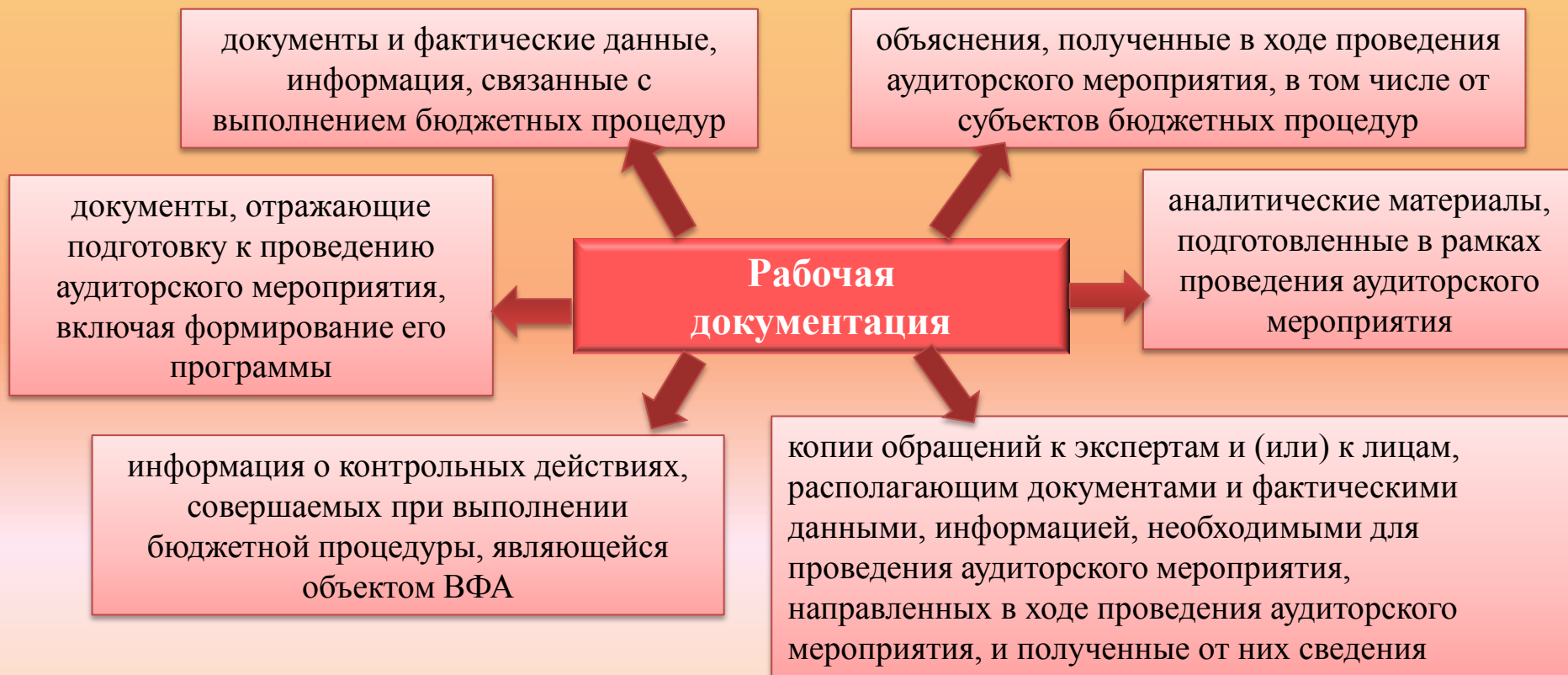
Общий срок
приостановлений аудиторского мероприятия
не может составлять более одного года.

На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

Решение о продлении срока проведения аудиторского мероприятия и (или) о приостановлении аудиторского мероприятия принимается руководителем ГАБС (АБС).

«Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»

При проведении аудиторского мероприятия уполномоченное должностное лицо или члены аудиторской группы формируют **рабочую документацию аудиторского мероприятия**, которая должна быть достаточной для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия.



Доступ к рабочим документам ВФА при проведении мероприятий государственного (муниципального) финансового контроля осуществляется в соответствии с законодательством РФ, регулирующим осуществление государственного (муниципального) финансового контроля.

Определяет порядок:

- составления и представление субъектом ВФА заключений (далее – заключение) по результатам аудиторских мероприятий, а также требования к информации, отражаемой в заключениях;
- принятия руководителем ГАБС и (или) субъектами бюджетных процедур решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента;
- формирования 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 организации внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур (далее - мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков);
- составления и представления субъектом ВФА годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА.

Требования к содержанию заключения

тема 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, 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, включая один или несколько выводов:

- о степени надежности внутреннего финансового контроля;
- о достоверности бюджетной отчетности;
- о качестве исполнения бюджетных полномочий ГАБС (АБС),

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

дата подписания заключения

должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя аудиторской группы (при наличии) и должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта ВФА

ФСВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»



- Подготовку заключения обеспечивает руководитель субъекта ВФА, который должен проверить проект, письменные возражения и предложения к нему. После этого руководитель субъекта ВФА подписывает заключение, внося в него корректировки при необходимости.
- Дата подписания заключения, является датой окончания аудиторского мероприятия.
- После подписания заключения, оно направляется руководителю ГАБС (АБС), а также субъектам бюджетных процедур, в отношении которых проводился аудит.
- К заключению могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения процесса проведения аудита и его результатов.

Особенности составления и представления заключений, письменных возражений и предложений к результатам аудита могут быть установлены ведомственным (внутренним) актом ГАБС (АБС).

ФСВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»

Руководитель ГАБС (АБС) рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений

- ✓ о реализации субъектами бюджетных процедур, в том числе являющимися руководителями структурных подразделений ГАБС (АБС), выводов, предложений и рекомендаций субъекта ВФА (полностью или частично);
- ✓ о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично);
- ✓ об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;
- ✓ об изменении (актуализации) правовых актов ГАБС (АБС);
- ✓ о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бюджетного учета;
- ✓ об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях, в должностных инструкциях должностных лиц (работников) ГАБС (АБС) обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;
- ✓ о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;
- ✓ иные решения предусмотренные п. 17 ФСВФА «Реализация результатов ВФА», а также иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций субъекта ВФА.

Решение руководителя ГАБС (АБС) утверждается письменным поручением (в том числе в форме резолюции), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями.

ФСВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»

С целью подтверждения исполнения решений, принятых руководителем ГАБС (АБС) по результатам аудиторских мероприятий, а также оценки их влияния на повышение качества финансового менеджмента и (или) на минимизацию (устранение) бюджетных рисков должностные лица (работники) субъекта ВФА регулярно (не реже одного раза в год) проводят **мониторинг.**

Способы, сроки и периодичность проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков определяет руководитель субъекта ВФА.

Обобщенная информация о результатах мониторинга отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА:

- ❖ формируется должностными лицами (работниками) субъекта ВФА за отчетный год в первом квартале текущего финансового года за отчетный год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия;
- ❖ подписывается руководителем субъекта ВФА;
- ❖ представляется руководителю ГАБС (АБС).

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления ВФА, установленных п. 2 ст. 160.2-1 БК РФ.

Благодарим
за внимание!

Лаптева Мария Юрьевна

ksp@tagancity.ru

m.lapteva@tagancity.ru

Тел. 38-34-00