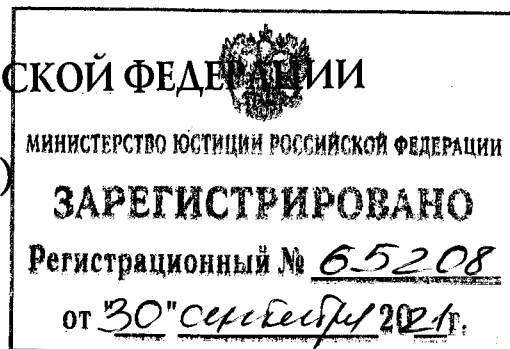




МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ



01.09.2021

№ 120Н

Москва

**Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита  
«Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения  
достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения  
бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления,  
представления и утверждения бюджетной отчетности»  
и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов  
Российской Федерации по вопросам осуществления  
внутреннего финансового аудита**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 и абзацем сорок пятым  
статьи 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание  
законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2020, № 30, ст. 4742)  
п р и к а з ы в а ю:

Утвердить:

федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Осуществление  
внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности  
бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета  
единой методологии бюджетного учета, составления, представления и  
утверждения бюджетной отчетности» согласно приложению  
№ 1 к настоящему приказу;

изменения, которые вносятся в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита, согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

Министр

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized Cyrillic letters, positioned centrally between the title 'Министр' and the name 'А.Г. Силуанов'.

А.Г. Силуанов

Приложение № 1  
к приказу Министерства финансов  
Российской Федерации

от « 01 » 09 \_\_\_\_\_ 2021 г. № 120н

**Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита  
«Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения  
достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения  
бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления,  
представления и утверждения бюджетной отчетности»**

**I. Общие положения**

1. Настоящий федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» (далее – Стандарт) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2019, № 30, ст. 4101), применяется должностными лицами (работниками) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств), распорядителей бюджетных средств, получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов

источников финансирования дефицита бюджета (далее – администраторы бюджетных средств) при осуществлении внутреннего финансового аудита и определяет порядок планирования, проведения и реализации результатов аудиторских мероприятий, целью которых является подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2019, № 30, ст. 4101) ведомственным (внутренним) актам (далее соответственно – аудиторское мероприятие, подтверждение достоверности бюджетной отчетности, единая методология учета и отчетности).

2. Настоящий Стандарт применяется при планировании, проведении и реализации результатов аудиторского мероприятия, в том числе в условиях:

а) принятия предусмотренного пунктом 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2019, № 30, ст. 4101) решения Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации о передаче соответственно Федеральному казначейству, финансовому органу субъекта Российской Федерации, финансовому органу муниципального образования (далее – уполномоченный орган) полномочий соответственно федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местной администрации (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений) по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности,

формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы (далее соответственно – решение о передаче централизуемых полномочий, централизуемые полномочия);

б) предусмотренной пунктом 10.1 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2020, № 29, ст. 4502) передачи казенным учреждением полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности иному государственному (муниципальному) учреждению (централизованной бухгалтерии) (далее – уполномоченная организация).

Положения настоящего Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»<sup>1</sup> и федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»<sup>2</sup>.

3. В целях настоящего Стандарта применяются термины в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»<sup>3</sup>, а также термины, определения которым даны в других нормативных правовых актах, в том же значении, в каком они используются в этих нормативных

---

<sup>1</sup> Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 августа 2020 г., регистрационный № 59596) с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11.11.2020 № 263н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 декабря 2020 г., регистрационный № 61364).

<sup>2</sup> Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 июня 2020 г., регистрационный № 58746).

<sup>3</sup> Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 декабря 2019 г., регистрационный № 56863).

правовых актах<sup>4</sup>.

---

<sup>4</sup> Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46517) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10.06.2019 № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный № 55140), от 30.06.2020 № 130н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2020 г., регистрационный № 59804);

Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 февраля 2011 г., регистрационный № 19693) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2011 № 191н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 февраля 2012 г., регистрационный № 23229), от 26.10.2012 № 138н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2012 г., регистрационный № 26253), от 19.12.2014 № 157н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2015 г., регистрационный № 35856), от 26.08.2015 № 135н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 сентября 2015 г., регистрационный № 38821), от 31.12.2015 № 229н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 марта 2016 г., регистрационный № 41312), от 16.11.2016 № 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный № 44741), от 02.11.2017 № 176н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 декабря 2017 г., регистрационный № 49101), от 07.03.2018 № 43н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 марта 2018 г., регистрационный № 50573), от 30.11.2018 № 244н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 декабря 2018 г., регистрационный № 53200), от 28.02.2019 № 31н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 апреля 2019 г., регистрационный № 54342), от 16.05.2019 № 72н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 июня 2019 г., регистрационный № 54911), от 20.08.2019 № 131н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 8 октября 2019 г., регистрационный № 56184), от 31.01.2020 № 13н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 марта 2020 г., регистрационный № 57697), от 07.04.2020 № 59н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2020 г., регистрационный № 58213), от 12.05.2020 № 88н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 мая 2020 г., регистрационный № 58478), от 02.07.2020 № 131н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 октября 2020 г., регистрационный № 60185), от 29.10.2020 № 250н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 декабря 2020 г., регистрационный № 61192), от 16.12.2020 № 311н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12 февраля 2021 г., регистрационный № 62487), от 11.06.2021 № 82н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 августа 2021 г., регистрационный № 64576);

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 мая 2018 г., регистрационный № 51123) с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.12.2019 № 243н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2020 г., регистрационный № 57414).

#### 4. Подтверждение достоверности бюджетной отчетности:

а) администратора бюджетных средств, выполняющего бюджетные полномочия распорядителя бюджетных средств и (или) получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, осуществляется в отношении его индивидуальной бюджетной отчетности<sup>5</sup> получателя бюджетных средств (администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета), распорядителя бюджетных средств как получателя бюджетных средств;

б) администратора бюджетных средств, выполняющего бюджетные полномочия администратора доходов бюджетов (субъект бюджетной отчетности<sup>6</sup> не осуществляет полномочия получателя бюджетных средств), осуществляется в отношении бюджетной отчетности администратора доходов бюджетов;

в) главного администратора бюджетных средств, выполняющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, осуществляется в отношении его индивидуальной бюджетной отчетности получателя бюджетных средств (администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета), главного распорядителя бюджетных

---

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

<sup>6</sup> Субъекты бюджетной отчетности определены пунктом 4 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, а также пунктом 2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

средств как получателя бюджетных средств, а также в отношении соблюдения порядка составления и представления консолидированной бюджетной отчетности;

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

## **II. Планирование аудиторских мероприятий и формирование программы аудиторского мероприятия**

5. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности, а в случае передачи субъектом бюджетной отчетности централизуемых полномочий уполномоченному органу (уполномоченной организации), то с учетом положений главы IV настоящего Стандарта, в плане проведения аудиторских мероприятий предусматривается один из следующих вариантов проведения аудиторских мероприятий:

а) проведение одного аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности<sup>7</sup>;

б) проведение не менее двух аудиторских мероприятий, целью первого из которых является подтверждение достоверности годовой бюджетной

---

<sup>7</sup> Например, руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в 2021 году подготовлен и представлен на утверждение руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств план проведения аудиторских мероприятий в 2022 году, в котором предусмотрено проведение в 2022 году аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности за 2021 год, то есть составленной по состоянию на 1 января 2022 года.



отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, за отчетный финансовый год, а целью другого (других) является подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в течение текущего финансового года для подтверждения в очередном финансовом году достоверности годовой бюджетной отчетности за текущий финансовый год.

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

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

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

7. В случае если планируется проведение не менее двух аудиторских мероприятий, то сроки проведения первого аудиторского мероприятия определяются исходя из положений пункта 6 настоящего Стандарта, а сроки проведения второго (а равно последующих) аудиторского мероприятия определяются исходя из положений пунктов 8 и 9 настоящего Стандарта.

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

отчетности<sup>8</sup>, составленной в течение текущего финансового года<sup>9</sup>.

9. При определении сроков проведения второго (а равно последующих) аудиторского мероприятия учитывается необходимость выполнения следующей совокупности профессиональных действий членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица (работника) главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – уполномоченное должностное лицо), которые направлены на изучение бюджетных процедур учета и отчетности и (или) промежуточной бюджетной отчетности:

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

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

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

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

---

<sup>8</sup> Промежуточная бюджетная отчетность определена пунктом 3 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, и включает в себя месячную отчетность (отчетность, составленную на первое число месяца, следующего за отчетным), квартальную отчетность (отчетность, составленную по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года), а также отчетность, сформированную за последний отчетный год (последнюю бюджетную отчетность).

<sup>9</sup> Например, руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности запланировано проведение в 2022 году нескольких аудиторских мероприятий, тогда при проведении первого аудиторского мероприятия подтверждается достоверность годовой бюджетной отчетности за 2021 год, то есть составленной на 1 января 2022 года, а в рамках проведения второго аудиторского мероприятия в целях подтверждения соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности должна быть изучена организация (обеспечение выполнения), выполнение бюджетных процедур учета и отчетности и (или) изучена составленная в течение 2022 года промежуточная бюджетная отчетность, то есть бюджетная отчетность, составленная по состоянию на одну или несколько из следующих дат: на 1 апреля 2022 года, на 1 июля 2022 года, на 1 октября 2022 года.

д) подготовки уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур о повышении качества финансового менеджмента, предусмотренных пунктом 24 настоящего Стандарта и позволяющих предупредить (не допустить) ошибки в бюджетной отчетности<sup>10</sup> (далее – ошибки), нарушения и (или) недостатки при составлении годовой бюджетной отчетности.

10. Планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия, в том числе ее подписание и утверждение, осуществляется в соответствии с пунктами 14 - 31 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» и положениями настоящего Стандарта.

### **III. Проведение аудиторского мероприятия**

11. Проведение аудиторского мероприятия осуществляется в соответствии с главой III федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» и положениями настоящего Стандарта.

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

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

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

в) определяются объекты бюджетного учета<sup>11</sup>, способы их изучения,

---

<sup>10</sup> Ошибка в отчетности определена пунктом 27 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н.

<sup>11</sup> Объекты учета (активы, обязательства, источники финансирования деятельности субъекта учета, доходы, расходы, иные объекты, в том числе факты хозяйственной жизни) определены пунктом 35 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н.

а также в случаях, предусмотренных пунктом 40 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», могут быть уточнены используемые в их отношении методы внутреннего финансового аудита;

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

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

е) оцениваются риски искажения бюджетной отчетности;

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

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

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

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

б) порядок формирования (актуализации), достаточность и актуальность ведомственных (внутренних) актов и документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетных процедур

учета и отчетности, в том числе актов субъекта бухгалтерского учета<sup>12</sup> (далее – субъект учета), устанавливающих учетную политику субъекта учета (документы учетной политики), а также причины внесения изменений в указанные акты и документы;

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

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

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

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

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

---

<sup>12</sup> Субъекты бухгалтерского учета определены пунктом 3 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н.

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

14. Выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности проводится в соответствии с пунктом 2 Приложения № 1 к настоящему Стандарту, а также с учетом информации, полученной по результатам проведенного в соответствии с пунктом 13 настоящего Стандарта анализа организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности.

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

В отношении каждого объекта бюджетного учета, подлежащего изучению:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ж) наличие процедур и практика разрешения разногласий в отношении ведения бюджетного учета между руководителем субъекта бюджетной

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

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

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

к) соответствие раскрываемой в бюджетной отчетности информации требованию достоверности информации, установленному пунктом 68 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», в том числе требованию полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок в Пояснительной записке<sup>13</sup>;

---

<sup>13</sup> Пояснительная записка в соответствии с положениями пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, включается в состав бюджетной отчетности.



л) достижение целей и соблюдение установленных требований<sup>14</sup> к проведению инвентаризации активов и обязательств;

м) иная информация, необходимая уполномоченному должностному лицу или членам аудиторской группы для подтверждения достоверности бюджетной отчетности, в том числе, например, могут быть изучены вопросы, указанные в главе V «Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности организациями государственного сектора» Методических рекомендаций по осуществлению проверок законности отдельных финансовых и хозяйственных операций<sup>15</sup> и в Примерном перечне вопросов проверки бухгалтерской (бюджетной) отчетности, определенном приложением № 2 к данным Методическим рекомендациям.

17. Законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, своевременность их передачи для регистрации

---

<sup>14</sup> Цели и требования к проведению инвентаризации активов и обязательств, в том числе случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются субъектом учета самостоятельно в рамках формирования его учетной политики (документов учетной политики) и в соответствии с положениями статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2019, № 30, ст. 4149), федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, положениями иных нормативных правовых актов Российской Федерации, которыми могут быть предусмотрены обязательные требования к учету и (или) инвентаризации отдельных групп материальных ценностей, а также с учетом Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации от 19 июня 1995 г. № 07-01-389-95 Приказ не нуждается в государственной регистрации; Финансовая газета, 1995, № 28).

<sup>15</sup> Методические рекомендации по осуществлению проверок законности отдельных финансовых и хозяйственных операций утверждены Федеральным казначейством 31.12.2019 и размещены на официальном сайте Федерального казначейства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по электронному адресу: [www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru) в разделе «Контроль», подразделе «Контроль в финансово-бюджетной сфере», рубрике «Методологические документы, стандарты осуществления контрольной деятельности, приказы Федерального казначейства».