**ПРОТОКОЛ**

**заседания Совета по развитию внутреннего финансового аудита**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«31» августа 2023 г.** | г.Москва | **№ 3** |

**Председательствовал:**

|  |  |
| --- | --- |
| РомановСергей Владимирович | - директор Департамента бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Минфина России, Председатель Совета по развитию внутреннего финансового аудита |

**Члены Совета по развитию внутреннего финансового аудита:**

|  |  |
| --- | --- |
| БычковСтанислав Сергеевич | - заместитель директора Департамента бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Минфина России |
| ГулидаЮлия Викторовна | - руководитель Контрольно-ревизионной комиссии Социального фонда России |
| Дубровин Алексей Андреевич | - начальник Службы внутреннего финансового аудита РАНХиГС |
| Иванова Наталия Владимировна | - главный эксперт-специалист Контрольно-ревизионного управления МВД России |
| Исаев Эли Абубакарович | - заместитель руководителя Федерального казначейства |
| КовалевНиколай Юрьевич | - ведущий советник Отдела анализа качества финансового менеджмента Департамента бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Минфина России |
| Константинова Мария Валерьевна | - помощник руководителя Росимущества |
| КоромысловаВера Васильевна | - начальник Отдела внутреннего финансового аудита Департамента социально-экономического развития отдельных территорий Минстроя России |
| КурбатовПавел Игоревич | - заместитель начальника Управления внутреннего аудита – начальник Отдела внутреннего финансового аудита Управления внутреннего аудита ФНС России |
| СапрыкинСергей Васильевич | - заместитель директора Контрольно-ревизионного департамента Минобрнауки России |
| Метелькова Елена Олеговна | - начальник Отдела анализа качества финансового менеджмента Департамента бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Минфина России |
| ПолитовВасилий Александрович | - советник Службы внутреннего финансового аудита Москомспорта |
| Табалина Светлана Александровна | - старший научный сотрудник НИФИ Минфина России |
| Тарасова Елена Викторовна | - начальник Контрольно-аналитического управления в финансово-бюджетной сфере Федерального казначейства |
| ТесленкоАнтон Викторович | - начальник Контрольно-финансового управления ФАС России  |
| ТретьяковаИрина Александровна | - помощник Председателя Счетной палаты Российской Федерации |
| Шиляев Петр Иванович | - заместитель директора Департамента - начальник Отдела внутреннего финансового аудита бюджетных средств Департамента внутреннего аудита Госкорпорации «Росатом» |

Форма проведения заседания: заочная. **Кворум имеется**.

**I. О проекте Методических рекомендаций по проведению
аудиторских мероприятий**

(Романов С.В., Бычков С.С., Гулида Ю.В., Дубровин А.А., Иванова Н.В., Исаев Э.А., Ковалев Н.Ю., Константинова М.В., Коромыслова В.В., Сапрыкин С.В., Курбатов П.И., Метелькова Е.О., Политов В.А., Табалина С.А., Тарасова Е.В., Тесленко А.В., Третьякова И.А., Шиляев П.И.)

1. Принять к сведению мнения, аналитические, справочные и иные материалы членов Совета по развитию внутреннего финансового аудита.
2. Предложить Минфину России при доработке проекта Методических рекомендаций по проведению аудиторских мероприятий (далее – Проект) рассмотреть вопросы:

дополнения примером о личной заинтересованности в отрицательных результатах аудиторского мероприятия;

исключения абзацев первого – третьего раздела III Проекта;

дополнения результирующими выводами после определения с применением статистических инструментов анализа существенной или несущественной ошибки по результатам анализа аудиторской выборки (раздел V Проекта);

уточнения положения о невозможности применения методов внутреннего финансового аудита запрос и подтверждение как единственных методов внутреннего финансового аудита, применяемых в ходе аудиторского мероприятия;

необходимости отражения рекомендации по сбору аудиторских доказательств при изучении электронных документов путем их сбора вместо использования печатных форм таких электронных документов;

отражения в 6 этапе проведения аудиторских мероприятий определения наличия нарушений (недостатков, признаков искажения показателей бюджетной отчетности), их причин и условий;

отражения по тексту Проекта при указании действий руководителя аудиторской группы (уполномоченного должностного лица, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – уполномоченное должностное лицо) положения о применении их уполномоченным должностным лицом при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия;

указания на возможность формирования аудиторской выборки (в разделе «Формирование аудиторской выборки»), а также документирования информации, полученной от субъектов бюджетных процедур в устной форме (в разделе «Рабочая документация аудиторского мероприятия, в том числе аудиторские доказательства»), уполномоченным должностным лицом (при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия);

уточнения примеров применения мониторинга процедур внутреннего финансового контроля в части замены слов «ротация обязанностей» словами «распределение обязанностей» и замены примера для аудиторских мероприятий 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](#sub_264015) Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – аудиторское мероприятия по достоверности);

указания характера бюджетной отчетности, в отношении которой выносится суждение о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

**II. О проекте приказа Минфина России «О внесении изменений в федеральные стандарты внутреннего финансового аудита»**

(Романов С.В., Бычков С.С., Гулида Ю.В., Дубровин А.А., Иванова Н.В., Исаев Э.А., Ковалев Н.Ю., Константинова М.В., Коромыслова В.В., Сапрыкин С.В., Курбатов П.И., Метелькова Е.О., Политов В.А., Табалина С.А., Тарасова Е.В., Тесленко А.В., Третьякова И.А., Шиляев П.И.)

1. Принять к сведению мнения, аналитические, справочные и иные материалы членов Совета по развитию внутреннего финансового аудита.
2. Предложить Минфину России при доработке проекта приказа Минфина России «О внесении изменений в федеральные стандарты внутреннего финансового аудита» рассмотреть вопросы:

исключения указания на случаи направления субъектами бюджетных процедур возражений и предложений (по результатам рассмотрения промежуточных и (или) предварительных результатов аудиторского мероприятия, включая проект заключения, и (или) заключения) в пунктах 7 и 8 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н, подпункте «д» пункта 13 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н;

представления руководителю субъекта внутреннего финансового аудита права выбора направления, по мере выявления и (или) за 5 рабочих дней до завершения аудиторского мероприятия по достоверности, информации о выявленных нарушениях (недостатках, их признаках) руководителю главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее – главный администратор (администратор) и (или) субъектам бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора);

необходимости формирования в составе годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита информации о его квалификации;

указания в абзаце седьмом пункта 24 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», утвержденного приказом Минфина России от 01.09.2021 № 120н, вместо методов осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности на сами контрольные и экспертно-аналитические мероприятия;

исключения положений об автоматизации составления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и заключения;

исключения обязанности по направлению субъектам бюджетных процедур заключения и одновременно включения права субъекта внутреннего финансового аудита на направление им промежуточных и (или) предварительных результатов аудиторского мероприятия, включая проект заключения;

внесения изменений в программу аудиторского мероприятия по достоверности в части срока его окончания;

необходимости предоставления результатов консультирования в письменном виде;

необходимости наличия права субъектов бюджетных процедур на получение проекта заключения и заключения;

продолжения применения термина аудиторские процедуры;

отражения задач внутреннего финансового аудита по подтверждению законности формирования первичных учетных документов и бюджетной отчетности;

включения задачи внутреннего финансового аудита по изучению наличия прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора).

**III. Об обобщении практики выявления ограничений по формированию предложений и рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий, обусловленных в том числе отсутствием установленных требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению операций (действий)
по выполнению бюджетных процедур в условиях передачи полномочий
по ведению бюджетного учета и составлению и представлению
 бюджетной отчетности**

(Романов С.В., Бычков С.С., Гулида Ю.В., Дубровин А.А., Иванова Н.В., Исаев Э.А., Ковалев Н.Ю., Константинова М.В., Коромыслова В.В., Сапрыкин С.В., Курбатов П.И., Метелькова Е.О., Политов В.А., Табалина С.А., Тарасова Е.В., Тесленко А.В., Третьякова И.А., Шиляев П.И.)

1. Принять к сведению мнения, аналитические, справочные и иные материалы членов Совета по развитию внутреннего финансового аудита.
2. Предложить Департаменту бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Минфина России рассмотреть предложения по снятию ограничений по формированию предложений и рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий.