**О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита**

В соответствии с пунктом 5 статьи 1602-1 и абзацем сорок пятым
статьи 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также в целях совершенствования нормативно- правового регулирования осуществления внутреннего финансового аудита приказываю:

1. Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита.

2. Установить, что настоящий приказ применяется при осуществлении внутреннего финансового аудита начиная с 1 января 2024 года, за исключением положений абзацев седьмого, восьмого, двадцать второго, двадцать шестого и тридцать первого подпункта «а» пункта 2, подпункта «б» пункта 4 и подпункта «б» пункта 6 изменений, применяемых при актуализации реестра бюджетных рисков в 2023 году и составлении плана проведения аудиторских мероприятий на 2024 год и период до срока представления бюджетной отчетности за 2024 год.

Министр А.Г. Силуанов

|  |
| --- |
| УТВЕРЖДЕНЫприказом Министерства финансовРоссийской Федерацииот «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2023 г. № \_\_\_\_ |

**ИЗМЕНЕНИЯ,
которые вносятся в некоторые приказы Министерства финансов
Российской Федерации по вопросам осуществления
внутреннего финансового аудита**

1. В федеральном стандарте внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 195н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 декабря 2019 г., регистрационный № 56862), с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 г. № 120н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 сентября 2021 г., регистрационный № 65208):

а) пункт 3 изложить в следующей редакции:

«3. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо, члены аудиторской группы) при осуществлении внутреннего финансового аудита имеют право:

получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита 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 главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами главного администратора (администратора) бюджетных средств к используемым субъектами 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 внутреннего финансового аудита;

запрашивать и получать от главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, 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 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - отдельные полномочия), необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита 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, органы местного самоуправления (их территориальные органы, подведомственные казенные учреждения) и государственные корпорации, являющиеся главными администраторами (администраторами) бюджетных средств, передали свои отдельные полномочия;

руководствоваться применимыми при осуществлении внутреннего финансового аудита положениями профессионального стандарта «Внутренний аудитор»[[1]](#footnote-1) в части положений, не урегулированных установленными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также ведомственными (внутренними) актами главного администратора (администратора) бюджетных средств, обеспечивающими осуществление внутреннего финансового аудита.»;

б) дополнить пунктами 3.1 – 3.2 следующего содержания:

«3.1. Консультирование субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента, осуществляется по решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе по вопросам, определенным:

при оценке бюджетных рисков и анализе способов их минимизации (устранения), в том числе по обращениям субъектов бюджетных процедур;

в связи с изменением в течение текущего финансового года в деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе изменением его организационной структуры;

в связи с изменением в течение текущего финансового года объема бюджетных полномочий, самостоятельно осуществляемых главным администратором (администратором) бюджетных средств в соответствии со статьями 158, 160.1, 160.2 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации и принятыми нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения;

при реализации субъектами бюджетных процедур, в том числе являющимися руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного должностного лица, членов аудиторской группы);

по сложным и спорным вопросам применения норм бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов (муниципальных правовых актов), регулирующих бюджетные правоотношения;

при наличии фактов, свидетельствующих о признаках нарушений (недостатков), не связанных с объектом внутреннего финансового аудита, выявленных при проведении анализа документов и фактических данных, информации в целях планирования и проведения аудиторского мероприятия.

3.2. Решение субъекта внутреннего финансового аудита об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур принимается с учетом необходимости соблюдения принципов внутреннего финансового аудита, включая принципы функциональной независимости и компетентности, в случае достаточности ресурсов для проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий и отсутствия возможности (необходимости) составления перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия.»;

в) в пункте 4:

в абзаце втором слова «осуществления внутреннего финансового аудита» заменить словами «проведения аудиторского мероприятия»;

в абзаце четвертом слова «по программе аудиторского мероприятия, в том числе по ее изменению» заменить словами «по изменению программы аудиторского мероприятия, в том числе по поручению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита»;

г) в пункте 5:

в абзаце втором слова «необходимой для проведения» заменить словами «необходимой для планирования и проведения»;

абзац шестой изложить в следующей редакции:

«обсуждать с руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств, субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;»;

после абзаца девятого дополнить абзацем следующего содержания:

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

д) в пункте 6:

в абзаце седьмом слова «аналитические записки» заменить словами «аналитические записки (справки)»;

в абзаце десятом слова «их минимизации» заменить словами «их минимизации (устранения)»;

дополнить абзацем следующего содержания:

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

е) в пункте 7:

в абзаце первом слова «Руководитель аудиторской группы» заменить словами «Руководитель аудиторской группы (уполномоченное должностное лицо при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия)»;

в абзаце втором слова «в целях планирования и проведения» заменить словами «в целях организации проведения и проведения»;

абзац третий признать утратившим силу;

ж) в пункте 8:

в абзаце шестом слова «самостоятельно проводить аудиторское мероприятие» заменить словами «проводить, в том числе самостоятельно, аудиторское мероприятие»;

в абзаце десятом слова «и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков» исключить;

з) в пункте 10:

в абзаце втором слова «их минимизации» заменить словами «их минимизации (устранения)»;

в абзаце третьем слова «руководителя и членов аудиторской группы» заменить словами «должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного должностного лица, членов аудиторской группы)»;

в абзаце четвертом слова «по организации внутреннего финансового контроля, в том числе» исключить.

1. В федеральном стандарте внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации
от 21 ноября 2019 г. № 196н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 декабря 2019 г., регистрационный № 56863),
с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 г. № 120н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 сентября 2021 г., регистрационный № 65208) и от 1 сентября 2022 г. № 134н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 сентября 2022 г., регистрационный № 70293):

а) в пункте 3:

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«Бюджетные процедуры - процедуры по исполнению бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств (за исключением бюджетных полномочий, установленных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и бюджетных полномочий, связанных с администрированием налогов, страховых взносов и сборов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о страховых взносах, законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) и законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации), а также процедуры, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - значения показателей качества финансового менеджмента), в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.»;

в абзаце пятом слова «в том числе контрольное действие, последовательное выполнение которых в соответствии с требованиями правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и ведомственных (внутренних) актов главного администратора (администратора) бюджетных средств позволяет» заменить словами «включая контрольное действие, последовательное выполнение которых, в том числе в соответствии с требованиями правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и ведомственных (внутренних) актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, позволяет»;

абзац десятый изложить в следующей редакции:

«Программа аудиторского мероприятия - документ, в соответствии с которым проводится аудиторское мероприятие, составленный на основе результатов оценки бюджетных рисков в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, в том числе принципами компетентности и объективности, и с учетом необходимости достижения целей осуществления внутреннего финансового аудита.»;

абзац четырнадцатый изложить в следующей редакции:

«План проведения аудиторских мероприятий - перечень планируемых к проведению в период с даты начала очередного финансового года до наиболее позднего из установленных срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за очередной финансовый год, полномочия по составлению которой осуществляет главный администратор (администратор) бюджетных средств, аудиторских мероприятий, необходимых для достижения целей осуществления внутреннего финансового аудита, составленный в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, в том числе принципами компетентности и объективности, и с учетом результатов оценки бюджетных рисков.»;

абзацы семнадцатый - двадцать третий изложить в следующей редакции:

«Аналитические процедуры - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой анализ соотношений и закономерностей, а также взаимосвязей и непротиворечивости финансовой и нефинансовой информации, основанный на полученной информации о выполнении бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур).

Инспектирование - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой:

изучение 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 контрольные действия и их результаты, и их анализ 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 главного администратора (администратора) бюджетных средств);

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

изучение (осмотр) нефинансовых активов, имеющих материально-вещественную форму.

Пересчет - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов субъектов бюджетных процедур в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных учетных документах и записях в регистрах бухгалтерского учета, либо выполнение членами аудиторской группы или уполномоченным должностным лицом самостоятельных расчетов и (или) проверка используемых при формировании числовых показателей автоматизированными системами и средствами формул (алгоритмов).

Запрос - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой устное обращение к субъектам бюджетных процедур, а также письменное обращение, содержащее 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.

Подтверждение - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой устное обращение к субъектам бюджетных процедур, а также письменное обращение, содержащее 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 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.

Наблюдение - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение непосредственно и (или) с использованием фото-, видео- и аудиотехники, а также иных видов техники и приборов членами аудиторской группы или уполномоченным должностным лицом 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, не создающее препятствий для субъектов бюджетных процедур при выполнении ими операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

Мониторинг процедур внутреннего финансового контроля - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой регулярный процесс изучения взаимосвязи (связующих соотношений) между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, проводимый в ходе аудиторского мероприятия, длительность которого составляет не менее 4 (четырех) месяцев или соответствует периоду выполнения бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур) в течение текущего финансового года.»;

абзац тридцать четвертый дополнить словами «, в том числе аналитические записки (справки);

абзац тридцать девятый изложить в следующей редакции:

«Оценка бюджетного риска - осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) бюджетного риска и определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния, а также актуализация 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 абзаце сороковом слова «и содержащий следующую информацию:» исключить;

абзацы сорок первый – сорок шестой признать утратившими силу;

абзац сорок седьмой изложить в следующей редакции:

«Актуализация реестра бюджетных рисков - регулярно (не реже одного раза в год перед составлением проекта плана проведения аудиторских мероприятий) проводимая оценка бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также выявление (обнаружение) и определение значимости (уровня) бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков.»;

абзац сорок девятый изложить в следующей редакции:

«Меры по минимизации (устранению) бюджетного риска - конкретные, достижимые и имеющие срок выполнения действия, направленные на повышение качества финансового менеджмента, в том числе на повышение результативности и экономности использования бюджетных средств, снижение вероятности и (или) степени влияния бюджетного риска, устранение его причин, а также устранение причин и условий нарушений и (или) недостатков (меры по организации внутреннего финансового контроля).»;

в абзаце пятьдесят четвертом слово «приводящих» заменить словом «приводящего»;

абзацы пятьдесят шестой – пятьдесят седьмой изложить в следующей редакции:

«Оценка риска искажения бюджетной отчетности - осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) бюджетного риска, выражающегося в возможности допущения факта искажения бюджетной отчетности и (или) данных бюджетного учета, приводящего к искажению бюджетной отчетности, и определение значимости (уровня) этого бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния (уровня потенциального искажения бюджетной отчетности), а также актуализация значимости (уровня) выявленных (обнаруженных) бюджетных рисков по результатам анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетного риска и возможных последствий реализации бюджетного риска.

Финансовый менеджмент - деятельность должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств по исполнению бюджетных полномочий, а также полномочий государственного (муниципального) заказчика, полномочий собственника имущества от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, направленная на достижение заданных (непосредственных и (или) конечных) результатов деятельности органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов местной администрации, органов управления государственными внебюджетными фондами и (или) иных главных администраторов (администраторов) бюджетных средств и (или) целей, для достижения которых создано казенное учреждение.»;

б) пункт 6 изложить в следующей редакции:

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

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

имеют возможность беспрепятственного осуществления внутреннего финансового аудита (невмешательства в осуществление внутреннего финансового аудита 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 внутреннего финансового аудита.»;

в) пункт 7 изложить в следующей редакции:

«7. Принцип объективности выражается в полноте сбора и использования аудиторских доказательств, рабочей документации аудиторского мероприятия, в том числе возражений и предложений субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств (при наличии), с учетом результатов их рассмотрения, при формировании выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия, а также отсутствии 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 внутреннего финансового аудита.»;

г) пункт 13 изложить в следующей редакции:

«13. Принцип стандартизации означает единство методологии организации и осуществления внутреннего финансового аудита в главных администраторах (администраторах) бюджетных средств, что выражается в том числе в обеспечении при издании ведомственных (внутренних) актов, обеспечивающих осуществление внутреннего финансового аудита, применения терминов, недопущения ограничения применения методов и способов изучения объектов внутреннего финансового аудита, прав должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного должностного лица, членов аудиторской группы), недопущения перераспределения (дублирования исполнения) обязанностей должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного должностного лица, членов аудиторской группы), обеспечения применения риск-ориентированного подхода к планированию и проведению аудиторских мероприятий, установленных федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.».

1. В федеральном стандарте внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 г. № 237н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 января 2020 г., регистрационный № 57091), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 23 июля 2020 г. № 150н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19 августа 2020 г., регистрационный № 59343) и от 1 сентября 2021 г. № 120н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 сентября 2021 г., регистрационный № 65208):

а) в подпункте «в» пункта 3:

в абзаце первом слова «лицам, указанным в пункте 16 настоящего Стандарта» заменить словами «главному администратору бюджетных средств, в ведении которого находится администратор бюджетных средств, передающий полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, или другому администратору бюджетных средств, находящемуся в ведении данного главного администратора бюджетных средств»;

в абзаце втором слова «в следующем финансовом году исходя из анализа указанных в пунктах 8 и 9 настоящего Стандарта условий (обстоятельств) и требований, а также случаев, указанных в пункте 10 настоящего Стандарта» заменить словами «после завершения финансового года, в котором принято решение об организации внутреннего финансового аудита, исходя из анализа указанных в пункте 8 настоящего Стандарта условий (обстоятельств) с учетом требований (условий, случаев), установленных пунктами 4, 6, 7, 9, 10 настоящего Стандарта»;

б) в пункте 4:

в подпункте «б» слово «руководителя» исключить;

в подпункте «в» абзацы второй – шестой признать утратившими силу;

в) в абзаце втором пункта 5 слова «и его наделения» заменить словами «путем наделения или создания и наделения структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств»;

г) в пункте 6 слова «и членов аудиторской группы» исключить;

д) в пункте 8:

подпункты «в» - «д» изложить в следующей редакции:

«в) возможность образования субъекта внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости;

г) информация о бюджетных рисках, в том числе причинах и (или) возможных последствиях реализации бюджетных рисков, во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

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

в подпункте «ж» слова «результаты мониторинга качества финансового менеджмента, а также достижение главным администратором (администратором) бюджетных средств целевых значений показателей качества финансового менеджмента, определяемых» заменить словами «данные отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента, представляемого»;

в подпункте «и» слова «в том числе бюджетных полномочий, полномочий государственного (муниципального) заказчика и полномочий, указанных» заменить словами «включая полномочия государственного (муниципального) заказчика и бюджетные полномочия, в том числе указанные в пункте 10.1 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации и»;

подпункт «м» изложить в следующей редакции:

«м) заключенные (планируемые к заключению) контракты (договоры, соглашения), источником финансового обеспечения (софинансирования) которых являются средства межбюджетных субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, бюджетных кредитов;»;

дополнить подпунктом «о» в следующей редакции:

«о) выполнение руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.»;

е) в пункте 10:

в подпункте «б» слова «главном администраторе (администраторе)» заменить словами «администраторе»;

подпункт «в» изложить в следующей редакции:

«в) выполнение руководителем администратора бюджетных средств операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;»;

в подпункте «г» слова «решения руководителя главного администратора бюджетных средств или руководителя администратора бюджетных средств о необходимости передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита в связи с выявленными нарушениями» заменить словами «выявленных нарушений»;

ж) пункт 12 дополнить абзацами следующего содержания:

«В случае передачи отдельных полномочий, включая полномочия государственного (муниципального) заказчика или бюджетные полномочия, в том числе полномочия, указанные в пункте 10.1 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

главные администраторы (администраторы) бюджетных средств, которым переданы отдельные полномочия, осуществляют внутренний финансовый аудит в их отношении;

иные юридические лица (организации), которым переданы бюджетные полномочия, осуществляют внутренний финансовый аудит или выполняют действия, направленные на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, в случае включения таких условий в договор (соглашение) о передаче бюджетных полномочий.»;

з) в подпункте «з» пункта 13 слова «, 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» исключить;

и) в абзаце третьем подпункта «б» пункта 19 слова «, 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» исключить.

4. В федеральном стандарте внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 г. № 160н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 августа 2020 г., регистрационный № 59596), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 11 ноября 2020 г. № 263н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 декабря 2020 г., регистрационный № 61364), от 1 сентября 2021 г. № 120н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 сентября 2021 г., регистрационный № 65208) и от 1 сентября 2022 г. № 134н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 сентября 2022 г., регистрационный № 70293):

а) в пункте 3 слова «плана проведения аудиторских мероприятий включает» заменить словами «плана проведения аудиторских мероприятий может осуществляться с использованием информационных систем, в том числе созданных в установленном порядке для автоматизации исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств с учетом требований законодательства Российской Федерации об информации, информационных технологиях и о защите информации, и включает»;

б) пункты 4 - 5 изложить в следующей редакции:

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

возможность осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с установленными федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» принципами внутреннего финансового аудита, в том числе принципом функциональной независимости;

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

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

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

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

решения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий, принятые при утверждении планов проведения аудиторских мероприятий в предшествующие годы (1 - 2 года);

информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков, в том числе о значимых бюджетных рисках. Оценка бюджетных рисков, в том числе определение значимости (уровня) бюджетного риска, осуществляется в соответствии с [Приложением № 1](#P266) к настоящему Стандарту;

результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктами 22 - 24 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»[[2]](#footnote-2);

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

передача главным администратором (администратором) бюджетных средств своих отдельных полномочий, в том числе полномочий государственного (муниципального) заказчика и бюджетных полномочий, указанных в пункте 10.1 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

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

отсутствия необходимости осуществления аудиторских мероприятий в связи с осуществлением консультирования субъектов бюджетных процедур в годы, предшествующие году составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий (1 - 2 года);

отказы в представлении субъектами бюджетных процедур документов и информации и доступа к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры, необходимых для осуществления консультирования;

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

5. Должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченным должностным лицом (работником) главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита
(далее - уполномоченное должностное лицо), проводится анализ данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий, указанных в [пункте 4](#P57) настоящего Стандарта, и результатов оценки (актуализации оценки) бюджетных рисков, с учетом которого определяются приоритетные в очередном финансовом году темы аудиторских мероприятий, возможные сроки окончания этих мероприятий и составляется проект плана проведения аудиторских мероприятий.»;

в) в пункте 8 слова «очередном финансовом году» заменить словами «главном администраторе (администраторе) бюджетных средств»;

г) в абзаце втором пункта 12 слова «принимается с учетом положений» заменить словами «принимается руководителем администратора бюджетных средств, передавшим полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, с учетом положений»;

д) пункт 13 признать утратившим силу;

е) абзац первый пункта 14 изложить в следующей редакции:

«14. В целях планирования аудиторского мероприятия и с учетом положений пункта 6 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченным должностным лицом) формируется, в том числе с использованием информационных систем, включая созданные в установленном порядке для автоматизации исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств с учетом требований законодательства Российской Федерации об информации, информационных технологиях и о защите информации, программа аудиторского мероприятия, которая содержит следующую информацию:»;

ж) пункты 20 - 25 признать утратившими силу;

з) подпункт «б» пункта 26 изложить в следующей редакции:

«б) выявления (обнаружения) бюджетных рисков путем анализа актуальной на дату составления программы аудиторского мероприятия информации в соответствии с пунктом 5 Приложения № 1 к настоящему Стандарту;»;

и) в пункте 30:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«30. Должностное лицо (работник) субъекта внутреннего финансового аудита, предлагаемый к назначению руководителем аудиторской группы, подписывает сформированную программу аудиторского мероприятия до ее утверждения руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (в случае если руководитель субъекта внутреннего финансового аудита не является уполномоченным должностным лицом).»;

абзац второй признать утратившим силу;

в абзаце третьем слова «в связи с переоценкой значимости (уровня) бюджетных рисков» заменить словами «в связи с актуализацией оценки бюджетных рисков»;

к) пункт 31 признать утратившим силу;

л) в пункте 45 слова «аналитических записок» заменить словами «аналитических записок (справок)»;

м) пункты 46 и абзац первый пункта 52 признать утратившими силу;

н) в приложении № 1:

в абзаце втором пункта 1 слова «выявление (обнаружение) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков» заменить словами «выявление (обнаружение) бюджетного риска и определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния, а также актуализация значимости (уровня) выявленных (обнаруженных) бюджетных рисков по результатам анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетного риска и возможных последствий реализации бюджетного риска»;

пункт 2 исключить;

в пункте 3:

подпункт «б» изложить в следующей редакции:

«б) описание выявленного (обнаруженного) бюджетного риска и его причин;»;

подпункт «е» признать утратившим силу;

подпункт «ж» изложить в следующей редакции:

«меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия;»;

дополнить пунктом 3.1 следующего содержания:

«3.1 Ведение реестра бюджетных рисков может осуществляться с использованием информационных систем, в том числе созданных в установленном порядке для автоматизации исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств с учетом требований законодательства Российской Федерации об информации, информационных технологиях и о защите информации.»;

абзац третий пункта 4 изложить в следующей редакции:

«Информация, указанная в [подпункте «ж» пункта 3](#P281) настоящего Приложения, включается в реестр бюджетных рисков в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия главным администратором (администратором) бюджетных средств мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.»

пункт 5 изложить в следующей редакции:

«5. Выявление (обнаружение) бюджетного риска проводится по каждой операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры путем анализа:

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

информации об изменениях положений законодательных и иных нормативных правовых актов (муниципальных правовых актов), регулирующих бюджетные правоотношения;

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

наличия (актуализации в соответствии с изменениями положений законодательных и иных нормативных правовых актов (муниципальных правовых актов), регулирующих бюджетные правоотношения) и (или) достаточности и соответствия положениям законодательных и иных нормативных правовых актов (муниципальных правовых актов), регулирующих бюджетные правоотношения, ведомственных (внутренних) актов);

информации, поступившей главному администратору (администратору) бюджетных средств и указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного (муниципального) финансового контроля, а также информации о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля;

используемых прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) содержащих информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры, в том числе информации об изменениях в этих прикладных программных средствах и информационных ресурсах;

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 главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) содержащих информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетных процедур, а также регламентов взаимодействия пользователей с этими прикладными программными средствами и информационными ресурсами;

наличия актов и (или) документов главного администратора (администратора) бюджетных средств о разграничении полномочий при выполнении операций (действий) по выполнению бюджетных процедур и (или) информации о фактическом разграничении полномочий при выполнении операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

кадрового обеспечения структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств сотрудниками, в том числе информации о кадровых изменениях (например, организационно-штатные мероприятия, изменение организационных или технологических условий труда), которые способны оказать влияние на качество организации (обеспечения выполнения), выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

данных отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента, представляемого в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

итогов деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств за отчетный год и определения целей и задач на текущий год и плановый период, а также взаимосвязанных с организацией (обеспечением выполнения), выполнением бюджетных процедур;

результатов ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженных в заключениях;

результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проведенного должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктами 22 - 24 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»;

информации, отраженной в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

решений руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств, взаимосвязанных с организацией (обеспечением выполнения), выполнением бюджетных процедур;

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

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

иной информации о нарушениях и недостатках (их причинах и условиях).»;

в пункте 7:

в подпункте «б» слова «нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения» заменить словами «положениям законодательных и иных нормативных правовых актов (муниципальных правовых актов), регулирующих бюджетные правоотношения»;

в подпункте «г» слова «ответственность за приемку товаров, работ, услуг и точность кассового планирования в целях оплаты закупки возложена на одно должностное лицо» заменить словами «назначение председателем инвентаризационной комиссии лица, ответственного за использование имущества по его назначению и (или) за сохранность имущества, в отношении которого проводится инвентаризация»;

в подпункте «д» слово «разграничения» исключить;

в пункте 8:

в подпункте «а» слова «низкие значения показателей качества финансового менеджмента, в том числе недостижение главным администратором (администратором) бюджетных средств целевых значений» заменить словами «недостижение главным администратором (администратором) бюджетных средств целевых (максимальных) значений»;

подпункт «в» дополнить словами «, в том числе утрата или повреждение государственного (муниципального) имущества, включая утрату бюджетных средств»;

пункт 10 признать утратившим силу;

о) в приложении № 2:

в абзаце втором пункта 8 слова «подпунктом «в» пункта 4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.» заменить словами «пунктом 6 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».»;

в пункте 11 слова «аналитические записки» заменить словами «аналитические записки (справки)»;

5. В федеральном стандарте внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г. № 91н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 июня 2020 г., регистрационный № 58746), с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 г. № 120н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 сентября 2021 г., регистрационный № 65208):

а) в абзаце четвертом пункта 1 слова «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» заменить словами «по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков»;

б) в пункте 3 слова «аналитических записок» заменить словами «аналитических записок (справок)»;

в) в пункте 4:

подпункт «в» изложить в следующей редакции:

«в) описание значимых бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;»;

в подпункте «д» слова «минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля» заменить словами «по минимизации (устранению) бюджетных рисков»;

г) в абзаце седьмом подпункта «б» пункта 6 слова «по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля» заменить словами «мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков»;

д) в пункте 11 слова «аналитические записки» заменить словами «аналитические записки (справки)»;

ж) пункт 16 признать утратившим силу, а сноску к нему исключить;

з) в подпункте «и» пункта 17 слова «бюджетные полномочия, полномочия государственного (муниципального) заказчика и полномочия, указанные» заменить словами «полномочия государственного (муниципального) заказчика и бюджетные полномочия, указанные в пункте 10.1 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации и»;

и) пункт 18 дополнить словами «, об итогах консультирования субъектов бюджетных процедур.»;

к) в пункте 19 слова «аналитических записках» заменить словами «аналитических записках (справках)»;

л) в пункте 20 слова «по повышению качества финансового менеджмента» заменить словами «по минимизации (устранению) бюджетного риска»;

м) в пункте 21 слова «повышению качества финансового менеджмента и» исключить;

н) в пункте 23 слова «и (или) на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, в том числе выявление значимых остаточных бюджетных рисков» заменить словами «, включая оценку бюджетных рисков с учетом указанных решений»;

о) в пункте 24:

в подпункте «а» слова «повышению качества финансового менеджмента и» исключить;

дополнить подпунктом «д» следующего содержания:

«д) анализ информации, содержащейся в прикладных программных средствах и информационных ресурсах, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) содержащих информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;»;

п) в пункте 25 слова «в частности» заменить словами «мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, том числе»;

р) в пункте 27 слова «за отчетный год» исключить;

с) пункт 28 изложить в следующей редакции:

«28. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита представляется не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год, полномочия по составлению которой осуществляет главный администратор (администратор) бюджетных средств.»;

т) в пункте 29:

в подпунктах «а» и «б» слова «за отчетный год» исключить;

подпункт «е» изложить в следующей редакции:

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

нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению (при наличии);

бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

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

дополнить подпунктом «л» следующего содержания:

«л) обобщенную информацию об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента.»;

у) пункт 30 признать утратившим силу.

6. В федеральном стандарте 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», утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 г. № 120н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 сентября 2021 г., регистрационный № 65208), с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2022 г. № 134н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 сентября 2022 г., регистрационный № 70293):

а) в подпункте «а» пункта 2 слова «высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации» и слова «органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации» заменить словами «высшего исполнительного органа субъекта Российской Федерации» и «исполнительных органов субъектов Российской Федерации» соответственно;

б) пункты 4 – 9 изложить в следующей редакции:

«4. Подтверждение достоверности бюджетной отчетности:

а) администратора бюджетных средств, не являющегося одновременно главным распорядителем средств соответствующего бюджета, и (или) главным администратором доходов соответствующего бюджета, и (или) главным администратором источников финансирования дефицита соответствующего бюджета, осуществляется в отношении его годовой индивидуальной бюджетной отчетности;[[3]](#footnote-3)

б) главного администратора бюджетных средств, в том числе являющегося одновременно получателем средств соответствующего бюджета, и (или) администратором доходов соответствующего бюджета, и (или) администратором источников финансирования дефицита соответствующего бюджета, в отношении его годовой индивидуальной бюджетной отчетности и одновременно соблюдения порядка составления и представления годовой консолидированной бюджетной отчетности;

в) главного администратора (администратора) бюджетных средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), являющегося одновременно администратором бюджетных средств другого бюджета бюджетной системы Российской Федерации, в отношении:

годовой индивидуальной бюджетной отчетности администратора бюджетных средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета);

соблюдения порядка составления и представления годовой консолидированной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета);

годовой индивидуальной бюджетной отчетности администратора бюджетных средств другого бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

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, при составлении проекта плана 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 в году, за который составляется годовая бюджетная отчетность, и до наиболее позднего из установленных срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности, полномочия по составлению которой осуществляет главный администратор (администратор) 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 за текущий финансовый год, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в году, за который составляется годовая бюджетная отчетность, и до наиболее позднего из установленных срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности, полномочия по составлению которой осуществляет главный администратор (администратор) бюджетных средств.

6. Аудиторское мероприятие, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе 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, указанного в подпункте «а» или «в» пункта 4 настоящего Стандарта;

годовой консолидированной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств, указанного в подпункте «б» или «в» пункта 4 настоящего Стандарта.

В случае осуществления главным администратором (администратором) бюджетных средств полномочий по составлению, утверждению и (или) представлению бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств нескольких бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по решению руководителя такого главного администратора (администратора) бюджетных средств, принятому при утверждении плана проведения аудиторских мероприятий, аудиторское мероприятие, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, может быть проведено в отношении каждой:

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.

7. В случае передачи субъектом бюджетной отчетности централизуемых полномочий уполномоченному органу (уполномоченной организации) аудиторское мероприятие, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, должно быть завершено:

а) субъектом внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего централизуемые полномочия уполномоченному органу (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 подписания руководителем субъекта бюджетной отчетности годовой индивидуальной бюджетной отчетности;

б) субъектом внутреннего финансового аудита уполномоченного органа (уполномоченной организации) исходя из положений пункта 6 настоящего Стандарта.

8. Сроки проведения аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в течение года, за который составляется бюджетная отчетность, определяются исходя из необходимости достижения цели аудиторского мероприятия, а именно подтверждения соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в течение года, за который составляется бюджетная отчетность, 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).

9. При определении сроков проведения 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, 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) месячной, квартальной бюджетной отчетности, а также бюджетной отчетности, сформированной за предыдущий год (далее – промежуточная бюджетная отчетность):

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

б) оценка рисков искажения бюджетной отчетности с учетом результатов применения методов внутреннего финансового аудита, в том числе полученных аудиторских доказательств;

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

д) подготовки уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур о повышении качества финансового менеджмента, предусмотренных пунктом 24 настоящего Стандарта и позволяющих предупредить (не допустить) пропуск и (или) искажение при ведении бюджетного учета и (или) формировании 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 ее подготовке (далее - ошибки), нарушения и (или) недостатки при составлении годовой бюджетной отчетности.»;

в) пункт 11 признать утратившим силу;

г) в пункте 12:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«12. В ходе проведения 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 (или) аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы:»;

подпункты «д» и «ж» признать утратившими силу;

д) дополнить пунктом 12.1 следующего содержания:

«12.1. Суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности и оценка надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности формируется по результатам проведения аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности.»;

е) пункт 13 изложить в следующей редакции:

«13. 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 главного администратора (администратора) бюджетных средств (уполномоченного органа (уполномоченной организации) при централизации учета), устанавливающие в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику главного администратора (администратора) бюджетных средств (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 главного администратора (администратора) бюджетных средств, 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;

ж) 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;

з) организация хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бюджетной отчетности.»;

и) в абзаце четвертом пункта 20 слова «минимизацию рисков искажения бюджетной отчетности» заменить словами «минимизацию (устранение) рисков искажения бюджетной отчетности»;

к) пункт 30 признать утратившим силу, а сноску к нему исключить;

л) в приложении № 1:

пункты 1-3 изложить в следующей редакции:

«1. В соответствии с пунктом 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»[[4]](#footnote-4) под риском искажения бюджетной отчетности понимается бюджетный риск, выражающийся в возможности допущения факта искажения бюджетной отчетности и (или) данных бюджетного учета, приводящего к искажению бюджетной отчетности.

Оценкой риска искажения бюджетной отчетности является осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) бюджетного риска, выражающегося в возможности допущения факта искажения бюджетной отчетности и (или) данных бюджетного учета, приводящего к искажению бюджетной отчетности, и определение значимости (уровня) этого бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния (уровня потенциального искажения бюджетной отчетности), а также актуализация значимости (уровня) выявленных (обнаруженных) бюджетных рисков по результатам анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетного риска и возможных последствий реализации бюджетного риска.

2. В целях выявления (обнаружения) рисков искажения бюджетной отчетности анализируется информация, указанная в пункте 5 Приложения № 1 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»[[5]](#footnote-5), в том числе информация, полученная по результатам проведенного в соответствии с пунктом 13 настоящего Стандарта анализа организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности.

3. Риск искажения бюджетной отчетности оценивается с применением критериев вероятности и степени влияния (уровня потенциального искажения бюджетной отчетности)[[6]](#footnote-6);

При определении уровня потенциального искажения бюджетной отчетности учитывается существенность ошибки.

Под существенностью ошибки в целях федеральных стандартов внутреннего финансового аудита понимается величина искажения информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также пропуск или искажение информации, которая влияет на экономическое решение учредителей главного администратора (администратора) бюджетных средств (пользователей информации), принимаемое на основании данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности.

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

пункт 4 признать утратившим силу;

в абзаце первом пункта 5 слова «Критерий «существенность ошибки» заменить словами «Существенность ошибки»;

в абзаце пятом подпункта «в» пункта 6 слова «искажения информации на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением единой методологии учета и отчетности)» заменить словами «пропуска или искажения информации на принятие учредителями главного администратора (администратора) бюджетных средств (пользователями информации) экономических решений»;

в абзаце первом пункта 7 слова «существенность ошибки» заменить словами «степень влияния» (уровня потенциального искажения бюджетной отчетности)»;

в абзацах первом и втором пункта 8 слова «вероятность допущения ошибки» и «существенность ошибки» заменить словами «вероятность» и «степень влияния» (уровня потенциального искажения бюджетной отчетности)» соответственно.

1. Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 24.06.2015 № 398н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 июля 2015 г., регистрационный № 38251). [↑](#footnote-ref-1)
2. 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). [↑](#footnote-ref-2)
3. 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. [↑](#footnote-ref-3)
4. Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н. [↑](#footnote-ref-4)
5. 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), от 1 сентября 2021 г. № 120н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 сентября 2021 г., регистрационный № 65208) и от 1 сентября 2022 г. № 134н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 сентября 2022 г., регистрационный № 70293). [↑](#footnote-ref-5)
6. Пункты 6 и 7 приложения 1 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденному приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н. [↑](#footnote-ref-6)