

**Об утверждении федерального стандарта
внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи
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; 2007, № 18, ст. 2117; № 45, ст. 5424; 2010, № 19, ст. 2291; 2013, № 19, ст. 2331; № 31, ст. 4191; № 52, ст. 6983; 2014, № 43, ст. 5795; 2016, № 1, ст. 26; № 27, ст. 4278; 2017, № 14, ст. 2007; № 30, ст. 4458; № 31, ст. 4811; № 47, ст. 6841; 2018, № 1, ст. 18; № 24, ст. 3409; **2019, № ____, ст. ____**) п р и к а з ы в а ю :

1. Утвердить прилагаемый федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2020 года.

Первый заместитель Председателя
Правительства Российской Федерации –
Министр финансов
Российской Федерации

А.Г. Силуанов

Утвержден
приказом Министерства финансов
Российской Федерации

от «___» _____ г. № _____

**Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита
«Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»**

I. Общие положения

1. Настоящий федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (далее - Стандарт) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и 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 организации и осуществлении внутреннего финансового аудита.

2. В настоящем Стандарте приведены основные термины и их определения, используемые в установленных Минфином России федеральных стандартах внутреннего финансового аудита и применяемые главными администраторами (администраторами) бюджетных средств при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита, принципы, в соответствии с которыми осуществляется внутренний финансовый аудит, а также задачи внутреннего финансового аудита, решение которых позволит достичь цели осуществления внутреннего финансового аудита, установленные статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

II. Термины внутреннего финансового аудита и их определения

3. В федеральных стандартах внутреннего финансового аудита применяются термины в определенных ниже значениях.

Внутренний финансовый аудит – осуществляемая на основе принципа функциональной независимости деятельность по формированию и предоставлению руководителю соответствующего главного администратора (администратора) бюджетных средств:

информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

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

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

Субъект внутреннего финансового аудита – структурное подразделение или в случаях, предусмотренных федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, уполномоченное должностное лицо (работник) главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита – соответственно руководитель структурного подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, или уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита должностное лицо (работник) главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Объект внутреннего финансового аудита – внутренняя бюджетная процедура, в том числе операция (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), а также действия субъектов внутреннего финансового контроля по организации,

выполнению (обеспечению выполнения) этих внутренних бюджетных процедур.

Внутренние бюджетные процедуры – процедуры соответственно главного администратора (администратора) бюджетных средств по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проектов бюджетов, исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

Субъекты внутреннего финансового контроля – руководитель (заместители руководителя), руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, которые организуют, выполняют (обеспечивают выполнение) внутренние бюджетные процедуры, в том числе операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

Мероприятие внутреннего финансового аудита – совокупность действий субъекта внутреннего финансового аудита, выполняемых на основании программы мероприятия внутреннего финансового аудита, в том числе по выполнению аудиторских процедур, сбору аудиторских доказательств, формулированию выводов, предложений и рекомендаций.

Аудиторская процедура – совокупность профессиональных действий членов аудиторской группы по сбору аудиторских доказательств.

Аудиторские доказательства – документы и фактические данные, достоверная информация, отраженные в рабочей документации мероприятия внутреннего финансового аудита и подтверждающие выводы, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, предложения и рекомендации субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения указанного мероприятия.

Программа мероприятия внутреннего финансового аудита – документ, содержащий сведения о руководителе и членах аудиторской группы, в том числе о привлеченных экспертах, а также основание и сроки проведения, тему и

задачи, метод(ы) мероприятия внутреннего финансового аудита, аудируемый период, наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения мероприятия внутреннего финансового аудита.

Члены аудиторской группы – должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита, привлеченные к проведению мероприятия внутреннего финансового аудита должностные лица (работники) главного администратора (администратора) бюджетных средств и эксперты, которым поручено проведение мероприятия внутреннего финансового аудита в соответствии с программой мероприятия внутреннего финансового аудита.

Руководитель аудиторской группы – входящее в состав аудиторской группы должностное лицо (работник) субъекта внутреннего финансового аудита, ответственное за подготовку, проведение и результаты мероприятия внутреннего финансового аудита.

Эксперт – физическое лицо, в том числе являющееся сотрудником соответствующей экспертной (научной) или иной организации, обладающее специальными знаниями, умениями, профессиональными навыками и опытом по вопросам, подлежащим исследованию в соответствии с темой и задачами мероприятия внутреннего финансового аудита.

Основанием проведения мероприятия внутреннего финансового аудита является годовой план проведения мероприятий внутреннего финансового аудита (плановое мероприятие внутреннего финансового аудита) или решение (поручение) руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств (внеплановое мероприятие внутреннего финансового аудита).

Годовой план проведения мероприятий внутреннего финансового аудита – перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году мероприятий внутреннего финансового аудита, в отношении каждого из которых указаны тема, аудируемый период и предельный срок окончания мероприятия внутреннего финансового аудита.

Аудируемый период – период времени, в отношении которого проводится мероприятие внутреннего финансового аудита, в том числе периоды отчетного и текущего финансового года.

Метод внутреннего финансового аудита - прием, применяемый членами аудиторской группы при проведении мероприятия внутреннего финансового аудита в зависимости от темы и задач мероприятия внутреннего финансового аудита, результатов оценки бюджетных рисков, степени обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество проведения мероприятия внутреннего финансового аудита).

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

Аналитические процедуры – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой анализ соотношений и закономерностей, основанный на полученной членами аудиторской группы информации о выполнении внутренних бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и (или) недостатках при выполнении внутренних бюджетных процедур, включая неправильно отраженные в бюджетном учете операции, а также о причинах таких отклонений, ошибок и искажений.

Инспектирование – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), и (или) материальных активов.

Пересчет – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов субъектов внутреннего финансового контроля в документах, в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо выполнение членами аудиторской группы самостоятельных расчетов.

Запрос – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой обращение к осведомленным лицам в пределах и (или) за пределами главного администратора (администратора) бюджетных средств в целях получения информации, необходимой для проведения мероприятия внутреннего финансового аудита.

Подтверждение – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, а также получение в письменном виде ответа на запрос, в котором содержатся (подтверждаются) определенные факты относительно информации, вызывающей сомнение у членов аудиторской группы.

Наблюдение – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение действий субъектов внутреннего финансового контроля, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

Мониторинг процедур внутреннего финансового контроля – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой регулярный процесс изучения результатов контрольных действий и оценки надежности внутреннего финансового контроля, включая оценку организации, применения и достаточности контрольных действий. При проведении мониторинга процедур внутреннего финансового контроля устанавливаются взаимосвязи (связующие соотношения) между применяемыми контрольными действиями и внутренними бюджетными процедурами, процедурами управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию бюджетных рисков, а также в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

Внутренний финансовый контроль – внутренний процесс главного администратора (администратора) бюджетных средств, осуществляемый в

целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий. Осуществление внутреннего финансового контроля является составной частью выполняемых субъектом внутреннего финансового контроля операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и не может рассматриваться в качестве дополнительной должностной обязанности субъекта внутреннего финансового контроля.

Контрольные действия – действия, совершаемые субъектами внутреннего финансового контроля и (или) прикладными программными средствами автоматизации (с их использованием) перед, во время и после выполнения субъектом внутреннего финансового контроля операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), и осуществляемые в целях обеспечения соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, и ведомственными (внутренними) актами главного администратора (администратора) бюджетных средств требований к организации, выполнению (обеспечению выполнения) внутренних бюджетных процедур.

Результат контрольного действия – подтверждение законности и правильности, целесообразности совершения операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), в том числе полноты и достоверности данных, используемых для ее совершения, либо выявление и устранение нарушения и (или) недостатка, в том числе их причин и условий, при выполнении внутренних бюджетных процедур, операций.

Надежность внутреннего финансового контроля выражается в том, что осуществление внутреннего финансового контроля должно обеспечивать достижение целевых значений показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с предусмотренным статьей

160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, а также обеспечивать отсутствие и (или) существенное снижение числа нарушений и (или) недостатков, а также повышение эффективности использования бюджетных средств. При этом контрольные действия, а также принимаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков должны быть соразмерны выявленным бюджетным рискам и носить упреждающий характер.

Нарушение – бюджетное нарушение, определенное Бюджетным кодексом Российской Федерации, а также нарушение установленных ведомственными (внутренними) актами главного администратора (администратора) бюджетных средств требований к организации, выполнению (обеспечению выполнения) внутренних бюджетных процедур.

Недостаток – правомерное действие (бездействие) субъекта внутреннего финансового контроля, негативно влияющие на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, операции, в том числе на качество финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) результативность и экономность использования им бюджетных средств, а также негативно влияющие на надежность внутреннего финансового контроля.

Результат выполнения внутренней бюджетной процедуры – сформированный (подписанный) документ, необходимый для реализации бюджетного полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств и составленный в соответствии с требованиями к организации, выполнению (обеспечению выполнения) внутренних бюджетных процедур, установленными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, и ведомственными (внутренними) актами главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Рабочая документация мероприятия внутреннего финансового аудита - совокупность документов, данных и иной информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением мероприятия

внутреннего финансового аудита (при выполнении аудиторских процедур), в том числе:

документы, отражающие подготовку к проведению мероприятия внутреннего финансового аудита, включая формирование его программы;

документы, материалы и информация, связанные с выполнением внутренних бюджетных процедур, полученные от субъектов внутреннего финансового контроля, в том числе объяснения в письменной форме, полученные в ходе проведения мероприятия внутреннего финансового аудита;

перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, а также иных документов, подлежащих изучению (изученных) в ходе проведения мероприятия внутреннего финансового аудита;

сведения о результатах контрольных действий и надежности внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур, операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), связанных с темой мероприятия внутреннего финансового аудита;

аналитические записки, подготовленные в рамках проведения мероприятия внутреннего финансового аудита;

копии обращений, направленных органам государственного (муниципального) финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе проведения мероприятия внутреннего финансового аудита, и полученные от них сведения;

копии документов, подтверждающих выявленные нарушения и (или) недостатки.

Рабочая документация мероприятия внутреннего финансового аудита должна составляться с такой степенью полноты и подробности, которая необходима и достаточна для обеспечения понимания результатов проведения мероприятия внутреннего финансового аудита.

Заключение – документ, подготовленный руководителем аудиторской группы и подписанный руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, в котором отражаются результаты проведения мероприятия внутреннего финансового аудита, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержатся выводы, предложения и рекомендации, в том числе меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и предложения по организации внутреннего финансового контроля.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита – информация, основанная на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информация о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля.

Бюджетный риск – событие, негативно влияющее на выполнение внутренних бюджетных процедур, в том числе на операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), а также на качество финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Оценка бюджетного риска – осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами внутреннего финансового контроля выявление (обнаружение) бюджетного риска с помощью качественных и количественных методов, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

Вероятность – критерий оценки бюджетного риска, выражающий степень (оценку) возможности наступления бюджетного риска.

Степень влияния – критерий оценки бюджетного риска, выражающий степень (оценку) ожидаемого негативного воздействия бюджетного риска на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, а также на качество

финансового менеджмента. Степень влияния определяется по возможной величине потенциального ущерба публично-правовому образованию, величине искажения бюджетной отчетности и (или) величине отклонения от целевых значений показателей государственной (муниципальной) программы, показателей качества финансового менеджмента, к которым может привести реализация бюджетного риска.

Реестр бюджетных рисков – документ, формирование и ведение (актуализация) которого осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита, и содержащий перечень выполняемых субъектами внутреннего финансового контроля операций во взаимосвязи с:

выполняемыми субъектами внутреннего финансового контроля внутренними бюджетными процедурами;

правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, и ведомственными (внутренними) актами главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающими требования к организации, выполнению (обеспечению выполнения) этой операции, внутренней бюджетной процедуры;

показателями качества финансового менеджмента.

В реестре бюджетных рисков описываются выявленные по этим операциям бюджетные риски, в том числе указывается значимость (уровень) этих бюджетных рисков, описываются причины и возможные последствия реализации бюджетного риска, устанавливаются владельцы бюджетного риска, определяется необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска, а также непосредственно определяются меры по минимизации (устранению) бюджетного риска, в том числе касающиеся организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия). Реестр бюджетных рисков ранжируется от наиболее к наименее значимому бюджетному риску.

Актуализация реестра бюджетных рисков – регулярная (не реже одного раза в год) проводимая субъектом внутреннего финансового аудита переоценка (определение значимости) бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков отчетного и текущего финансового года, а также выявление (обнаружение) бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году с учетом изменений действующего законодательства Российской Федерации и требований к организации, выполнению (обеспечению выполнения) внутренних бюджетных процедур, а также значимости бюджетных рисков и результатов контрольных действий.

Владелец бюджетного риска – субъект внутреннего финансового контроля, ответственный за выполнение (результаты выполнения) внутренней бюджетной процедуры, в том числе операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), в рамках которой выявлен (обнаружен) бюджетный риск, и за реализацию (выполнение) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.

Меры по минимизации (устранению) бюджетного риска – конкретные, достижимые и имеющие срок выполнения действия, направленные на снижение вероятности, степени влияния и (или) возможных последствий реализации бюджетного риска, устранение его причин, в том числе контрольные действия.

Коррупционно опасные операции – операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур):

при выполнении которых может возникнуть конфликт интересов, и в отношении которых внутренний финансовый контроль осуществляют должностные лица, замещающие должности, включенные в перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками;

необходимые для выполнения внутренней бюджетной процедуры, направленной на организацию исполнения функции органа государственной (муниципальной) власти, определенной в качестве коррупционно опасной;

в отношении которых имеется информация о признаках, свидетельствующих о коррупционном поведении должностных лиц при их выполнении.

Конфликт интересов - любая ситуация, при которой личная или профессиональная заинтересованность (прямая или косвенная) должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита, члена аудиторской группы, влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение им должностных обязанностей.

Коррупционный риск - возможность злоупотребления должностным (служебным) положением в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц.

Риск искажения бюджетной отчетности - возможность допущения факта искажения показателей бюджетной отчетности.

Искажение бюджетной отчетности – измеряемое в денежном выражении отклонение (завышение и (или) занижение) значений показателей бюджетной отчетности, допущенное в связи с нарушением единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, которое приводит к искажению информации об активах и (или) обязательствах и (или) финансовом результате, а также влияет на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений.

Оценка риска искажения бюджетной отчетности - осуществляемая субъектом внутреннего финансового аудита идентификация риска искажения бюджетной отчетности в отношении показателей бюджетной отчетности с применением критериев существенности ошибки и вероятности допущения ошибки.

Вероятность допущения ошибки - критерий искажения бюджетной отчетности, выражающий степень (оценку) возможности неотражения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее

отражения с нарушением единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации.

Существенность ошибки – критерий искажения бюджетной отчетности, выражающий величину искажения информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также степень (оценку) возможного влияния на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации).

III. Принципы внутреннего финансового аудита

4. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, профессионального скептицизма, эффективности, независимости, компетентности, системности, ответственности и стандартизации.

5. Принцип законности выражается в строгом и полном соблюдении законодательства Российской Федерации, а также правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита, ведомственные (внутренние) акты главного администратора (администратора) бюджетных средств.

6. Принцип объективности выражается в беспристрастности, честности должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита, а также должностных лиц (работников) и экспертов, привлеченных к проведению мероприятий внутреннего финансового аудита, при планировании и проведении ими мероприятий внутреннего финансового аудита, в том числе в недопущении конфликта интересов любого рода.

7. Принцип профессионального скептицизма подразумевает критическую оценку обоснованности, надежности и достаточности полученных аудиторских доказательств. Аудиторские доказательства, которые противоречат каким-либо документам или заявлениям субъекта внутреннего финансового контроля либо ставят под сомнение достоверность таких документов или заявлений, внимательно изучаются.

При этом члены аудиторской группы должны учитывать, что могут быть нарушения и (или) недостатки, которые остались не выявленными по следующим причинам:

применение выборочных методов при проведении мероприятия внутреннего финансового аудита, что не позволяет выявить нарушения и (или) недостатки в полной мере;

ненадежный внутренний финансовый контроль;

наличие доказательств, предоставляющих доводы в пользу какого-либо решения, но не гарантирующих его правильности.

Профессиональный скептицизм необходим, чтобы, в частности, не упустить из виду подозрительные обстоятельства, не сделать необоснованных обобщений при подготовке выводов, не использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур, а также при оценке их результатов.

8. Принцип эффективности означает, что осуществление внутреннего финансового аудита должно быть основано на необходимости обеспечения полноты заключения о результатах мероприятия внутреннего финансового аудита, повышения качества финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств путем использования заданного (наименьшего) объема затрачиваемых ресурсов.

Руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств должен обеспечить наличие необходимых и достаточных ресурсов для осуществления внутреннего финансового аудита.

9. Принцип функциональной независимости означает отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта внутреннего финансового аудита беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности.

В целях обеспечения функциональной независимости мероприятия внутреннего финансового аудита организуют и осуществляют должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита, а также привлеченные к проведению мероприятий внутреннего финансового аудита должностные лица (работники) и эксперты, которые:

не принимают участие в организации и выполнении аудируемых внутренних бюджетных процедур в текущем периоде;

не принимали участие в организации и выполнении аудируемых внутренних бюджетных процедур в течение аудируемого периода и года, ему предшествующему;

не имеют родства или свойства с субъектами внутреннего финансового контроля;

не имеют иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе планирования и проведения мероприятий внутреннего финансового аудита.

Руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств должен обеспечивать беспрепятственное осуществление субъектом внутреннего финансового аудита своей деятельности, а также не допускать вмешательство в осуществление внутреннего финансового аудита третьих лиц.

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита осуществляется на основе функциональной или функциональной и организационной независимости.

В целях обеспечения организационной независимости субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств.

10. Принцип компетентности выражается в применении субъектом внутреннего финансового аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих им осуществлять внутренний финансовый аудит беспристрастно, качественно и с недопущением конфликта интересов любого рода для выполнения стоящих перед субъектом внутреннего финансового аудита целей и задач.

11. Принцип системности заключается в том, что при планировании и проведении внутреннего финансового аудита бюджетные риски, коррупционные риски и выявленные нарушения и недостатки периодически анализируются по всем внутренним бюджетным процедурам.

12. Принцип ответственности означает, что субъект внутреннего финансового аудита несет ответственность перед руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств за предоставление полных и достоверных заключений, выводов и предложений (рекомендаций), позволяющих при их надлежащем выполнении достичь цели и задачи внутреннего финансового аудита.

Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Ответственность за планирование и проведение мероприятий внутреннего финансового аудита несет руководитель субъекта внутреннего финансового аудита.

13. Принцип стандартизации означает, что внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Главные администраторы (администраторы) бюджетных средств, осуществляющие внутренний финансовый аудит, вправе издавать ведомственные (внутренние) акты, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

IV. Задачи внутреннего финансового аудита

14. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, и подготовки предложений об его организации деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение следующих задач:

а) изучение выполняемых субъектами внутреннего финансового контроля операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) в целях установления достаточности и актуальности правовых актов и иных документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающих требования к организации, выполнению (обеспечению выполнения) внутренних бюджетных процедур, операций (полноты регламентации процесса их выполнения);

б) выявление излишних операций, совершаемых при выполнении внутренней бюджетной процедуры;

в) изучение применяемых прикладных программных средств автоматизации при выполнении внутренних бюджетных процедур, операций;

г) подтверждение наличия прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из применяемых прикладных программных средств автоматизации, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;

д) оценку степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, и ведомственными (внутренними) актами главного администратора (администратора) бюджетных средств требований к организации, выполнению (обеспечению выполнения) внутренних бюджетных процедур;

е) выявление недостатков в части регламентации процесса выполнения внутренних бюджетных процедур, в том числе недостаточности положений ведомственных (внутренних) актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающих требования к организации, выполнению (обеспечению выполнения) внутренних бюджетных процедур, и (или) несоответствия положений этих актов нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

ж) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию выполнения внутренних бюджетных процедур;

з) изучение совершаемых субъектами внутреннего финансового контроля и (или) прикладными программными средствами автоматизации контрольных действий в целях определения операций, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

и) изучение результатов контрольных действий, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления);

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

л) формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях:

минимизации бюджетных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур, операций;

обеспечения отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий;

достижения главным администратором (администратором) бюджетных средств целевых значений показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с предусмотренным статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента;

повышения эффективности использования бюджетных средств.

15. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение следующих задач:

а) изучение порядка формирования (актуализации) учетной политики и ее соответствия установленным требованиям;

б) изучение порядка (правильности и своевременности) оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета;

в) изучение порядка (правильности и своевременности) ведения регистров бюджетного учета, частоты и правильности внесения в них исправлений, соответствия их требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бюджетного учета;

г) определение данных и используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) выраженных в денежном выражении искажений показателей бюджетной отчетности, которые приводят к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также влияют на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений;

д) подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, и наделения субъектов внутреннего финансового контроля правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

е) подтверждение соответствия учетной политики, порядка ведения

бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (соответствия состава бюджетной отчетности) единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации;

ж) формирование предложений и рекомендаций по:

предотвращению нарушений законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, несанкционированного доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

по предотвращению нарушений, отклонений, ошибок и искажений при формировании регистров бюджетного учета и бюджетной отчетности;

совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета;

з) формирование субъектом внутреннего финансового аудита суждения о достоверности бюджетной отчетности в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором (администратором) бюджетных средств (индивидуальной бюджетной отчетности), а также соблюдения главным администратором (администратором) бюджетных средств порядка формирования сводной бюджетной отчетности (консолидированной бюджетной отчетности).

При формировании суждения о достоверности бюджетной отчетности учитываются положения федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»¹.

16. В целях повышения качества финансового менеджмента деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение следующих задач:

а) определение эффективности применяемых прикладных программных

¹ 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 в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46517)

средств автоматизации при выполнении внутренних бюджетных процедур, операций и формирование предложений и рекомендаций по модернизации этих средств автоматизации и повышению эффективности их применения;

б) оценку исполнения бюджетных полномочий соответственно главным администратором (администратором) бюджетных средств, в том числе во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента в целях формирования и предоставления предложений о повышении качества финансового менеджмента;

в) оценку результатов исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств, включая субъектов внутреннего финансового контроля;

г) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию информационного взаимодействия между субъектами внутреннего финансового контроля при выполнении ими внутренних бюджетных процедур, а также по повышению квалификации субъектов внутреннего финансового контроля, проведению их переподготовки;

д) оценку результативности и экономности использования бюджетных средств главным администратором (администратором) бюджетных средств, в том числе путем формирования субъектом внутреннего финансового аудита суждения о:

полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

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

качестве обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

соответствии кассовых расходов плану-графику финансового обеспечения государственной (муниципальной) программы, непрограммных расходов бюджета, а также об уровне достижения значений показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);

обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов;

обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью достижения экономии бюджетных средств;

равномерности принятия и исполнения обязательств по государственным (муниципальным) контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий главным администратором (администратором) бюджетных средств;

обоснованности объемов межбюджетных трансфертов из бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации для достижения ими значений показателей результативности использования субсидий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение;

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

наличии, объеме и структуре дебиторской задолженности, в том числе просроченной;

соблюдении требований по открытости и прозрачности информации о бюджетных расходах.