

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

Приказ Министерства финансов Российской Федерации · № 120н · от 01.09.2021 · Действует с изменениями

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

МОСКВА

1 сентября 2021 г. № 120н

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

Зарегистрирован Минюстом России 30 сентября 2021 г.

Регистрационный № 65208

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 и абзацем сорок пятым статьи 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2020, № 30, ст. 4742) приказываю:

Утвердить:

федеральный стандарт внутреннего финансового аудита "Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности" согласно приложению № 1 к настоящему приказу; изменения, которые вносятся в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита, согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

Министр А.Г.Силуанов

Приложение № 1

к приказу Министерства финансов

Российской Федерации

от 1 сентября 2021 г. № 120н

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

утверждения
бюджетной отчетности"

I. Общие положения

1. Настоящий Стандарт разработан в соответствии с пунктом 5 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации и применяется должностными лицами (работниками) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - главный администратор бюджетных средств), распорядителей бюджетных средств, получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - администратор бюджетных средств) при осуществлении внутреннего финансового аудита и определяет порядок планирования, проведения и реализации результатов аудиторских мероприятий, целью которых является подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации ведомственным (внутренним) актам (далее соответственно - аудиторское мероприятие, подтверждение достоверности бюджетной отчетности, единая методология учета и отчетности).

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

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

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

Положения настоящего Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита"¹ и федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита"².

3. В целях настоящего Стандарта применяются термины в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита"³, а также термины, определения которым даны в других нормативных правовых актах, в том же значении, в каком они используются в этих нормативных правовых актах⁴.

¹ 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).

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).

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

⁴ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46517) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10.06.2019 № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный № 55140), от 30.06.2020 № 130н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2020 г., регистрационный № 59804); Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 февраля 2011 г., регистрационный № 19693) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2011 № 191н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 февраля 2012 г., регистрационный № 23229), от 26.10.2012 № 138н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2012 г., регистрационный № 26253), от 19.12.2014 № 157н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2015 г., регистрационный № 35856), от 26.08.2015 № 135н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 сентября 2015 г., регистрационный № 38821), от 31.12.2015 № 229н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 марта 2016 г., регистрационный № 41312), от 16.11.2016 № 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный № 44741), от 02.11.2017 № 176н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 декабря 2017 г., регистрационный № 49101), от 07.03.2018 № 43н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 марта 2018 г., регистрационный № 50573), от 30.11.2018 № 244н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 декабря 2018 г., регистрационный № 53200), от 28.02.2019 № 31н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 апреля 2019 г., регистрационный № 54342), от 16.05.2019 № 72н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 июня 2019 г., регистрационный № 54911), от 20.08.2019 № 131н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 8 октября 2019 г., регистрационный № 56184), от 31.01.2020 № 13н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 марта 2020 г., регистрационный № 57697), от 07.04.2020 № 59н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2020 г.,

регистрационный № 58213), от 12.05.2020 № 88н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 мая 2020 г., регистрационный № 58478), от 02.07.2020 № 131н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 октября 2020 г., регистрационный № 60185), от 29.10.2020 № 250н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 декабря 2020 г., регистрационный № 61192), от 16.12.2020 № 311н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12 февраля 2021 г., регистрационный № 62487), от 11.06.2021 № 82н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 августа 2021 г., регистрационный № 64576);

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

4. Подтверждение достоверности бюджетной отчетности:

а) администратора бюджетных средств, 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;⁵

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

годовой индивидуальной бюджетной отчетности администратора бюджетных средств другого бюджета бюджетной системы Российской Федерации и одновременно соблюдения порядка составления и представления годовой консолидированной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств другого бюджета бюджетной системы Российской Федерации (при условии составления им консолидированной бюджетной отчетности).

(Пункт в редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18.07.2023 № 118н)

⁵ 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.

⁶ (Сноска исключена - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18.07.2023 № 118н)

II. Планирование аудиторских мероприятий и формирование программы аудиторского мероприятия

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

- а) проведение одного аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в году, за который составляется годовая бюджетная отчетность, и до наиболее позднего из установленных сроков 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, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в году, за который составляется годовая бюджетная отчетность, и до наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности, полномочия по составлению которой осуществляет главный администратор (администратор) бюджетных средств.

(Пункт в редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18.07.2023 № 118н)

⁷ (Сноска исключена - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18.07.2023 № 118н)

6. Аудиторское мероприятие, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, 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 проводится не менее одного аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, в отношении 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.

(Пункт в редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18.07.2023 № 118н)

7. В случае передачи субъектом бюджетной отчетности централизуемых полномочий уполномоченному органу (уполномоченной организации) аудиторское мероприятие, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, 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 наступления одного из следующих моментов в зависимости от того, какой наступит ранее:

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

за 2 (два) рабочих дня до даты представления (направления) уполномоченным органом (уполномоченной организацией) на подписание руководителем субъекта бюджетной отчетности, передавшего централизованные полномочия, годовой индивидуальной бюджетной отчетности;

б) субъектом внутреннего финансового аудита уполномоченного органа (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 даты представления (направления) уполномоченным органом (уполномоченной организацией) на подписание руководителю субъекта бюджетной отчетности, передавшему централизованные полномочия, годовой индивидуальной бюджетной отчетности администратора бюджетных средств, указанного в подпункте "а" или "в" пункта 4 настоящего Стандарта, или годовой консолидированной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств, указанного в подпункте "б" или "в" пункта 4 настоящего Стандарта.

(Пункт в редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18.07.2023 № 118н)

8. Сроки проведения одного или нескольких аудиторских мероприятий, целью которых является подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в течение года, за который составляется годовая бюджетная отчетность, определяются исходя из перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, а именно изучения бюджетных процедур по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, а также составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур (далее - бюджетные процедуры учета и отчетности) и (или) изучения промежуточной бюджетной отчетности⁸, составленной в течение текущего финансового года.

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

⁹ (Сноска исключена - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.11.2023 № 184н)

9. При определении сроков проведения одного или нескольких аудиторских мероприятий, целью которых 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) промежуточной бюджетной отчетности:

- а) сбор и анализ информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур учета и отчетности;
- б) выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности, а также оценка этих рисков;
- в) оценка надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности;
- г) выявление искажений показателей бюджетной отчетности на дату составления промежуточной отчетности, в том числе выявление фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета, и иных нарушений и (или) недостатков, а также их причин и условий;
- д) подготовка уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур о повышении качества финансового менеджмента, предусмотренных пунктом 24 настоящего Стандарта и позволяющих предупредить (не допустить) ошибки в бюджетной отчетности¹⁰ (далее - ошибки), нарушения и (или) недостатки при составлении годовой бюджетной отчетности.

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

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

III. Проведение аудиторского мероприятия

11. (Пункт утратил силу - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18.07.2023 № 118н)

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

- а) проводится анализ организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности;
- б) проводится выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности;
- в) проводится анализ выполнения бюджетных процедур учета и отчетности;
- г) определяется наличие фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности, иных нарушений и (или) недостатков, а также их причин и условий;
- д) оценивается надежность внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности;
- е) оцениваются риски искажения бюджетной отчетности;
- ж) формируется суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности;
- з) формируются предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента.

¹¹ (Сноска исключена - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.11.2023 № 184н)

12(1). В случае если перед проведением аудиторского мероприятия было проведено не менее одного аудиторского мероприятия, целью которого являлось подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в течение года, за который составляется годовая бюджетная отчетность:

профессиональные действия членов аудиторской группы (уполномоченного должностного лица), указанные в подпунктах "а" - "в", "д", "е" и "з" пункта 12 настоящего Стандарта, осуществляются в отношении новых (возникших на дату проведения аудиторского мероприятия) и ранее не изученных условий, обстоятельств и информации, в том числе информации о реализации предложений и рекомендаций, указанных в подпункте "д" пункта 9 настоящего Стандарта; при оценке надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности учитываются результаты аудиторского мероприятия, целью которого являлось подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в течение года, за который составляется годовая бюджетная отчетность.

(Дополнение пунктом - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.11.2023 № 184н)

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;
- е) 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;

ж) организация хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бюджетной отчетности.";

е) в абзаце четвертом пункта 20 слова "минимизацию рисков искажения бюджетной отчетности" заменить словами "минимизацию (устранение) рисков искажения бюджетной отчетности.

(Пункт в редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18.07.2023 № 118н)

¹² (Сноска исключена - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18.07.2023 № 118н)

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

15. (Пункт утратил силу - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.11.2023 № 184н)

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

а) своевременность, полнота формирования и соблюдение требований к применению и заполнению форм первичных учетных документов;

б) своевременность передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета;

в) полнота, соответствие установленным единой методологией учета и отчетности требованиям, своевременность отражения и достоверность данных в регистрах бухгалтерского учета;

г) полнота и достоверность данных, включаемых в бюджетную отчетность, и соответствие бюджетной отчетности установленным единой методологией учета и отчетности требованиям;

д) организация (обеспечение выполнения), выполнение бюджетных процедур учета и отчетности на предмет наличия избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

е) совершаемые субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольные действия (включая проведение инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета) и их результаты, в том числе причины и условия нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления);

ж) организация, применение и достаточность совершаемых контрольных действий (включая проведение инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета) на предмет их соразмерности выявленным (обнаруженным) рискам искажения бюджетной отчетности, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

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

и) иная информация, необходимая уполномоченному должностному лицу или членам аудиторской группы для подтверждения достоверности бюджетной отчетности.

(Пункт в редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.11.2023 № 184н)

¹³(Сноска исключена - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.11.2023 № 184н)

¹⁴(Сноска исключена - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.11.2023 № 184н)

¹⁵(Сноска исключена - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.11.2023 № 184н)

17. (Пункт утратил силу - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.11.2023 № 184н)

¹⁶ (Сноска исключена - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.11.2023 № 184н)

¹⁷ (Сноска исключена - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.11.2023 № 184н)

18. В ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности осуществляется:

- а) изучение информации, полученной по результатам проведения анализа организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности;
- б) изучение информации о выявленных (обнаруженных) рисках искажения бюджетной отчетности;
- в) изучение причин и условий выявленных ошибок, нарушений и (или) недостатков;
- г) анализ организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным рискам искажения бюджетной отчетности.

19. В ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности определяется соблюдение следующих условий:

- а) требования ведомственных (внутренних) актов и документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, определяющих порядок организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, являются актуальными и достаточными (соответствуют требованиям, установленным правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения), а также указанные требования соблюдаются субъектами бюджетных процедур в полной мере;
- б) ошибки, нарушения и (или) недостатки выявляются субъектами бюджетных процедур в ходе совершения контрольных действий, своевременно устраняются, в том числе устраняются причины и условия допущенных ошибок, нарушений и (или) недостатков, либо субъектами бюджетных процедур подтверждается законность, целесообразность совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе полнота и достоверность данных, используемых для совершения этих операций (действий);
- в) меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков выполняются, являются достаточными и соразмерными выявленным рискам искажения бюджетной отчетности (позволяют их минимизировать и (или) устранить), а также своевременно уточняются;
- г) права 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 и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, регламентированы и разграничены, а также обеспечивается предотвращение повреждения и потери данных, несанкционированного доступа и внесения изменений (удаления данных) в этих базах данных, прикладных программных средствах и информационных ресурсах;
- д) отсутствуют избыточные (дублирующие друг друга) операции (действия) по выполнению бюджетных процедур.

20. Надежность внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности определяется путем оценки способности совершаемых контрольных действий обеспечивать:

- выполнение бюджетных процедур учета и отчетности в соответствии с требованиями, установленными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения;
- предупреждение (недопущение), выявление и устранение ошибок, нарушений и (или) недостатков, в том числе их причин и условий;

минимизацию (устранение) рисков искажения бюджетной отчетности.

21. Риски искажения бюджетной отчетности оцениваются в соответствии с Приложением № 1 к настоящему Стандарту.

22. Уполномоченное должностное лицо или члены аудиторской группы проводят анализ информации, полученной по результатам выполнения подпунктов "а" - "е" пункта 12 настоящего Стандарта, обеспечивают сбор обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств, а уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы с учетом положений пункта 65 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" формирует суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности.

23. Суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности отражает основанный на полученных аудиторских доказательствах вывод (мнение) уполномоченного должностного лица или руководителя аудиторской группы:

а) о соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, включая соблюдение порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, хранения документов бюджетного учета;

б) о соответствии информации, содержащейся в подтверждаемой бюджетной отчетности (бюджетной отчетности, подтверждение достоверности которой является целью аудиторского мероприятия), качественным характеристикам информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности¹⁸, включая:

соответствие состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности;

составление бюджетной отчетности на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета;

соблюдение порядка проведения инвентаризации активов и обязательств;

соблюдение главным администратором бюджетных средств порядка составления и представления консолидированной бюджетной отчетности;

в) о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

Субъект внутреннего финансового аудита обязан сформировать суждение о достоверности годовой бюджетной отчетности, суждение о достоверности промежуточной бюджетной отчетности формируется по решению руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств или руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

Суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности формируется в соответствии с приложением № 2 к настоящему Стандарту.

¹⁸ Качественные характеристики информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, определены пунктами 65 - 72 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.

24. В ходе проведения аудиторского мероприятия и с учетом оценки надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности, оценки рисков искажения бюджетной отчетности, а также сформированного суждения о достоверности бюджетной отчетности уполномоченное должностное лицо или члены аудиторской группы формируют предложения и рекомендации субъектам бюджетных процедур о повышении качества финансового менеджмента, в частности:

а) о предотвращении (устранении) ошибок, нарушений и (или) недостатков при ведении бюджетного учета и (или) составлении и представлении бюджетной отчетности, в том числе о представлении бюджетной отчетности, содержащей уточненные (исправленные) показатели (информацию), а также об устранении причин и условий этих ошибок, нарушений и (или) недостатков;

б) о совершенствовании организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности;

в) о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

г) (Подпункт утратил силу - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.11.2023 № 184н)

По решению руководителя аудиторской группы или руководителя субъекта внутреннего финансового аудита предложения и рекомендации субъектам бюджетных процедур о повышении качества финансового менеджмента могут содержать информацию, в том числе предложения и рекомендации по составу, содержанию и формам представления документов, необходимую для:

а) направления информации¹⁹ об устранении нарушений и о принятии мер по устранению причин и условий этих нарушений в тот орган государственного (муниципального) финансового контроля, которым проводится проверка (ревизия) годовой бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств и (или) проверка соблюдения главным администратором (администратором) бюджетных средств положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

б) подготовки объяснений и представления доказательств должностным лицом (работником) главного администратора (администратора) бюджетных средств, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 1; 2019, № 22, ст. 2669), судье, органу, должностному лицу, рассматривающим соответствующее дело об административном правонарушении, в случае, если указывающие на наличие события этого административного правонарушения данные (ошибки) выявлены органом государственного (муниципального) финансового контроля в бюджетной отчетности.

¹⁹ Например, возражения руководителя и (или) иных уполномоченных должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств на акт (заключение), оформленный по результатам проверки, ревизии (обследования) органа государственного (муниципального) финансового контроля, а также информация и документы, замечания и пояснения.

25. В целях проведения аудиторского мероприятия и с учетом положений пунктов 6 и 7 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита"²⁰ уполномоченное должностное лицо или члены аудиторской группы формируют в соответствии с главой IV федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита" рабочую документацию аудиторского мероприятия, а уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы обеспечивает выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств.

²⁰ Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 декабря 2019 г., регистрационный № 56862).

26. По решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, не позднее 5 (пяти) рабочих дней до дня окончания аудиторского мероприятия и (или) по мере выявления направляются промежуточные и (или) предварительные результаты аудиторского мероприятия, содержащие информацию о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности, иных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях обеспечения их устранения субъектами бюджетных процедур до подписания годовой бюджетной отчетности.

27. По окончании проведения аудиторского мероприятия и с учетом положений пункта 8 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита" руководитель субъекта внутреннего финансового аудита подписывает заключение, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представляет заключение руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств.

28. Составление и представление заключения осуществляется в соответствии с главой II федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита".

29. С учетом положений пункта 11 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита" к заключению могут быть приложены документы с информацией о результатах проведения промежуточных этапов аудиторского мероприятия и о выполнении субъектами бюджетных процедур предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента.

30. (Пункт утратил силу - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18.07.2023 № 118н)

²¹ (Сноска исключена - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18.07.2023 № 118н)

IV. Особенности проведения и реализации результатов аудиторских мероприятий в условиях передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности уполномоченному органу (уполномоченной организации)

31. В случае передачи главным администратором (администратором) бюджетных средств централизуемых полномочий уполномоченному органу (уполномоченной организации), а также с учетом принятых руководителем главного администратора бюджетных средств, руководителем администратора бюджетных средств и руководителем уполномоченного органа (уполномоченной организации) решений об организации внутреннего финансового аудита, предусмотренных пунктом 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", аудиторские мероприятия проводятся в зависимости от одного из следующих вариантов организации внутреннего финансового аудита:

а) в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, передавшем централизуемые полномочия, и в уполномоченном органе (уполномоченной организации) принято решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита;

б) в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, передавшем централизуемые полномочия, принято решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита, а в уполномоченном органе (уполномоченной организации), не являющемся главным администратором бюджетных средств, принято решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита²²;

- в) в администраторе бюджетных средств, передавшем централизуемые полномочия, и в уполномоченном органе (уполномоченной организации), не являющемся главным администратором бюджетных средств, принято решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита;
- г) в администраторе бюджетных средств, передавшем централизуемые полномочия, принято решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, а в уполномоченном органе (уполномоченной организации) принято решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита;
- д) в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, передавшем централизуемые полномочия, принято решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита, а в уполномоченном органе (уполномоченной организации) принято решение о самостоятельном выполнении руководителем этого органа (организации) действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита (далее - упрощенное осуществление внутреннего финансового аудита), или уполномоченная организация является бюджетным (автономным) учреждением;
- е) в администраторе бюджетных средств, передавшем централизуемые полномочия, принято решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, а в уполномоченном органе (уполномоченной организации) принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита или уполномоченная организация является бюджетным (автономным) учреждением;
- ж) в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, передавшем централизуемые полномочия, принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита, а в уполномоченном органе (уполномоченной организации), не являющемся главным администратором бюджетных средств, принято решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита;
- з) в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, передавшем централизуемые полномочия, принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита, а в уполномоченном органе (уполномоченной организации) принято решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита;
- и) в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, передавшем централизуемые полномочия, принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита, а в уполномоченном органе (уполномоченной организации) принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита или уполномоченная организация является бюджетным (автономным) учреждением.

²² В соответствии с пунктом 17 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н, субъектом внутреннего финансового аудита администратора бюджетных средств, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, является субъект внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств, принявшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита.

32. В случаях, предусмотренных подпунктами "а" - "г" пункта 31 настоящего Стандарта:

- а) уполномоченное должностное лицо или члены аудиторской группы главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего централизуемые полномочия, выполняют действия, предусмотренные подпунктами "а" - "е", "з" пункта 12 настоящего Стандарта, в отношении организации (обеспечения выполнения), выполнения в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств операций (действий) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности,

связанных с обеспечением документального оформления фактов хозяйственной жизни и представлением информации и (или) документов (сведений), необходимых для осуществления централизуемых полномочий (далее - отдельные операции главного администратора (администратора) бюджетных средств), в частности в отношении:

- своевременности, полноты формирования и соблюдения требований к применению и заполнению форм первичных учетных документов, оформляемых субъектами бюджетных процедур главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего централизуемые полномочия; своевременности передачи первичных учетных документов в уполномоченный орган (уполномоченную организацию) для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета;
- полноты, соответствия установленным единой методологией учета и отчетности требованиям, своевременности отражения и достоверности данных в регистрах бухгалтерского учета, применяемых при проведении инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;
- полноты и достоверности данных, не отражаемых в бюджетном учете и включаемых в бюджетную отчетность, и их соответствия установленным единой методологией учета и отчетности требованиям.

(Подпункт в редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.11.2023 № 184н)

б) уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего централизуемые полномочия, по результатам выполнения предусмотренных подпунктами "а" - "е" и "з" пункта 12 настоящего Стандарта действий и в соответствии с положениями федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита" составляет заключение, в котором в том числе отражается информация:

- о степени надежности внутреннего финансового контроля в отношении отдельных операций главного администратора (администратора) бюджетных средств;
- о наличии фактов и (или) признаков, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

Суждение субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств о достоверности бюджетной отчетности не формируется и в заключении не отражается.

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств представляет заключение руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего централизуемые полномочия, а также в уполномоченный орган (уполномоченную организацию) не позднее 1 (одного) рабочего дня со дня его подписания;

в) уполномоченное должностное лицо или члены аудиторской группы уполномоченного органа (уполномоченной организации):

- выполняют в отношении организации (обеспечения выполнения), выполнения в уполномоченном органе (уполномоченной организации) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности, связанных с обеспечением получения информации и (или) документов (сведений), необходимых для осуществления централизуемых полномочий, и ее отражением в бюджетном учете и бюджетной отчетности, а также с представлением субъектам централизованного учета²³ документов (сведений), сформированных (используемых) при осуществлении централизуемых полномочий (далее - отдельные операции уполномоченного органа (уполномоченной организации), действия, предусмотренные пунктом 12 настоящего Стандарта, в частности в отношении:
- своевременности, полноты формирования и соблюдения требований к применению и заполнению

форм первичных учетных документов, оформляемых субъектами бюджетных процедур уполномоченного органа (уполномоченной организации);

своевременности передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета;

полноты, соответствия установленным единой методологией учета и отчетности требованиям, своевременности отражения и достоверности данных в регистрах бухгалтерского учета;

полноты и достоверности данных, включаемых в бюджетную отчетность, и соответствия бюджетной отчетности установленным единой методологией учета и отчетности требованиям, в том числе соблюдения порядка составления и представления годовой консолидированной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, передавшего централизуемые полномочия (при условии составления уполномоченным органом (уполномоченной организацией) консолидированной бюджетной отчетности);

анализируют заключение субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств, подготовленное в соответствии с подпунктом "б" настоящего пункта, в целях принятия руководителем субъекта внутреннего финансового аудита уполномоченного органа (уполномоченной организации) решения о признании (непризнании) заключения субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств;

в случае если заключение субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств признано руководителем субъекта внутреннего финансового аудита уполномоченного органа (уполномоченной организации), то уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы уполномоченного органа (уполномоченной организации) формирует в соответствии с пунктом 23 настоящего Стандарта суждение о достоверности бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего централизуемые полномочия, и составляет заключение о достоверности бюджетной отчетности передавшего централизуемые полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств (далее - заключение о достоверности), в котором отражает результаты выполнения действий, предусмотренных настоящим подпунктом;

руководитель субъекта внутреннего финансового аудита уполномоченного органа (уполномоченной организации) представляет заключение о достоверности руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего централизуемые полномочия, а также руководителю уполномоченного органа (уполномоченной организации) не позднее 1 (одного) рабочего дня со дня его подписания;

(Подпункт в редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.11.2023 № 184н)

г) руководитель субъекта внутреннего финансового аудита уполномоченного органа (уполномоченной организации) не признает подготовленное в соответствии с подпунктом "б" настоящего пункта заключение субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего централизуемые полномочия, в случае если указанное заключение:

не соответствует требованиям пунктов 4 и 6 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита";

не содержит информацию, предусмотренную подпунктом "б" настоящего пункта;

не соответствует иным критериям признания (непризнания) заключения главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего централизуемые полномочия, в случае если такие критерии установлены в решении о передаче централизуемых полномочий и (или) в ведомственном (внутреннем) акте уполномоченного органа (уполномоченной организации), издаваемом с учетом положений пункта 13 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по

осуществлению внутреннего финансового аудита" для обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

²³ В соответствии с пунктом 14 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, субъектами централизованного учета являются субъекты учета, в отношении которых централизованная бухгалтерия (уполномоченный орган или уполномоченная организация) осуществляет ведение бухгалтерского (бюджетного) учета.

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита уполномоченного органа (уполномоченной организации) с учетом положений пунктов 3 и 5 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита" вправе запрашивать и получать от субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств необходимые для проведения аудиторского мероприятия сведения в целях принятия решения о признании (непризнании) заключения субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего централизуемые полномочия. В случае если руководитель субъекта внутреннего финансового аудита уполномоченного органа (уполномоченной организации) после получения сведений, запрошенных у субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего централизуемые полномочия, признает заключение субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств, то субъект внутреннего финансового аудита уполномоченного органа (уполномоченной организации) составляет заключение о достоверности, предусмотренное подпунктом "в" настоящего пункта;

д) в случае если заключение субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств в соответствии с подпунктом "г" настоящего пункта не признано руководителем субъекта внутреннего финансового аудита уполномоченного органа (уполномоченной организации):

уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы уполномоченного органа (уполномоченной организации) формирует в соответствии с пунктом 23 настоящего Стандарта суждение о достоверности бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего централизуемые полномочия, на основании анализа информации об отдельных операциях уполномоченного органа (уполномоченной организации) и с учетом результатов рассмотрения заключения субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе причин непризнания этого заключения;

уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы уполномоченного органа (уполномоченной организации) отражает сформированное суждение о достоверности бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего централизуемые полномочия, в заключении о достоверности;

руководитель субъекта внутреннего финансового аудита уполномоченного органа (уполномоченной организации) представляет заключение о достоверности, содержащее в том числе причины непризнания заключения субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств, руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего централизуемые полномочия, а также руководителю уполномоченного органа (уполномоченной организации) не позднее 1 (одного) рабочего дня со дня его подписания.

33. В случаях, предусмотренных подпунктами "д" и "е" пункта 31 настоящего Стандарта:

а) уполномоченное должностное лицо или члены аудиторской группы главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего централизуемые полномочия, выполняют действия, предусмотренные подпунктами "а" и "б" пункта 32 настоящего Стандарта (за исключением представления заключения в уполномоченный орган (уполномоченную организацию));

б) в уполномоченном органе (уполномоченной организации) аудиторское мероприятие не проводится, заключение о достоверности не формируется.

Руководитель уполномоченного органа (уполномоченной организации) представляет руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего централизуемые полномочия, информацию о соответствии выполнения отдельных операций уполномоченного органа (уполномоченной организации) единой методологии учета и отчетности, в том числе информацию о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета, в свободной письменной форме не позднее 4 (четырех) рабочих дней до срока, установленного абзацем третьим подпункта "б" пункта 7 настоящего Стандарта.

34. В случаях, предусмотренных подпунктами "ж" и "з" пункта 31 настоящего Стандарта:

а) в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств аудиторское мероприятие не проводится, заключение не формируется.

Руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего централизуемые полномочия, представляет руководителю уполномоченного органа (уполномоченной организации) информацию о соответствии выполнения отдельных операций главного администратора (администратора) бюджетных средств единой методологии учета и отчетности, в том числе информацию о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета, в свободной письменной форме не позднее 4 (четырех) рабочих дней до срока, установленного абзацем третьим подпункта "а" пункта 7 настоящего Стандарта;

б) уполномоченное должностное лицо или члены аудиторской группы уполномоченного органа (уполномоченной организации) выполняют действия, предусмотренные абзацами первым - шестым подпункта "в" пункта 32 настоящего Стандарта, по результатам выполнения которых:

уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы уполномоченного органа (уполномоченной организации) формирует в соответствии с пунктом 23 настоящего Стандарта суждение о достоверности бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего централизуемые полномочия, в отношении отдельных операций уполномоченного органа (уполномоченной организации) и отражает его в заключении о достоверности;

руководитель субъекта внутреннего финансового аудита уполномоченного органа (уполномоченной организации) представляет заключение о достоверности руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего централизуемые полномочия, а также руководителю уполномоченного органа (уполномоченной организации) не позднее 1 (одного) рабочего дня со дня его подписания.

35. В случае, предусмотренном подпунктом "и" пункта 31 настоящего Стандарта:

а) в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств аудиторское мероприятие не проводится, заключение не формируется;

б) в уполномоченном органе (уполномоченной организации) аудиторское мероприятие не проводится, заключение о достоверности не формируется.

36. Составление и представление заключения, заключения о достоверности осуществляется в соответствии с положениями федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита" и положениями настоящего Стандарта.

Формы заключения, подготовленного субъектом внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств в соответствии с подпунктом "б" пункта 32 настоящего Стандарта, и заключения о достоверности, подготовленного субъектом внутреннего финансового аудита уполномоченного органа (уполномоченной организации) в соответствии с подпунктом "в" пункта 32 настоящего Стандарта, порядок их направления в уполномоченный орган (уполномоченную организацию) или главному администратору (администратору) бюджетных средств, а также признания (непризнания) руководителем субъекта внутреннего финансового аудита уполномоченного органа (уполномоченной организации) могут быть установлены в ведомственных (внутренних) актах главного администратора (администратора) бюджетных средств и уполномоченного органа (уполномоченной организации), издаваемых с учетом положений пункта 13 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита" для обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

V. Переходные положения Стандарта при его первом применении

37. Настоящий Стандарт применяется в отношении аудиторских мероприятий, начатых после вступления в силу настоящего Стандарта, в том числе в обязательном порядке применяется при подтверждении достоверности годовой бюджетной отчетности, составленной на 1 января 2022 года, и в дальнейшем.

Настоящий Стандарт по решению руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств или руководителя субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств может применяться при изучении бюджетных процедур учета и отчетности и (или) изучении промежуточной бюджетной отчетности, составленной в течение 2021 года.

Приложение № 1

к федеральному стандарту

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", утвержденному приказом

Министерства финансов

Российской Федерации

от 1 сентября 2021 г. № 120н

Оценка рисков искажения бюджетной отчетности

1. В соответствии с пунктами 3, 3(10) и 3(14) федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита"¹ оценка риска искажения бюджетной отчетности осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур путем выявления (обнаружения) бюджетного риска, выражающегося в возможности допущения факта искажения бюджетной отчетности и (или) данных бюджетного учета, приводящего к искажению бюджетной отчетности, и определения значимости (уровня) этого бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния (уровня потенциального искажения бюджетной отчетности), а также актуализации значимости (уровня) выявленных (обнаруженных) бюджетных рисков по результатам анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетного риска и возможных последствий реализации бюджетного риска.

¹ Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н.

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"², в том числе информация, полученная в соответствии с пунктом 13 настоящего Стандарта.

3. Риск искажения бюджетной отчетности оценивается с применением критериев вероятности и степени влияния (уровня потенциального искажения бюджетной отчетности)³;

² 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 от 11.11.2020 № 263н).

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).

³ Пункты 6 и 7 приложения № 1 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденному 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).

При определении уровня потенциального искажения бюджетной отчетности учитывается существенность ошибки.

Существенность ошибки в целях федеральных стандартов внутреннего финансового аудита определяется как 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 в редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18.07.2023 № 118н)

4. (Пункт утратил силу - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18.07.2023 № 118н)

5. "Существенность ошибки" оценивается с учетом следующего:

- а) существенности информации, определяемой субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктами 17 и 67 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"⁴;
- б) оценки величины искажения информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) финансовом результате вследствие допущенных ошибок, нарушений и недостатков (далее - величина искажения информации);
- в) установленного факта отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факта ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета.

⁴ 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.

6. Величина искажения информации:

а) считается большой, если она составляет:

более 10 процентов от выраженной в денежном измерении стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, или от 1 процента до 10 процентов от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает один миллион рублей,

или превышающую один миллион рублей сумму занижения налогов и сборов, страховых взносов;

б) считается значительной, если она составляет:

от 1 процента до 10 процентов от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает сто тысяч рублей, но не превышает один миллион рублей,

или не более 1 процента от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает один миллион рублей,

или превышающую сто тысяч рублей, но не превышающую одного миллиона рублей сумму занижения налогов и сборов, страховых взносов;

в) считается незначительной, если она составляет:

от 1 процента до 10 процентов от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения не превышает сто тысяч рублей,

или не более 1 процента от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает сто тысяч рублей, но не превышает один миллион рублей,

или не превышающую ста тысяч рублей сумму занижения налогов и сборов, страховых взносов.

Величина пропуска или искажения информации на принятие учредителями главного администратора (администратора) бюджетных средств (пользователями информации) экономических решений.

7. Значение критерия "степень влияния" (уровня потенциального искажения бюджетной отчетности) оценивается:

а) как "высокое", если выполняется одно из следующих условий:

искаженная информация определена субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с подпунктом "а" пункта 5 настоящего Приложения в качестве существенной (вне зависимости от величины искажения информации);

величина искажения информации является большой;

установлен факт отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факт ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета;

б) как "среднее", если величина искажения информации является значительной и не установлены факты отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факт ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета;

в) как "низкое", если величина искажения информации является незначительной и не установлены факты отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факт ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета.

8. Риск искажения бюджетной отчетности оценивается как значимый, если значение хотя бы одного из критериев его оценки - "вероятность" или "степень влияния" (уровня потенциального искажения бюджетной отчетности) - оценивается как "высокое", либо при одновременной оценке значений обоих критериев его оценки как "среднее".

Риск искажения бюджетной отчетности оценивается как незначимый в иных случаях сочетаний значений критериев "вероятность" и "степень влияния" (уровня потенциального искажения бюджетной отчетности).

По решению руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств незначимый риск искажения бюджетной отчетности может быть переоценен и признан значимым.

Приложение № 2

к федеральному стандарту

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", утвержденному приказом

Министерства финансов

Российской Федерации

от 1 сентября 2021 г. № 120н

Формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности

1. Суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности (далее - суждение о достоверности) формируется на основании обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств, собранных в ходе анализа полученной по результатам выполнения пунктов 12 - 21 настоящего Стандарта информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур учета и отчетности, а в условиях передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности уполномоченному органу (уполномоченной организации) - в ходе анализа полученной с учетом положений главы IV настоящего Стандарта информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении отдельных операций главного администратора (администратора) бюджетных средств и отдельных операций уполномоченного органа (уполномоченной организации).

2. Бюджетная отчетность, подтверждение достоверности которой является целью аудиторского мероприятия, признается достоверной в случае, если в ходе проведения аудиторского мероприятия существенные ошибки, нарушения и недостатки как сами по себе (в отдельности), так и в совокупности не выявлены или устранены.

Под достоверностью бюджетной отчетности (информации, содержащейся в бюджетной отчетности, включая пояснения к ней) в целях настоящего Стандарта понимается не абсолютная точность информации (данных), а такая степень точности, которая позволяет пользователям этой информации принимать обоснованные экономические (управленческие) решения.

3. В случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия выявлены ошибки, нарушения и недостатки, или определено, что совершаемые контрольные действия не способны в полной мере обеспечить соблюдение положений, указанных в абзацах втором - четвертом пункта 20 настоящего Стандарта, или определены значимые риски искажения бюджетной отчетности, то в целях определения (оценки) достоверности бюджетной отчетности и формирования суждения о достоверности уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы обязан оценить полученную в ходе проведения аудиторского мероприятия информацию, в том числе информацию о причинах и условиях выявленных ошибок, нарушений и недостатков, а также о причинах и возможных последствиях реализации рисков искажения бюджетной отчетности, на предмет влияния этой информации на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

4. Влияние собранных аудиторских доказательств, в том числе полученной в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, на формирование суждения о достоверности оценивается с учетом пунктов 5 - 11 настоящего Приложения.

5. Ошибкой считается пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении бюджетного учета и (или) составлении 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 подготовке бюджетной отчетности¹.

Наличие выявленных ошибок, нарушений и недостатков при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур учета и отчетности, отдельных операций главного администратора (администратора) бюджетных средств и отдельных операций уполномоченного органа (уполномоченной организации) не может однозначно свидетельствовать о недостоверности бюджетной отчетности (об искажении бюджетной отчетности)².

¹ Ошибка в отчетности определена пунктом 27 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н.

² Искажение бюджетной отчетности определено пунктом 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н. Например, в результате неправильного (несвоевременного) использования информации о факте хозяйственной жизни при ведении бюджетного учета был допущен пропуск информации, и, как следствие, при составлении бюджетной отчетности допущено искажение, которое, однако, не привело к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате субъекта бюджетной отчетности.

6. При формировании суждения о достоверности уполномоченному должностному лицу или руководителю аудиторской группы следует определить, являются ли ошибки, нарушения и недостатки, выявленные в ходе проведения аудиторского мероприятия, существенными как сами по себе (в отдельности), так и в совокупности.

Уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы определяет существенность ошибки, нарушения и недостатка по своему профессиональному суждению.

7. Существенность ошибки, нарушения и недостатка определяется в зависимости от характера (качественно) и величины (количественно) искажения информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) финансовом результате (далее - искажение информации), а также от степени влияния ошибки, нарушения и недостатка на решения пользователей бюджетной отчетности.

Например, обычно искажения информации в бюджетной отчетности вследствие допущенной ошибки, нарушения и недостатка считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что они могут повлиять на экономические (управленческие) решения пользователей, основанные на бюджетной отчетности в целом.

8. Определение того, является ли искажение информации качественного характера вследствие допущенной ошибки, нарушения и недостатка существенным, требует применения профессионального суждения (например, некоторые ошибки, нарушения и недостатки несмотря на то, что являются малыми по величине искажения информации, могут иметь существенное влияние на экономические (управленческие) решения пользователей бюджетной отчетности или информация о них должна в обязательном порядке раскрываться в бюджетной отчетности).

Примеры, когда ошибки, нарушения и недостатки ведут к искажению информации качественного характера и могут быть существенными, включают, в частности:

ошибки или нарушения, привлекающие большое публичное внимание (например, мошенничество, нарушения законодательства Российской Федерации, намеренные искажения и ошибки в представленной информации);

недостаточность или неактуальность учетной политики субъекта учета (документов учетной политики) главного администратора (администратора) бюджетных средств, когда существует высокая вероятность того, что пользователь бюджетной отчетности будет введен в заблуждение таким состоянием указанных документов, в том числе описанием учетной политики;

отсутствие раскрытия информации о нарушениях законодательства Российской Федерации в случае, когда существует высокая вероятность того, что последующее применение мер ответственности сможет оказать значительное влияние на результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности;

пропуск информации о событиях или обстоятельствах, указывающих на условия деятельности (например, информации о существенном изменении величины активов и (или) обязательств, о признании потерь в связи с обесценением или утратой об операциях со связанными сторонами); обстоятельства, вследствие которых возникли ошибки, нарушения и недостатки, когда малые по величине искажения информации ошибки, нарушения и недостатки полностью изменяют мнение пользователей информации (например, если осуществленный расход ошибочно учтен как доход, вследствие чего фактический дефицит отражен в бюджетной отчетности как профицит).

9. Количественное определение существенности ошибки, нарушения и недостатка (с использованием величины искажения информации) осуществляется путем выполнения следующих действий:

а) определяются показатели бюджетного учета и (или) формы бюджетной отчетности³, которые содержат наиболее полную информацию об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также будут использоваться для определения контрольного показателя, подходящего для расчета величины существенности (далее - подходящий контрольный показатель), и его фактического значения.

³ В случае отсутствия на момент определения существенности ошибки, нарушения и недостатка необходимой информации по состоянию на отчетную дату (за отчетный период) для целей количественного определения существенности ошибки, нарушения и недостатка используется соответствующая информация на прошлую отчетную дату (за прошлый отчетный период) либо на промежуточную отчетную дату внутри отчетного периода (промежуточный период, пропорционально приведенный к годовому измерению).

Примерами таких форм могут выступать форма 0503130 "Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета", форма 0503121 "Отчет о финансовых результатах деятельности", форма 0503164 "Сведения об исполнении бюджета", форма 0503127 "Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета"⁴;

б) определяется подходящий контрольный показатель, основываясь на значимости данного показателя для принятия обоснованных экономических (управленческих) решений пользователями бюджетной отчетности и на профессиональном суждении (например, в качестве контрольных показателей могут быть выбраны следующие показатели: итоговые активы, доходы бюджета/расходы бюджета);

в) используя профессиональное суждение, в том числе информацию о значимости выявленных рисков искажения бюджетной отчетности, о результатах анализа контрольных действий, проведенного в соответствии с подпунктом "г" пункта 18 настоящего Стандарта (о соразмерности совершаемых контрольных действий выявленным рискам искажения бюджетной отчетности и их способности обеспечить соблюдение положений, указанных в абзацах втором - четвертом пункта 20 настоящего Стандарта), определяется процент⁵ от фактического значения подходящего контрольного показателя, который будет применяться в целях расчета величины существенности (далее - процент).

⁴ Приложение № 1 к Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н.

⁵ Например, в соответствии с пунктом 3.2.23 Методических указаний по оценке существенности и рисков в ходе контрольных мероприятий, осуществляемых в виде финансового аудита, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12 апреля 2021 г. № 23К (1466), процент (пороговое значение для расчета уровня существенности) должен находиться в диапазоне от 0,5% до 3%, а в отдельных случаях может быть ниже 0,5% или выше 3%. Например, в соответствии с разделом 2.2 "Определение существенности" Руководства Европейской Счетной палаты по финансовому аудиту и аудиту соответствия (Financial and Compliance Audit Manual) процент должен находиться в диапазоне от 0,5% до 2% от совокупных доходов или расходов или от итоговой суммы (валюты) баланса (Руководство Европейской Счетной палаты по финансовому аудиту и аудиту соответствия опубликовано на официальном сайте Европейской Счетной палаты https://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/FC_AUDIT_MANUAL/FC_AUDIT_MANUAL_EN.pdf, сентябрь 2017 года).

С учетом конкретных обстоятельств деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, приемлемым может быть признан как более высокий, так и более низкий процент⁶;

г) рассчитывается величина существенности как произведение величины подходящего контрольного показателя (определен подпунктом "б" настоящего пункта) и процента (определен подпунктом "в" настоящего пункта).

В соответствии с пунктом 17 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"⁷ единый количественный критерий существенности информации для всех субъектов учета и (или) субъектов отчетности не применяется, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации;

д) величину искажения информации выявленной ошибки, нарушения и недостатка как саму по себе (величина искажения информации каждой выявленной ошибки, нарушения и недостатка), так и в совокупности (сумма величин искажения информации всех выявленных ошибок, нарушений, недостатков) необходимо сравнить с рассчитанной величиной существенности.

⁶ Например, в случае если собранные аудиторские доказательства свидетельствуют о том, что выявлены значимые риски искажения бюджетной отчетности, и (или) совершаемые контрольные действия не соразмерны выявленным рискам искажения бюджетной отчетности и не способны обеспечить соблюдение положений, указанных в абзацах втором - четвертом пункта 20 настоящего Стандарта, то при определении процента, который будет применяться к выбранному контрольному показателю, приемлемым следует считать более низкий процент (например, в диапазоне от 0,5% до 1%).

⁷ 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.

В случае если величина искажения информации выявленной в ходе проведения аудиторского мероприятия ошибки, нарушения и недостатка больше или равна рассчитанной величине существенности, то такая ошибка, нарушение и недостаток является существенной (существенным).

И наоборот, если величина искажения информации выявленной в ходе проведения аудиторского мероприятия ошибки, нарушения и недостатка меньше рассчитанной величины существенности, то такая ошибка, нарушение и недостаток является несущественной (несущественным).

10. Пример количественного определения существенности ошибки, нарушения и недостатка (с использованием величины искажения информации) представлен ниже:

а) на основании профессионального суждения и опыта уполномоченного должностного лица или руководителя аудиторской группы в качестве отчетной формы, используемой для определения подходящего контрольного показателя и его фактического значения, была выбрана отчетная форма 0503127 "Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета" за отчетный период;

б) в результате изучения информации о деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур учета и отчетности, а также анализа показателей выбранной отчетной формы с точки зрения значимости этих показателей для принятия обоснованных экономических (управленческих) решений пользователями бюджетной отчетности уполномоченным должностным лицом или руководителем аудиторской группы был сделан вывод, что подходящим контрольным показателем является показатель "Расходы бюджета - всего". Фактическое значение данного показателя за отчетный период составило 8 480 314,4 тыс. рублей;

в) выявленные риски искажения бюджетной отчетности оценены как незначимые, совершаемые контрольные действия соразмерны выявленным рискам искажения бюджетной отчетности и способны обеспечить соблюдение положений, указанных в абзацах втором - четвертом пункта 20 настоящего Стандарта (что свидетельствует о надежности внутреннего финансового контроля), так как уполномоченное должностное лицо или члены аудиторской группы не выявили существенных изменений в отчетных данных по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, а в ходе проведения аудиторских мероприятий в предыдущих отчетных периодах существенные ошибки, нарушения и недостатки или искажения бюджетной отчетности не выявлялись.

Исходя из вышеуказанной информации процент, который будет применяться к подходящему контрольному показателю, определен на уровне 2%;

г) величина существенности для аудиторского мероприятия составит 169 606,3 тыс. рублей ($8\,480\,314,4 \text{ тыс. рублей} \times 0,02$);

д) уполномоченное должностное лицо или члены аудиторской группы выявили ошибку, величина искажения информации которой составляет 100,2 тыс. рублей, что меньше рассчитанной величины существенности (169 606,3 тыс. рублей), поэтому такая ошибка признается несущественной.

11. При определении существенности ошибок, нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, учитывается следующее:

а) отдельные выявленные ошибки, нарушения и недостатки могут быть несущественными, однако они, взятые в совокупности (а в случае формирования аудиторской выборки, то взятые вместе с нарушениями (искажениями), распространенными на всю совокупность изучаемых операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации, из которых производилась выборка), могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета, в том числе являться существенными в своей сумме.

Например, искажения показателей бюджетной отчетности, размер которых по отдельности не превышает установленную величину существенности, в совокупности могут содержать существенные ошибки или нарушения, превышающие величину существенности, рассчитанную в соответствии с подпунктом "г" пункта 9 настоящего Приложения;

б) в целях определения существенности ошибок, нарушений и недостатков в совокупности уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы по своему профессиональному суждению должен оценить:

причины и условия возникновения ошибок, нарушений и недостатков;

являются ли выявленные ошибки, нарушения и недостатки систематическими, даже если их совокупная величина искажения информации не превышает определенную в соответствии с подпунктом "в" пункта 9 настоящего Приложения величину процента и (или) величину существенности, рассчитанную в соответствии с подпунктом "г" пункта 9 настоящего Приложения. Например, систематические ошибки, нарушения и недостатки могут свидетельствовать о недостатках внутреннего финансового контроля, которые потенциально могут привести к существенному искажению бюджетной отчетности, то есть повлиять на экономические (управленческие) решения пользователей, основанные на бюджетной отчетности;

в) отдельные недостатки в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур учета и отчетности, а в условиях передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности уполномоченному органу (уполномоченной организации) - в организации (обеспечении выполнения), выполнении отдельных операций главного администратора (администратора) бюджетных средств и отдельных операций уполномоченного органа (уполномоченной организации), в том числе недостатки внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности, могут быть несущественными, однако эти недостатки во взаимосвязи со значимыми рисками искажения бюджетной отчетности могут быть существенными и свидетельствовать о наличии признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

12. Уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы, оценив собранные аудиторские доказательства и полученную в ходе проведения аудиторского мероприятия информацию, в том числе информацию о причинах и условиях выявленных ошибок, нарушений и недостатков, о причинах и возможных последствиях реализации рисков искажения бюджетной отчетности, формирует вывод (мнение) о достоверности бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности с учетом и следующего:

а) в случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия ошибки, нарушения не выявлены, то в суждении о достоверности отражается вывод (мнение):

о соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, о соответствии информации, содержащейся в подтверждаемой бюджетной отчетности, качественным характеристикам информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности,

об отсутствии фактов, влияющих на достоверность бюджетной отчетности;

б) в случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия выявлены несущественные ошибки, нарушения, то в зависимости от их характера (причин, условий и последствий выявленных ошибок, нарушений)⁸ в суждении о достоверности отражается вывод (мнение):

о соответствии (несоответствии) порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности,

о соответствии (несоответствии) информации, содержащейся в подтверждаемой бюджетной отчетности, качественным характеристикам информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности,

об отсутствии фактов, влияющих на достоверность бюджетной отчетности;

в) в случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия выявлены существенные ошибки, нарушения, то в зависимости от их характера (причин, условий и последствий выявленных ошибок, нарушений)⁹ в суждении о достоверности отражается вывод (мнение):

о соответствии (несоответствии) порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и

отчетности,

о наличии фактов, влияющих на достоверность бюджетной отчетности;

г) в случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия недостатки не выявлены, или выявлены несущественные недостатки¹⁰, то в суждении о достоверности отражается вывод (мнение) об отсутствии признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета;

д) в случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия выявлены существенные недостатки¹¹, то в суждении о достоверности отражается вывод (мнение) о наличии признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

⁸ Например, в случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия выявлены несущественные ошибки, нарушения, связанные с несоблюдением порядка актуализации учетной политики, а также с несоблюдением порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, то в суждении о достоверности должен быть отражен вывод (мнение) о несоответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, о несоответствии информации, содержащейся в подтверждаемой бюджетной отчетности, качественным характеристикам информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также об отсутствии фактов, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

⁹ Например, в случае если в ходе проведения аудиторского мероприятия выявлены существенные ошибки, нарушения, связанные с несоблюдением порядка оформления и принятия к учету первичных учетных документов, а также с несоответствием состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, то в суждении о достоверности должен быть отражен вывод (мнение) о несоответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, о несоответствии информации, содержащейся в подтверждаемой бюджетной отчетности, качественным характеристикам информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также о наличии фактов, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

¹⁰ Например, совершаемые в рамках осуществления внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности контрольные действия не способны в полной мере обеспечить предупреждение (недопущение) ошибок и (или) нарушений, однако контрольные действия позволяют их своевременно выявлять и устранять, а также обеспечивают минимизацию значимых рисков искажения бюджетной отчетности.

¹¹ Например, в ходе проведения аудиторского мероприятия выявлены значимые риски искажения бюджетной отчетности, причинами которых является низкая степень надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности (то есть, совершаемые контрольные действия не способны в полной мере обеспечить соблюдение положений, указанных в абзацах втором - четвертом пункта 20 настоящего Стандарта), при этом величина искажения информации возможной ошибки в бюджетной отчетности, допущенной в результате недостатка внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности, является существенной.

Приложение № 2

к приказу Министерства финансов

Российской Федерации

от 1 сентября 2021 г. № 120н

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):

а) абзац восьмой пункта 3 изложить в следующей редакции:

"получать от юридических лиц (организаций), которым переданы отдельные полномочия, в том числе бюджетные полномочия, полномочия государственного (муниципального) заказчика и полномочия, указанные в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2019, № 30, ст. 4101) (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. Запрос и получение вышеуказанных сведений осуществляется в порядке взаимодействия между передающим отдельные полномочия и принимающим эти отдельные полномочия юридическим лицом (организацией) в части предоставления информации об осуществлении переданных полномочий, установленном договором (соглашением) о передаче полномочий и (или) решением о передаче полномочий;"

б) пункт 5 дополнить новым абзацем десятым следующего содержания:

"Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита юридического лица (организации), принявшего отдельные полномочия, вправе запрашивать и получать от субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего отдельные полномочия, необходимые для проведения аудиторского мероприятия сведения в целях принятия решения о признании (непризнании) заключения субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего отдельные полномочия."

2. В пункте 3 федерального стандарта 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):

а) в абзаце десятом слово ", методы" исключить, после слов "аудиторского мероприятия," дополнить словами "методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия,";

б) в абзаце двадцать седьмом слово "определяемое" заменить словом "определяемые", после слов "Российской Федерации" дополнить словами ", а также оказывают негативное влияние на качество исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, на результативность и экономность использования бюджетных средств";

в) в абзаце сорок четвертом после слов "владелец бюджетного риска" дополнить словами "и (или) структурные подразделения (подразделения в составе этих структурных подразделений) главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск".

3. 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 приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 июля 2020 г. № 150н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19 августа 2020 г., регистрационный № 59343):

а) в подпункте "б" пункта 11 слово "внесением" заменить словами "приказом или распоряжением об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита (о самостоятельном выполнении руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита) и (или) путем внесения";

б) в подпункте "б" пункта 18 слова "принимающего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита" заменить словами "принимающего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита,".

4. 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):

а) пункт 1 дополнить новым абзацем шестым следующего содержания:

"Составление и представление, признание (непризнание) заключений, содержащих информацию о достоверности бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств, осуществляется в соответствии с положениями настоящего Стандарта и иных федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, регулирующих планирование, проведение и реализацию результатов аудиторских мероприятий, целью которых является подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2019, № 30, ст. 4101) ведомственным (внутренним) актам.";

б) в подпункте "в" пункта 4 после слов ", а также" дополнить словами "значимых бюджетных";

в) абзац третий подпункта "г" пункта 4 изложить в следующей редакции:

"о достоверности бюджетной отчетности (суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности и (или) информация о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности);".

5. 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 приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 ноября 2020 г. № 263н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 декабря 2020 г., регистрационный № 61364):

а) в пункте 4:

в абзаце десятом после слов "Оценка бюджетных рисков" дополнить словами "(за исключением рисков искажения бюджетной отчетности)";

в абзаце четырнадцатом слово "отраженных" заменить словом "отраженные";

в абзаце девятнадцатом после слов ", а также о" дополнить словами "значимых бюджетных";

б) в Приложении № 1:

в подпункте "д" пункта 3 после слов "владелец бюджетного риска" дополнить словами "и (или)

структурные подразделения (подразделения в составе этих структурных подразделений) главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск";

в подпункте "г" пункта 7 слова "осуществляется одним должностным лицом" заменить словами "возложена на одно должностное лицо".