МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МИНФИН РОССИИ)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

ул. Ильинка, д. 9, Москва, 109097
тел.: +7 (495) 913-55-55, телефакс: +7 (495) 625-08-89
minfin.gov.ru

20.11.2024 № 02-10-09/1/115099

На №

Главные распорядители средств федерального бюджета

Главные администраторы доходов федерального бюджета

Органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации

Финансовые органы субъектов Российской Федерации

Минфин России, руководствуясь положениями абзаца сорокового статьи 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации о методическом обеспечении осуществления внутреннего финансового аудита (далее – ВФА), направляет обзор информации о наиболее часто встречающихся нарушениях требований к осуществлению ВФА, составленный на основе результатов проведения Федеральным казначейством в соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации анализа осуществления ВФА главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета (далее – главный администратор) (за исключением Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований) и обращает внимание на следующее.

Организация и осуществление ВФА согласно статье 160^{2-1} Бюджетного кодекса Российской Федерации является бюджетным полномочием каждого главного администратора. ВФА осуществляется в соответствии с федеральными стандартами ВФА, установленными Минфином России.

В соответствии с пунктом 12 федерального стандарта ВФА «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н (далее – СВФА «Организация»), руководитель главного администратора единолично несет ответственность за организацию ВФА.

Руководитель главного администратора, руководствуясь пунктом 3 СВФА «Организация», должен принять решение об организации ВФА - об образовании

субъекта ВФА или о самостоятельном выполнении руководителем главного администратора действий, направленных на достижение целей осуществления ВФА.

В случае принятия руководителем главного администратора решения об образовании субъекта ВФА главным администратором должно обеспечиваться соблюдение требований, установленных пунктом 4 СВФА «Организация», включая подчинение субъекта ВФА при осуществлении ВФА исключительно и непосредственно руководителю главного администратора.

Обращаем внимание, что согласно положениям пунктов 5 - 9 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208, результаты анализа Федеральным казначейством осуществления главными администраторами ВФА используются в целях определения объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля при планировании проверок, ревизий и обследований, осуществляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, органом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

Минфин России просит обеспечить доведение информации, изложенной в настоящем письме, до главных администраторов, распорядителей бюджетных средств, получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, а также финансовых органов муниципальных образований.

Приложение: Обзор информации о наиболее часто встречающихся нарушениях требований к осуществлению ВФА на 4 л. в 1 экз.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат: 00BB3DAAD7445C8FD290567864A17481E5
Владелец: Лавров Алексей Михайлович
Действителен с 16.08.2024 до 09.11.2025

А.М. Лавров

Гасанов Тимур Яшарович
+7 (495) 983-36-99, доб. 0239

Обзор информации о наиболее часто встречающихся нарушениях требований к осуществлению внутреннего финансового аудита

1. Нарушение положений абзаца пятого пункта 8 федерального стандарта внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н (далее – СВФА «Права и обязанности»), и пункта 30 федерального стандарта ВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н (далее – СВФА «Планирование и проведение»), в части отсутствия в программе аудиторского мероприятия подписи руководителя субъекта ВФА и (или) должностного лица (работника) субъекта ВФА, предлагаемого к назначению в качестве руководителя аудиторской группы.

В соответствии с положениями пункта 30 СВФА «Планирование и проведение» сформированную программу аудиторского мероприятия до ее утверждения подписывает должностное лицо (работник) субъекта ВФА, предлагаемый к назначению руководителем аудиторской группы.

Утверждение программы аудиторского мероприятия, согласно положениям абзаца пятого пункта 8 СВФА «Права и обязанности», является обязанностью руководителя субъекта ВФА.

2. Нарушение положений пункта 13 федерального стандарта ВФА «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н (далее – СВФА «Определения, принципы и задачи»), в части утверждения руководителем главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (далее – главный администратор) решения о проведении планового аудиторского мероприятия.

Согласно положениям пункта 9 и подпункта «а» пункта 14 СВФА «Планирование и проведение» основанием проведения планового аудиторского мероприятия является пункт плана проведения аудиторских мероприятий, утвержденного руководителем главного администратора.

В соответствии с положениями абзаца первого пункта 14 СВФА «Планирование и проведение» и пункта 8 СВФА «Права и обязанности» обязанность по планированию проведения аудиторского мероприятия, включая утверждение программы аудиторского мероприятия, возложена на руководителя субъекта ВФА.

Таким образом, решение руководителя главного администратора о проведении планового аудиторского мероприятия не предусмотрено федеральными

стандартами ВФА, не является основанием проведения планового аудиторского мероприятия и дублирует (полностью или частично) утверждаемую руководителем субъекта ВФА программу аудиторского мероприятия, исходя из ее определения, приведенного в пункте 3 СВФА «Определения, принципы и задачи».

В то же время принцип стандартизации, определенный пунктом 13 СВФА «Определения, принципы и задачи», предусматривает среди прочего недопущение перераспределения (дублирования исполнения) обязанностей руководителя субъекта ВФА.

При этом при необходимости командирования членов аудиторской группы в целях проведения планового аудиторского мероприятия рекомендуется обеспечить оформление письменного решения работодателя в рамках утверждения плана проведения аудиторских мероприятий.

В целях организации взаимодействия с субъектами бюджетных процедур рекомендуется установить соответствующий порядок в ведомственном (внутреннем) акте, обеспечивающем осуществление ВФА с соблюдением федеральных стандартов ВФА.

3. Нарушение положений абзаца третьего пункта 5 статьи 160^{2-1} Бюджетного кодекса Российской Федерации в части некорректного (неполного) указания в ведомственном (внутреннем) акте, обеспечивающем осуществление ВФА, терминов ВФА (включая наименование документов, формируемых (составляемых) субъектом ВФА), состава плана проведения аудиторских мероприятий, состава программы аудиторского мероприятия, а также состава и сроков представления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА.

Положениями абзаца третьего пункта 5 статьи 160^{2-1} Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено требование об издании ведомственных (внутренних) актов, обеспечивающих осуществление ВФА с соблюдением федеральных стандартов ВФА.

Термины и их определения, включая наименования документов, составляемых (формируемых) при осуществлении ВФА, приведены в пункте 3 СВФА «Определения, принципы и задачи». Составы плана проведения аудиторских мероприятий, программы аудиторского мероприятия и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА установлены пунктами 8 и 14 СВФА «Планирование и проведение» и 29 федерального стандарта ВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н (далее – СВФА «Реализация результатов»), соответственно. Сроки представления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА установлены пунктом 28 СВФА «Реализация результатов».

В целях сокращения случаев несоблюдения федеральных стандартов ВФА рекомендуется исключить из ведомственных (внутренних) актов, обеспечивающих осуществление ВФА, положения, дублирующие положения федеральных стандартов ВФА.

4. Нарушение положений абзацев четвертого - шестого пункта 3 СВФА «Определения, принципы и задачи» и подпункта «д» пункта 14 СВФА «Планирование и проведение» в части некорректного указания объектов ВФА или их отсутствия в программе аудиторского мероприятия.

Согласно положениям абзацев четвертого - шестого пункта 3 СВФА «Определения, принципы и задачи» и подпункта «д» пункта 14 СВФА «Планирование и проведение» программа аудиторского мероприятия должна содержать информацию об объектах (объекте) ВФА:

- бюджетных процедурах (процедурах главного администратора, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, в том числе процедурах по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности);

- операциях (действиях) по выполнению бюджетных процедур (операциях (действиях) по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, и (или) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры).

В целях минимизации случаев несоблюдения положений федеральных стандартов ВФА при указании объектов ВФА в программе аудиторского мероприятия рекомендуется руководствоваться информацией об операциях (действиях) по выполнению бюджетных процедур, содержащейся в реестре бюджетных рисков, как это предусмотрено положениями подпункта «а» пункта 26 СВФА «Планирование и проведение».

5. Нарушение положений подпункта «г» пункта 14 и пункта 19 СВФА «Планирование и проведение» в части некорректного указания методов ВФА или их отсутствия в программе аудиторского мероприятия.

Согласно положениям подпункта «г» пункта 14 и пункта 19 СВФА «Планирование и проведение» программа аудиторского мероприятия должна содержать информацию о методах ВФА, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия (аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение и (или) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля).

В целях минимизации случаев несоблюдения положений федеральных стандартов ВФА рекомендуется руководствоваться определениями, приведенными

в абзацах семнадцатом - двадцать третьем пункта 3 и пунктах 3(4) – 3(9) СВФА «Определения, принципы и задачи», при указании методов ВФА в программе аудиторского мероприятия.

6. Нарушение положений подпункта «в» пункта 14 СВФА «Планирование и проведение» в части отсутствия задач аудиторского мероприятия в программе аудиторских мероприятий.

Согласно положениям подпункта «в» пункта 14 и подпункта «б» пункта 16 СВФА «Планирование и проведение» программа аудиторского мероприятия должна содержать информацию о задачах аудиторского мероприятия, исходя из положений пунктов 14 - 16 СВФА «Определения, принципы и задачи».

При этом необходимо отметить, что указание задач аудиторского мероприятия в программе аудиторского мероприятия допускается путем указания ссылки на соответствующие подпункты пунктов 14 - 16 СВФА «Определения, принципы и задачи».

7. Нарушение положений подпункта «д» пункта 4 СВФА «Реализация результатов» и абзаца тридцать шестого пункта 3 СВФА «Определения, принципы и задачи» в части отсутствия предложений и рекомендаций в заключениях.

Согласно положениям подпункта «д» пункта 4 СВФА «Реализация результатов» и абзаца тридцать шестого пункта 3 СВФА «Определения, принципы и задачи» заключение должно содержать предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

В целях минимизации случаев несоблюдения положений федеральных стандартов ВФА рекомендуется при составлении плана проведения аудиторских мероприятий определять приоритетные к проведению аудиторские мероприятия, исходя из результатов оценки (включая актуализацию оценки) бюджетных рисков, способствующей последующему определению причин и условий возникновения бюджетных рисков (нарушений, недостатков) и формированию на их основе предложений и рекомендаций.