

<p>01.01.2024</p> <p>Минфин России направил Методические рекомендации по оформлению результатов аудиторского мероприятия.</p>	<p>Разъяснено, в частности, что промежуточные и (или) предварительные результаты аудиторского мероприятия могут быть доведены в том числе в форме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• аналитических записок (справок);</li> <li>• проекта заключения.</li> </ul> <p>При проведении аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения учета единой методологии и документам учетной политики рекомендовано направлять по решению руководителя субъекта ВФА информацию о нарушениях по мере их выявления или не позднее пяти рабочих дней до окончания аудиторского мероприятия. Определены способы направления указанной информации.</p> <p>Более подробно описано, что необходимо отразить в заключении по результатам аудиторского мероприятия. Раскрыты требования, которым должна соответствовать информация, отраженная в заключении.</p> <p>Доведены особенности составления заключения по результатам аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения учета единой методологии и документам учетной политики.</p> <p>Разъяснено, как можно исправить информацию, отраженную в подписанном заключении. Например, возможно внести отдельные изменения в это заключение или составить и подписать исправленное заключение либо оформить информационное письмо (служебную записку). Способ внесения изменений можно закрепить в ведомственном (внутреннем) акте, обеспечивающем осуществление ВФА.</p> <p><a href="#">&lt;Письмо&gt; Минфина России от 29.11.2023 N 02-10-08/1/114704 &lt;О направлении Методических рекомендаций по оформлению результатов аудиторского мероприятия&gt; {КонсультантПлюс}</a></p>
<p>01.01.2024</p> <p>Минфин России направил</p>	<p>В документе, в частности, разъяснено, что данная отчетность составляется на основе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• плана проведения аудиторских мероприятий и решений руководителя ГАБС (АБС) о</li> </ul>

<p>Методические рекомендации по составлению и представлению годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• проведении внеплановых аудиторских мероприятий;</li> <li>• заключений;</li> <li>• итогов консультирования;</li> <li>• реестра бюджетных рисков;</li> <li>• информации субъекта ВФА о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента;</li> <li>• информации (данных) о субъекте ВФА.</li> </ul> <p>Минфин России напомнил, что в подготовке указанной отчетности принимают участие как должностные лица (работники) субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо (работник) ГАБС (АБС), наделенное полномочиями по осуществлению ВФА), так и лица, привлеченные в состав аудиторских групп.</p> <p>Приведен пример определения срока представления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА.</p> <p>Разъяснено, что при составлении данной отчетности необходимо обеспечить соблюдение принципов ВФА, в том числе принципа объективности.</p> <p>Отмечено, каким образом осуществляется сбор информации для составления отчетности. Рекомендовано подтверждать информацию, полученную в устной форме (например, путем изучения данных информационных ресурсов и прикладных программных средств).</p> <p>Сообщается, какую информацию должна содержать годовая отчетность (состав отчетности), приведены примеры форм этой отчетности.</p> <p><a href="#"><u>&lt;Письмо&gt; Минфина России от 17.11.2023 N 02-10-08/1/110272 &lt;О составлении и представлении годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита&gt; (вместе с "Методическими рекомендациями по составлению и представлению годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита") {КонсультантПлюс}</u></a></p>
<p>01.01.2024</p> <p>Изменен порядок осуществления аудита в целях подтверждения</p>	<p>Уточнен перечень действий, которые производятся в ходе аудиторского мероприятия с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности. Обновление затронуло также изучаемые при совершении этих</p>

<p>достоверности бюджетной отчетности и соответствия ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности.</p>	<p>действий вопросы. Например, в целях анализа выполнения бюджетных процедур учета и отчетности в числе прочего дополнительно изучаются организация, применение и достаточность совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным (обнаруженным) рискам искажения бюджетной отчетности и способности предупреждать (не допускать) нарушения (недостатки).</p> <p>Если в течение отчетного года проводилось хотя бы одно аудиторское мероприятие, целью которого было подтвердить соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, в рамках следующего аудиторского мероприятия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• проверяются новые и ранее не изученные условия, обстоятельства и информация;</li> <li>• надежность ВФК оценивается с учетом результатов предыдущего аудиторского мероприятия.</li> </ul> <p>Если субъект ВФА принимает решение сообщить о предварительных (промежуточных) результатах аудиторского мероприятия, направить их нужно не позднее пяти рабочих дней до дня окончания этого мероприятия.</p> <p>Скорректированы положения, устанавливающие особенности проведения аудиторских мероприятий и реализации их результатов при передаче полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности. В частности, изменены сроки представления документов.</p> <p>Например, заключение о достоверности бюджетной отчетности руководитель субъекта ВФА уполномоченного органа (уполномоченной организации) представляет руководителю этого органа (организации) и руководителю ГАБС (АБС), передавшего указанные полномочия, не позднее одного рабочего дня со дня подписания заключения.</p> <p><a href="#"><u>Приказ Минфина России от 16.11.2023 N 184н "О внесении изменений в 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", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 г. N 120н" {КонсультантПлюс}</u></a></p>
<p>01.01.2024 Минфин России подготовил Методические рекомендации по</p>	<p>Документ разработан с учетом изменений в Федеральные стандарты ВФА, утвержденных Приказами Минфина России от 18.07.2023 N 118н и от 04.10.2023 N 158н.</p>

**проведению мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.**

В частности, определено, кто и как может сформировать предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, а также кому их направить. Они могут быть подготовлены как по результатам аудиторского мероприятия, так и вне рамок его проведения. Например, предложения и рекомендации по итогам консультирования, мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков вправе подготовить руководитель субъекта ВФА (уполномоченное лицо). Он может направить их руководителю ГАБС (АБС) и (или) субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений ГАБС (АБС).

Решения о необходимости реализовать предложения и рекомендации принимают руководитель ГАБС (АБС) и (или) субъект бюджетной процедуры, являющийся руководителем структурного подразделения ГАБС (АБС). Руководитель субъекта ВФА не принимает решение о реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

Субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений ГАБС (АБС), дано право (но не обязанность) самостоятельно принимать указанные решения.

Разъяснено, в какой форме руководитель ГАБС (АБС) может принять решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента.

Определено, что при передаче полномочий по осуществлению ВФА данные решения принимает руководитель АБС, который передал полномочия. Порядок направления информации об этих решениях субъекту ВФА ГАБС (АБС), принявшему полномочия, нужно закрепить в ведомственном (внутреннем) акте, обеспечивающем осуществление ВФА.

Мерами по минимизации (устранению) бюджетных рисков являются конкретные, достижимые и имеющие срок выполнения действия, направленные на повышение качества финансового менеджмента. Эти действия определяются решением руководителя ГАБС (АБС) и субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений ГАБС (АБС).

Разъяснено, как осуществлять мониторинг реализации упомянутых мер в соответствии с его целями. Он проводится в соответствии с принципами ВФА, в том числе принципом компетентности.

В ведомственном (внутреннем) акте, обеспечивающем осуществление ВФА, можно определить периодичность проведения мониторинга.

	<p><a href="#"><u>&lt;Письмо&gt; Минфина России от 14.11.2023 N 02-10-08/1/108308 &lt;О направлении Методических рекомендаций по проведению мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков&gt; {КонсультантПлюс}</u></a></p>
<p>01.01.2024 Внесены изменения в некоторые Федеральные стандарты внутреннего финансового аудита.</p>	<p>В Федеральном стандарте "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", в частности, уточнили, что субъекты ВФА представляют итоги письменного консультирования субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений ГАБС (АБС). При этом по его итогам указанные субъекты бюджетных процедур могут самостоятельно принимать решения о необходимости, содержании и сроках реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.</p> <p>В названный Федеральный стандарт внесли и иные изменения. Например, из обязанностей руководителя аудиторской группы (уполномоченного должностного лица при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия) исключено требование направлять проект заключения (заключение) субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений ГАБС (АБС).</p> <p>Изменения, внесенные в Федеральный стандарт "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", затронули установленные этим Стандартом задачи ВФА. Они скорректированы и перегруппированы. Например, теперь не ставится задача подтверждать законность финансовых и первичных учетных документов.</p> <p>Изменены отдельные положения по порядку организации ВФА, установленные Федеральным стандартом "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", а именно положения, определяющие, какие особенности применения федеральных стандартов ВФА можно закрепить в ведомственном (внутреннем) акте по осуществлению ВФА.</p> <p>Уточнены отдельные нормы Федерального стандарта "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита". В частности, установлено, что при образовании субъекта ВФА план проведения аудиторских мероприятий руководитель ГАБС (АБС) утверждает не позднее 20 рабочих дней с даты образования этого субъекта.</p> <p>Также предусмотрено, что по решению руководителя субъекта ВФА информация в том числе о</p>

	<p>качестве финансового менеджмента ГАБС (АБС) (а не о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий, как было ранее) может быть отражена в ходе проведения аудиторского мероприятия, например в форме аналитических записок (справок), направляемых субъектам бюджетных процедур.</p> <p>Изменения претерпел и Федеральный стандарт "Реализация результатов внутреннего финансового аудита".</p> <p>Они затрагивают как общие положения названного Стандарта, так и положения, регламентирующие составление и представление заключений по итогам аудиторских мероприятий, принятие решений по этим заключениям, составление и представление годовой отчетности по результатам деятельности субъекта ВФА. Например, если руководитель ГАБС (АБС) пришел к заключению о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично), он может не принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента.</p> <p>Кроме того, Стандарт дополнен нормой, по которой руководитель ГАБС (АБС) может принять решение направить для ознакомления субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений ГАБС (АБС), заключение или документы, прилагаемые к заключению.  <a href="#"><u>Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 158н "О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита" {КонсультантПлюс}</u></a></p>
<p>01.01.2024</p> <p>Минфин России направил для использования в работе Методические рекомендации по проведению аудиторских мероприятий.</p>	<p>Документ разработан, чтобы оказать практическую помощь должностным лицам (работникам) ГАБС (АБС), наделенным полномочиями по осуществлению ВФА, в работе с учетом изменений, внесенных в Федеральные стандарты ВФА Приказом Минфина России от 18.07.2023 N 118н.</p> <p>Рекомендациями доведено, в частности, что при проведении аудиторских мероприятий применяется подход, основанный на результатах оценки бюджетных рисков.</p> <p>Аудиторское мероприятие предлагается проводить путем последовательного выполнения следующих действий:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. организация проведения аудиторского мероприятия;</li> <li>2. выявление (обнаружение) бюджетных рисков, актуальных на дату начала аудиторского мероприятия. При этом изучаются в том числе организация (обеспечение выполнения), выполнение бюджетной процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетной</li> </ol>

	<p>процедуры), являющейся объектом ВФА;</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. определение способа изучения объектов ВФА (сплошной или выборочный);</li> <li>4. формирование аудиторской выборки (если необходимо);</li> <li>5. применение методов ВФА.</li> </ol> <p>Невозможность применить один из методов ВФА для изучения подлежащего проверке вопроса не основание для исключения из программы аудиторского мероприятия или отказа от рассмотрения этого вопроса;</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>6. определение наличия нарушений, недостатков, признаков искажения бюджетной отчетности, их причин и условий;</li> <li>7. определение наличия нереализованных бюджетных рисков, их причин и возможных последствий;</li> <li>8. актуализация значимости (уровня) бюджетных рисков;</li> <li>9. формирование выводов, предложений и рекомендаций;</li> <li>10. составление и подписание заключения.</li> </ol> <p><b>Ведомство довело также особенности проведения аудиторских мероприятий.</b>  Например, при проверке конкретного объекта ВФА вывод о надежности внутреннего финансового контроля делается в отношении только этого объекта.  <a href="#"><u>&lt;Письмо&gt; Минфина России от 27.09.2023 N 02-10-08/1/91855 &lt;О направлении Методических рекомендаций по проведению аудиторских мероприятий&gt; {КонсультантПлюс}</u></a></p>
<p>01.01.2024  <b>Минфин России подготовил Методические рекомендации по формированию, утверждению и внесению изменений в программы аудиторских мероприятий.</b></p>	<p>Эти Рекомендации разработаны с учетом изменений, внесенных в Федеральные стандарты ВФА Приказом Минфина России от 18.07.2023 N 118н.</p> <p>В Приложении к Методическим рекомендациям <b>приведен пример формирования программы аудиторского мероприятия.</b></p> <p>Рекомендациями, в частности, <b>определено, что тема аудиторского мероприятия отражается в программе в том виде, в котором она указана в плане аудиторского мероприятия</b> (решении руководителя ГАБС (АБС) о проведении внепланового аудиторского мероприятия).</p> <p><b>Даны рекомендации по выбору цели (целей) аудиторского мероприятия</b> и указано, что в ходе одного</p>

мероприятия может достигаться более одной цели.

Кроме прочего, в отношении формирования программы аудиторских мероприятий разъяснено:

- как определить задачи аудиторского мероприятия;
- что может являться объектом ВФА, что учитывать при определении объектов ВФА;
- чем руководствоваться и что учитывать при определении перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;
- что учесть при определении сроков проведения аудиторского мероприятия (даты его начала и окончания);
- как выбрать методы ВФА, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;
- когда обязательно формировать аудиторскую группу, что учитывается при ее формировании, кто может быть привлечен в ее состав.

Рекомендовано утверждать программу аудиторского мероприятия в срок, максимально приближенный к дате начала мероприятия. После утверждения направлять ее субъектам бюджетных процедур возможно, например, с помощью системы электронного документооборота или скан-копией по электронной почте. Способ направления можно закрепить в ведомственном (внутреннем) акте, обеспечивающем осуществление ВФА.

Разъяснено, каким способом в программу аудиторского мероприятия возможно внести изменения, с чем они могут быть связаны, что именно может меняться (основание проведения, тема, даты, цель (цели), задачи, методы и т.п.). Программа аудиторского мероприятия не изменяется:

- если в ходе проведения аудиторского мероприятия уволился член аудиторской группы и используются результаты его работы;
- если руководителем ГАБС (АБС) принято решение о приостановлении аудиторского мероприятия или продлении срока его проведения.

Доведено, что в случае передачи полномочий по осуществлению ВФА ведомственный (внутренний) акт, обеспечивающий осуществление ВФА, должен содержать порядок направления руководителем субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом, руководителем аудиторской группы) руководителю АБС, передавшего полномочия, программы аудиторского мероприятия (внесенных изменений в программу аудиторского мероприятия).

	<p><a href="#"><u>&lt;Письмо&gt; Минфина России от 21.09.2023 N 02-10-08/1/90065 &lt;О направлении Методических рекомендаций по формированию, утверждению и внесению изменений в программы аудиторских мероприятий&gt; {КонсультантПлюс}</u></a></p>
<p>01.01.2024</p> <p><b>В Методических рекомендациях отмечены особенности принятия решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий.</b></p>	<p>Определено, что это решение принимает руководитель того ГАБС (АБС), в котором проводится такое аудиторское мероприятие. Например, руководитель ГАБС не может принять решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия в подведомственном ему АБС, даже когда полномочия такого АБС по осуществлению ВФА переданы этому ГАБС.</p> <p>ГАБС (АБС) самостоятельно определяет способ оформления данного решения (например, приказом, распоряжением, грифом утверждения).</p> <p>Выбор между внесением изменений в план аудиторских мероприятий и принятием решения о проведении внепланового аудиторского мероприятия зависит от того, по каким причинам необходимо провести аудиторское мероприятие. Например, решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия принимается, если отсутствовали предпосылки перед составлением проекта плана проведения аудиторских мероприятий. Если же есть недостатки при актуализации реестра бюджетных рисков перед составлением данного проекта, в план проведения аудиторских мероприятий вносятся изменения.</p> <p><a href="#"><u>&lt;Письмо&gt; Минфина России от 13.09.2023 N 02-10-08/1/88746 &lt;О направлении Методических рекомендаций по составлению и утверждению плана проведения аудиторских мероприятий и принятию решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий&gt; {КонсультантПлюс}</u></a></p>
<p>01.01.2024</p> <p><b>Скорректировали отдельные Федеральные стандарты внутреннего финансового аудита.</b></p>	<p><b>В Федеральном стандарте "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита"</b> предусмотрели, в частности, следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в него включили положения о консультировании субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля. Наряду с консультированием по вопросам повышения качества финансового менеджмента его осуществляют по решению руководителя субъекта ВФА, например, по вопросам при применении норм бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов (муниципальных правовых актов), регулирующих бюджетные правоотношения;</li> <li>• дополнили обязанности должностных лиц (работников) субъекта ВФА. Помимо прочего, они обязаны по решению руководителя субъекта ВФА формировать на основе результатов проведенной оценки бюджетных рисков и представлять ему на утверждение программу</li> </ul>

аудиторского мероприятия, в том числе формировать предложения по составу аудиторской группы (если руководитель субъекта ВФА не является уполномоченным должностным лицом). Ранее формирование такой программы входило в обязанности руководителя аудиторской группы.

**В Федеральный стандарт "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита"** внесены, например, следующие изменения:

- его дополнили положениями о том, в каких случаях используется мониторинг процедур внутреннего финансового контроля как метод ВФА. В частности, его применяют, если длительность аудиторского мероприятия составляет не менее четырех месяцев;
- предусмотрели, что оценка бюджетного риска в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков проводится в том числе при планировании деятельности субъекта ВФА, планировании и проведении аудиторских мероприятий, а также формировании информации о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента;
- скорректировали понятия таких принципов ВФА, как функциональная независимость, объективность и стандартизация.

**В Федеральный стандарт "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита"** внесли, в частности, такое новшество: в качестве обстоятельств (условий (случаев)) выбора (изменения) формы образования субъекта ВФА, принятия решения о передаче полномочий по осуществлению ВФА выделили выполнение руководителем ГАБС (АБС) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

**В Федеральном стандарте "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита"** изменения, например, следующие:

- планирование аудиторских мероприятий в целях составления плана их проведения, программы, а также ведение реестра бюджетных рисков могут осуществляться с использованием прикладных программных средств и информационных систем;
- из Федерального стандарта исключены положения, касающиеся методов ВФА, они уточнены и перенесены в Федеральный стандарт "Определения, принципы и задачи внутреннего

финансового аудита";

- установлено, что руководитель АБС, передавший полномочия по осуществлению ВФА, согласовывает план проведения аудиторских мероприятий (внесение в него изменений) в части аудиторских мероприятий, планируемых к проведению в таком АБС, перед утверждением этого плана руководителем ГАБС (АБС), который принял полномочия по осуществлению ВФА. Также руководитель АБС, передавший полномочия по осуществлению ВФА, принимает решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия;
- уточнили данные, на основании анализа которых проводится выявление (обнаружение) бюджетного риска.

**В Федеральном стандарте "Реализация результатов внутреннего финансового аудита"**, в частности, скорректировали сроки представления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА. Она представляется не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год, полномочия по составлению которой осуществляет ГАБС (АБС).

**В Федеральном стандарте "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"** корректировки, в частности, следующие:

- уточнили формулировки перечня документов и информации, которые изучаются в целях проведения анализа организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности. Например, изучению подлежит информация об организации внутреннего контроля (внутреннего финансового контроля) совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- скорректирован порядок оценки рисков искажения бюджетной отчетности. Уточнены наименования и описания критериев этой оценки. Так, вместо критериев вероятности допущения ошибки и существенности ошибки риск оценивается с применением критериев вероятности и степени влияния (уровня потенциального искажения бюджетной отчетности). При определении уровня потенциального искажения бюджетной отчетности учитывается существенность ошибки.

[Приказ Минфина России от 18.07.2023 N 118н "О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита" {КонсультантПлюс}](#)