

17.09.2023

Минфин России направил для использования в работе Методические рекомендации по оценке бюджетных рисков и ведению реестра бюджетных рисков.

Они разработаны, чтобы помочь 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, который действует с 17 сентября 2023 г.

В Методических рекомендациях, в частности, указано, что учесть при оценке бюджетных рисков и ведении их реестра, разъяснены отдельные положения Федеральных стандартов ВФА. Например, дано более развернутое определение бюджетного риска, чем в Федеральном стандарте "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита". Под таким риском понимается событие, которое может произойти (или наступило и может повториться) и оказать негативное влияние, т.е. привести:

- к формированию (подписанию) документа или совершению действия с нарушением установленных требований к форме, содержанию, сроку и порядку выполнения бюджетной процедуры;
- недостижению заданных результатов деятельности ГАБС (АБС) и (или) целей деятельности казенного учреждения.

К примеру, риск искажения бюджетной отчетности - частный случай бюджетного риска.

Определено, что оценку бюджетных рисков проводят субъект ВФА, члены аудиторской группы и субъекты бюджетных процедур.

Доведено, как выявить (обнаружить) бюджетные риски, определить значимость (уровень) риска, актуализировать значимость (уровень) ранее выявленных (обнаруженных) бюджетных рисков.

Рекомендовано, как вести реестр бюджетных рисков. Пример его формирования приведен в Приложении к Методическим рекомендациям.

Кроме того, разъяснено, что ведомственные (внутренние) акты, обеспечивающие осуществление ВФА,

	<p>могут регламентировать, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сроки и форму направления предложений по ведению реестра бюджетных рисков; • ведение единого реестра бюджетных рисков в случае, когда субъект ВФА уполномочен осуществлять ВФА в ГАБС и подведомственном ему АБС; • проведение коллегий для определения мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и включения последних в реестр. <p>Эти акты не должны содержать положений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ограничивающих права субъекта ВФА запрашивать у субъектов бюджетных процедур информацию для ведения реестра бюджетных рисков; • дублирующих состав реестра бюджетных рисков, уже установленный Федеральными стандартами ВФА. <p>Методические рекомендации нужно применять начиная с оценки бюджетных рисков перед составлением проекта плана проведения аудиторских мероприятий на 2024 г. и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2024 г. и актуализации реестра бюджетных рисков по состоянию на 1 января 2024 г.</p> <p><u><Письмо> Минфина России от 11.09.2023 N 02-10-08/1/86333 <О направлении Методических рекомендаций по оценке бюджетных рисков и ведению реестра бюджетных рисков></u> <u>{КонсультантПлюс}</u></p>
<p>17.09.2023</p> <p>Доведены Методические рекомендации по составлению и утверждению плана проведения аудиторских мероприятий.</p>	<p>Указанные рекомендации подготовлены с учетом изменений, внесенных в Федеральные стандарты ВФА Приказом Минфина России от 18.07.2023 N 118н, который действует с 17 сентября 2023 г.</p> <p>В отношении плана проведения аудиторских мероприятий в случае передачи полномочий по ВФА установлено, например, следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • утверждается один план проведения аудиторских мероприятий. Он включает аудиторские мероприятия как в отношении ГАБС (АБС), принявшего полномочия по осуществлению ВФА, так и АБС, их передавшего; • план проведения аудиторских мероприятий должен включать не менее двух аудиторских

мероприятий как в ГАБС (АБС), принявшем полномочия по осуществлению ВФА, так и в каждом АБС, передавшем эти полномочия. При этом он должен содержать аудиторские мероприятия, проведение которых в совокупности позволит достигнуть все цели осуществления ВФА;

- в указанном плане могут быть объединенные ("единые") аудиторские мероприятия, если соответствующее положение имеется в ведомственном (внутреннем) акте, обеспечивающем осуществление ВФА.

Среди прочего **даны рекомендации** по вопросам:

- анализа данных для определения перечня аудиторских мероприятий, а также для установления имеющихся ресурсов и возможных ограничений проведения аудиторских мероприятий;
- определения приоритетных к проведению аудиторских мероприятий и формулирования их тем;
- определения дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий;
- составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий;
- утверждения плана проведения аудиторских мероприятий;
- внесения изменений в этот план;
- отражения отдельных положений в ведомственном (внутреннем) акте, обеспечивающем осуществление ВФА.

Эти **Рекомендации** применяются при составлении плана проведения аудиторских мероприятий начиная с составления плана проведения аудиторских мероприятий на 2024 г. и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2024 г. [<Письмо> Минфина России от 13.09.2023 N 02-10-08/1/88746 <О направлении Методических рекомендаций по составлению и утверждению плана проведения аудиторских мероприятий и принятию решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий> {КонсультантПлюс}](#)

17.09.2023

Предусмотрены новшества в ряде Федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

В Федеральном стандарте "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита"

установили, в частности, следующее:

- план проведения аудиторских мероприятий включает не менее двух планируемых к проведению в ГАБС (АБС) в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, окончание которых приходится на очередной финансовый год или период с начала года, следующего за ним, до наиболее позднего из сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за очередной финансовый год, полномочия по составлению которой осуществляет ГАБС (АБС);
- актуализация реестра бюджетных рисков проводится перед составлением проекта плана проведения аудиторских мероприятий.

В Федеральном стандарте "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", например, скорректированы положения, касающиеся этапа формирования данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий:

- на данном этапе кроме прочего учитывается отсутствие необходимости осуществлять аудиторские мероприятия в связи с осуществлением консультирования субъектов бюджетных процедур в годы, предшествующие году составления этого проекта плана (один - два года);
- исключены отдельные позиции из состава данных, которые необходимо учитывать при составлении указанного проекта плана, в частности информация о надежности осуществляемого в ГАБС (АБС) внутреннего финансового контроля;
- уточнено, что анализ данных для составления указанного проекта плана проводится должностными лицами субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом ГАБС (АБС), наделенным полномочиями по осуществлению ВФА). Этими лицами также проводится анализ результатов оценки (актуализации оценки) бюджетных рисков.

Федеральный стандарт "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", в частности, дополнили положениями о сроках завершения аудиторского мероприятия по подтверждению достоверности годовой бюджетной отчетности в случае передачи субъектом бюджетной отчетности централизуемых полномочий уполномоченному органу (уполномоченной

организации).

Указанные изменения применяются при актуализации реестра бюджетных рисков в 2023 г. и составлении плана проведения аудиторских мероприятий на 2024 г. и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2024 г.

[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}](#)