

Порядок проведения внутреннего финансового аудита

Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита (п. 5 ст. 160.2-1 БК РФ).

ВФА могут проводить ГРБС, РБС, ГАДБ, АДБ, ГАИФДБ, АИФДБ в отношении себя и подведомственных им учреждений.

Порядок проведения ВФА, содержащий положения, определяющие особенности его проведения, устанавливаются в ведомственных (внутренних) актах главные администраторы бюджетных средств (администраторы бюджетных средств), осуществляющие ВФА (п. 5 ст. 160.2-1 БК РФ).

ВФА может быть организован в следующих формах (п. 3 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 N 237н, Письма Минфина России от 21.08.2020 N 02-02-05/73579, от 03.03.2020 N 02-02-05/15548):

- через образование субъекта внутреннего финансового аудита. Оформите его приказом или распоряжением об образовании (создании, преобразовании, наделении полномочиями) субъекта внутреннего финансового аудита;
- упрощенное осуществление внутреннего финансового аудита. Оформите его приказом (распоряжением) об упрощенном осуществлении ВФА (о самостоятельном выполнении руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств действий, направленных на достижение целей ВФА) и (или) внесите необходимые изменения в должностной регламент (должностную инструкцию) руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств или в заключенный с ним служебный контракт (трудовой договор);
- передача полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита. Оформите его документом о согласовании передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Для организации ВФА примите одно из указанных решений (п. 11 Федерального стандарта ВФА "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита").

Внутренний финансовый аудит в бюджетном (автономном) учреждении может проводиться по решению учредителя в установленном им порядке. По общему правилу бюджетное (автономное) учреждение не проводит ВФА, так как не является участником бюджетного процесса, если только оно не наделено полномочиями главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств) (ст. 152, п. 3 ст. 160.2-1 БК РФ).

Порядок осуществления аудита достоверности бюджетной отчетности

Порядок проведения аудита для подтверждения достоверности бюджетной отчетности определен в Федеральном стандарте внутреннего финансового аудита, утвержденном Приказом Минфина России от 01.09.2021 N 120н.

В ходе проверки уполномоченные органы ВФА подтверждают достоверность бюджетной отчетности в рамках своих полномочий (п. 4 Федерального стандарта ВФА N 120н).

В ходе аудиторского мероприятия по подтверждению достоверности бюджетной отчетности уполномоченное должностное лицо (члены аудиторской группы) (п. п. 12 - 20, 24 Федерального стандарта ВФА N 120н):

- проводит анализ организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности;
- выявляет (обнаруживает) и оценивает риски искажения бюджетной отчетности;
- определяет объекты бюджетного учета, способы их изучения;

- проводит анализ выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, оценивает законность, своевременность и полноту формирования первичных учетных документов, своевременность их отражения в регистрах бюджетного учета, а также достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, включаемых в бюджетную отчетность;
- оценивает надежность ВФК в отношении бюджетных процедур учета и отчетности;
- формирует предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

По окончании проверки производится оценка риска искажения бюджетной отчетности с применением критериев вероятности допущения ошибки и существенности ошибки (п. п. 4, 5 Приложения N 1 к Федеральному стандарту ВФА N 120н).

Величина искажения информации оценивается как большая, значительная и незначительная (п. 6 Приложения N 1 к Федеральному стандарту ВФА N 120н).

По окончании проведения аудиторского мероприятия составляется и предоставляется заключение в соответствии с требованиями гл. II Федерального стандарта ВФА "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденного Приказом Минфина России от 22.05.2020 N 91н.

По окончании аудиторского мероприятия руководитель субъекта ВФА подписывает заключение (п. 27 Приложения N 1 к Федеральному стандарту ВФА N 120н).