

УТВЕРЖДЕН
приказом Федерального агентства
по техническому регулированию
и метрологии
от «30» ноября 2022 г. № 3005

Порядок
организации и осуществления внутреннего финансового аудита
в Федеральном агентстве по техническому регулированию и метрологии

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок устанавливает правила организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Федеральном агентстве по техническому регулированию и метрологии (далее – Агентство) и исполнения переданных от федеральных казенных учреждений, подведомственных Федеральному агентству по техническому регулированию и метрологии, полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

2. Термины, определения которым даны в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита, используются в настоящем Порядке в том же значении, в каком они используются в таких нормативных правовых актах.

3. Внутренний финансовый аудит по решению руководителя Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии, принятому в соответствии с подпунктом «а» пункта 3 и с учетом пункта 6 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 декабря 2019 г. № 237н, в Федеральном агентстве по техническому регулированию и метрологии осуществляется отделом внутреннего контроля и аудита, являющимся обособленным структурным подразделением Агентства, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита и не участвующим в организации и выполнении бюджетных процедур на основе функциональной независимости (далее – субъект внутреннего финансового аудита).

4. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита и членов аудиторской группы основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, эффективности, системности, ответственности и стандартизации.

5. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии (далее – Руководитель) независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий Агентства, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

6. Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно Руководителю.

7. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, осуществляемые структурными подразделениями Агентства и подведомственными федеральными бюджетными учреждениями в части касающейся эффективности выполнения видов работ, утвержденных государственным заданием (далее – объекты аудита).

8. В случае передачи федеральным казенным учреждением, подведомственным Агентству, полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита Агентству, внутренний финансовый аудит осуществляется в порядке, аналогичном настоящему Порядку, с учетом требований к обеспечению передачи и исполнения полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

II. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков

9. Бюджетным риском является событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента Агентства.

10. Субъектами бюджетных процедур и владельцами бюджетных рисков являются соответствующие работники структурных подразделений Агентства, ответственные за выполнение бюджетных процедур и за реализацию мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

11. Мерами по минимизации бюджетных рисков являются конкретные, достижимые и имеющие срок выполнения действия, направленные на снижение вероятности и степени влияния бюджетного риска, устранение его причин.

12. Оценку бюджетных рисков осуществляют субъект внутреннего финансового аудита совместно с субъектами бюджетных процедур, ответственными за выявление бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

13. Ответственные работники структурных подразделений Агентства в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков обязаны оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а сотрудники субъекта внутреннего финансового аудита обязаны обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков, в том числе обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, а также анализировать выявленные нарушения и недостатки.

14. Рекомендуемый образец формы реестра бюджетных рисков приведен в приложении № 1 к настоящему Порядку и представляет собой документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки.

15. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков Агентства обеспечивается субъектом внутреннего финансового аудита, в том числе на основе:

а) предложений субъектов бюджетных процедур по результатам осуществления ими оценки бюджетных рисков и анализа способов их минимизации, а также анализа выявленных нарушений и (или) недостатков;

б) результатов мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений) и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия) (далее - меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков);

в) результатов анализа изменения бюджетного законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, информации и результатов мероприятий органов государственного финансового контроля в отношении бюджетных процедур, осуществляемых Агентством, результатов аудиторских мероприятий и результатов мониторинга качества финансового менеджмента, проводимого в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

16. При определении операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в рамках формирования и ведения (актуализации) реестра бюджетных рисков Агентства учитываются этапы составления, утверждения и исполнения федерального закона о федеральном бюджете, составления бюджетной отчетности.

17. При формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков Агентства бюджетные риски выявляются во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, в том числе сгруппированными по принципу идентичности (аналогичному алгоритму) осуществляемых действий в однотипные операции (действия) по выполнению бюджетных процедур (далее - однотипные операции).

18. По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска, имеющая три позиции:

Уровень по критерию «вероятность»	
низкий	от 0 до 45
средний	от 46 до 80
высокий	от 81 до 100
Уровень по критерию «степень влияния»	
низкий	1

средний	2
высокий	3

19. Значение критерия «степень влияния» оценивается с учетом результатов анализа возможных последствий реализации бюджетного риска путем суммирования баллов оценки возможных последствий реализации бюджетного риска по каждому бюджетному риску (за исключением рисков искажения бюджетной отчетности) как:

а) высокое, в случае если сумма баллов возможных последствий реализации бюджетного риска принимает значение более 80;

б) среднее, в случае если сумма баллов возможных последствий реализации бюджетного риска принимает значение более 45 и не более 80;

в) низкое, в случае если сумма баллов возможных последствий реализации бюджетного риска принимает значение не более 45.

20. Возможная максимальная сумма баллов составляет 100 баллов.

21. Возможные последствия реализации бюджетного риска оцениваются по каждому бюджетному риску (за исключением рисков искажения бюджетной отчетности) в случае наличия:

а) влияния реализации бюджетного риска на значение не менее одного показателя качества финансового менеджмента, в том числе достижение одного из целевых значений показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в размере 30 баллов;

б) возможности выявления при проведении мероприятий, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, органами государственного финансового контроля не менее одного нарушения, являющегося последствием реализации бюджетного риска, в размере 15 баллов.

в) возможности применения не менее одного административного наказания к виновным должностным лицам (работникам) Агентства за совершение административного правонарушения, являющегося последствием реализации бюджетного риска, в размере 10 баллов;

г) возможного негативного воздействия на результат выполнения другой операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в размере 10 баллов или на исполнение бюджетных полномочий в целом в размере 30 баллов, в том числе в части:

искажения бюджетной отчетности;

причинения ущерба Агентству;

негативного воздействия на репутацию Агентства;

реализации принципов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе снижения результативности и экономности использования бюджетных средств;

увеличения количества совершаемых операций (действий) по выполнению

бюджетных процедур;

соблюдения законодательства Российской Федерации, в том числе трудового законодательства Российской Федерации;

полноты формирования и (или) исполнения показателей федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, а также роста кредиторской и (или) дебиторской задолженности.

22. В случае отсутствия возможных последствий реализации бюджетного риска оценка возможных последствий составляет 0 баллов.

23. Значение критерия «вероятность» оценивается на основании суждения субъекта внутреннего финансового аудита с учетом анализа имеющихся причин бюджетного риска (реализации бюджетного риска) и условий (обстоятельств), которые могут привести к реализации бюджетного риска, в том числе о наличии (отсутствии) которых свидетельствует изменение:

а) количества нарушений, выявленных по результатам мероприятий органов государственного финансового контроля, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в отчетном финансовом году по сравнению с предшествующим отчетному финансовому годом;

б) значений показателей мониторинга качества финансового менеджмента, рассчитываемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в отчетном финансовом году по сравнению с предшествующим отчетному финансовому годом или максимальным возможным значением в случае отсутствия значения за предшествующий отчетному финансовому году.

24. Актуализация реестра бюджетных рисков и выявление бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году осуществляется регулярно (не реже одного раза в год).

III. Планирование внутреннего финансового аудита

25. Проект Плана проведения аудиторских мероприятий Агентства (далее – План) на очередной финансовый год составляется и представляется субъектом внутреннего финансового аудита Руководителю не позднее 25 декабря текущего года.

26. План представляет собой перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, в отношении которых указаны тема и срок проведения мероприятия. Рекомендуемый образец формы Плана приведен в приложении № 2 к настоящему Порядку.

27. В ходе планирования субъект внутреннего финансового аудита должен провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

а) осуществления внутреннего финансового контроля и аудита за период, подлежащий аудиторской проверке;

- б) оценки бюджетных рисков;
- в) показателей качества финансового менеджмента;
- г) проведения в текущем или отчетном финансовом году контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

28. При формировании данных для составления проекта Плана учитываются:

- а) информация о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов или признаков, влияющих на достоверность и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также результаты внешней проверки бюджетной отчетности Агентства, проведенной Счетной палатой Российской Федерации;

- б) предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Агентства, о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

- в) информация от субъектов бюджетных процедур о выявленных ими при совершении контрольных действий нарушениях или недостатках;

- г) информация об опыте и квалификации субъектов бюджетных процедур, а также информация о кадровых изменениях (например, организационно-штатные мероприятия, изменение организационных или технологических условий труда), которые способны оказать влияние на качество организации и выполнения бюджетной процедуры;

- д) информация об изменениях положений законодательства Российской Федерации, регулирующих осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

- е) иная информация, необходимая субъекту внутреннего финансового аудита для составления проекта Плана.

29. План направляется (с использованием системы электронного документооборота Агентства) субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Агентства, не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения Руководителем.

30. Внесение изменений в План на текущий финансовый год осуществляется путем утверждения Руководителем изменения в соответствии с подпунктом «б» пункта 11 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 г. № 160н, информации, в том числе:

- а) о надежности средств автоматизации операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, достаточности и актуальности правовых актов и документов, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения), и (или) соответствия положений этих актов правовым

актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

б) об изменении порядка и (или) требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры);

в) о наличии недостатков (нарушений), выявленных по результатам мероприятий органов государственного финансового контроля, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, по результатам аудиторских мероприятий, проведенных в текущем финансовом году;

г) о событиях, которые могут оказать воздействие на организацию (обеспечение выполнения), выполнение бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур);

д) о событиях, которые могут оказать воздействие на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита.

31. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения Руководителя, которое должно содержать тему и сроки проведения аудиторского мероприятия.

32. Решение Руководителя о проведении внепланового аудиторского мероприятия направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Агентства, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетных процедур), в отношении которых проводится внеплановое аудиторское мероприятие, не позднее 5 рабочих дней со дня его принятия с использованием системы электронного документооборота Агентства.

33. В целях проведения аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита имеет право формировать состав аудиторской группы путем привлечения:

а) специалистов структурных подразделений Агентства по согласованию с руководителями структурных подразделений Агентства;

б) должностных лиц (работников) подведомственных Агентству федеральных казенных учреждений по согласованию с руководителями подведомственных Агентству федеральных казенных учреждений или на основании положений соглашений о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита;

в) экспертов - работников бюджетных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Агентство, по согласованию с руководителем соответствующего бюджетного учреждения путем заключения государственного контракта или иного гражданско-правового договора;

г) экспертов - физических лиц, в том числе являющихся сотрудниками экспертных (научных) или иных организаций, путем заключения государственного контракта или иного гражданско-правового договора;

д) должностных лиц (работников) иного главного распорядителя

(распорядителя) бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета, не находящегося в ведении Агентства, которые одновременно не являются должностными лицами органа государственного (муниципального) финансового контроля, по согласованию с руководителем такого главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета.

IV. Проведение внутреннего финансового аудита

34. Аудиторское мероприятие назначается приказом Агентства и проводится на основании программы аудиторского мероприятия, утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

Рекомендуемый образец формы программы аудиторского мероприятия приведен в приложении № 3 к настоящему Порядку.

35. Утвержденная программа аудиторской проверки мероприятия направляется (с использованием системы электронного документооборота Агентства) руководителю или уполномоченному работнику объекта аудита в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

36. При проведении аудиторского мероприятия руководитель аудиторской группы может прийти к выводу о необходимости изменения программы аудиторского мероприятия в связи с переоценкой значимости (уровня) бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации о качестве организации и выполнении бюджетной процедуры, а также подготовить и представить на согласование руководителю субъекта внутреннего финансового аудита предложения по внесению изменений в программу аудиторского мероприятия.

37. Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в срок не позднее 3 рабочих дней с даты представления предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.

38. Срок проведения аудиторского мероприятия устанавливается исходя из количества проверяемых бюджетных процедур, вида аудиторской проверки, особенностей деятельности объекта аудита и объема его финансирования.

39. Предельный срок проведения аудиторского мероприятия не должен превышать 35 календарных дней для выездной проверки и 40 календарных дней для камеральной или комбинированной аудиторской проверки.

40. Дата начала и окончания проведения аудиторского мероприятия указывается в приказе Агентства о проведении аудиторского мероприятия.

41. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления срока проведения аудиторского мероприятия, субъект внутреннего финансового аудита направляет служебную записку на имя

Руководителя с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия.

42. Срок приостановления или продления аудиторского мероприятия определяется индивидуально в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты, но не более чем на 90 календарных дней.

43. Основаниями приостановления или продления срока проведения аудиторской проверки являются:

а) временная нетрудоспособность одного из участников аудиторской группы;

б) принятие субъектом внутреннего финансового аудита мотивированного решения об увеличении объемов выборки проверяемых документов относительно запланированного объема;

в) получение в ходе аудиторской проверки от правоохранительных органов, органов государственного финансового контроля либо иных источников информации, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта аудита (его работников) нарушений и злоупотреблений, требующей дополнительной проверки;

г) несвоевременное и неполное представление объектами аудита запрашиваемой информации.

44. В ходе проведения аудиторских мероприятий могут быть изучены другие вопросы, касающиеся системы внутреннего финансового контроля, процедур ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств, определяемые руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

45. Аудиторское мероприятие в целях подтверждения 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 ведомственным (внутренним) актам проводится субъектом внутреннего финансового аудита или аудиторской группой в соответствии с особенностями проведения аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, являющимися приложением № 4 к настоящему Порядку.

46. Аудиторское мероприятие в целях оценки результативности и экономности использования бюджетных средств проводится субъектом внутреннего финансового аудита или аудиторской группой в соответствии с особенностями проведения аудиторского мероприятия в целях оценки результативности и экономности использования бюджетных средств, являющимися приложением № 5 к настоящему Порядку.

47. Члены аудиторской группы готовят служебные записки по проверенным ими вопросам, которые по окончании аудиторского мероприятия представляют на имя руководителя субъекта внутреннего

финансового аудита. Справки информационного характера подписывают работники объекта аудита, ответственные за соответствующие направления деятельности.

48. В случаях, когда аудиторские доказательства, полученные из одного источника, не соответствуют аудиторским доказательствам, полученным из другого источника, или надежность информации, полученной в качестве аудиторских доказательств, не подтверждена, то членами аудиторской группы должны быть проведены дополнительные профессиональные действия для сбора аудиторских доказательств, а также могут быть подготовлены предложения по внесению изменений в программу аудиторского мероприятия, в части приостановления или продления сроков аудиторского мероприятия.

49. 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.

50. Субъект внутреннего финансового аудита проводит контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия перед подписанием заключения по результатам аудиторского мероприятия.

51. Хранение рабочей документации аудиторского мероприятия обеспечивается субъектом внутреннего финансового аудита не менее 1 года, после чего обеспечивается передача рабочей документации аудиторского мероприятия в архив Агентства.

V. Реализация результатов аудиторских мероприятий

52. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением по результатам аудиторского мероприятия (далее – Заключение), рекомендуемый образец формы Заключения приведен в приложении № 6 к настоящему Порядку.

53. Руководитель аудиторской группы предоставляет проект Заключения, подписанный участниками аудиторской группы и руководителем (ответственным работником) объекта аудита, для последующего подписания, руководителю субъекта внутреннего финансового аудита.

54. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита рассматривает проект Заключения, служебные записки участников аудиторской группы, письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур (при наличии) и осуществляет контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, при необходимости вносит корректировки.

55. Заключение составляется в двух экземплярах и должно отражать результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и недостатков, бюджетных рисков и содержать выводы и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и организации внутреннего финансового контроля, а также

информацию о наличии возражений со стороны объекта аудита.

56. В Заключении отражаются проверенные и документально обоснованные данные (факты). При их изложении соблюдаются объективность, ясность и точность описания со ссылкой по каждому факту (с указанием структурных единиц актов законодательства Российской Федерации) на соответствующие нормативные правовые акты, которые нарушены, а также указываются работники, допустившие нарушение, и размер причиненного ущерба (при его наличии).

57. Объект аудита вправе представить в течение 3 рабочих дней со дня направления Заключения обоснованные письменные возражения, включающие ссылки на соответствующие нормативные правовые акты Российской Федерации.

58. По результатам рассмотрения возражений и (или) предложений субъект внутреннего финансового аудита или аудиторская группа при необходимости вносит корректировки в проект Заключения.

59. Дополнение к Заключению формируется в следующих случаях:

выявление в Заключении существенной ошибки (искажения), наличие которой влияет на выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета, и (или) выводы о качестве исполнения бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета;

получение информации, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и наличие которой существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия.

Существенность влияния информации, указанной в абзацах втором и третьем настоящего пункта, на выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия определяется исходя из суждения субъекта внутреннего финансового аудита о необходимости их последующего включения в годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита как наиболее значимых результатов деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

60. По окончании срока представления объектом аудита возражений, в течение 5 рабочих дней Заключение направляется Руководителю, по результатам рассмотрения которого Руководитель вправе принять одно или несколько из следующих решений:

а) о реализации субъектами бюджетных процедур, в том числе являющимися руководителями структурных подразделений Агентства, выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (полностью или частично);

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично);

в) об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения или недостатки;

г) об изменении (актуализации) правовых актов центрального аппарата Агентства, в том числе в целях совершенствования организации и выполнения бюджетных процедур, а также способов и сроков совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

д) об установлении требований к доведению до работников центрального аппарата Агентства информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

е) о необходимости уточнения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий центрального аппарата Агентства (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

ж) о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бюджетного учета;

з) о совершенствовании информационного и управленческого взаимодействия между субъектами бюджетных процедур, а также структурными подразделениями центрального аппарата Агентства при организации и выполнении бюджетных процедур и операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

и) о совершенствовании информационного взаимодействия между Агентством и юридическими лицами (организациями), которым переданы отдельные полномочия Агентства, в том числе бюджетные полномочия, полномочия государственного заказчика и полномочия 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 учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета;

к) о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

л) о необходимости проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

м) о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений центрального аппарата Агентства, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

н) о разработке перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации и выполнения бюджетной процедуры или операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий;

о) о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и дисциплинарной ответственности к виновным работникам центрального аппарата Агентства;

п) о направлении информации и документов в соответствующий орган государственного финансового контроля и правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения или применяется административная (уголовная) ответственность;

р) иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

61. При принятии Руководителем решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций, руководитель субъекта внутреннего финансового аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных по результатам аудиторского мероприятия недостатков и нарушений (далее – План мероприятий), а также осуществляет контроль за его выполнением.

62. Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг выполнения Плана мероприятий, включающий следующие процедуры:

а) получение от объектов аудита официального отчета о выполнении Плана мероприятий и его анализ, включая анализ причин невыполнения указанного Плана (при наличии);

б) оценка действий объектов аудита по устранению выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля, в том числе путем проведения дополнительных внеплановых аудиторских мероприятий.

63. В случае несвоевременного или неполного выполнения Плана мероприятий, субъект внутреннего финансового аудита направляет Руководителю служебную записку для принятия соответствующих управленческих решений.

64. Сотрудники субъекта внутреннего финансового аудита формируют годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год, а руководитель субъекта внутреннего финансового аудита подписывает ее и представляет на утверждение Руководителю не позднее 1 марта текущего финансового года.

Рекомендуемый образец формы годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита приведен в приложении № 7 к настоящему Порядку.

VI. Повышение качества финансового менеджмента

65. Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет мониторинг качества финансового менеджмента, включающий мониторинг качества исполнения бюджетных полномочий, управления активами, а также осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд.

66. Сотрудники субъекта внутреннего финансового аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводят мониторинг реализации работниками являющихся субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, на основании которого формируют сведения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

67. Сотрудники субъекта внутреннего финансового аудита проводят указанный мониторинг с использованием одного или нескольких из следующих способов:

а) запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений центрального аппарата Агентства, о ходе или результатах выполнения мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе о причинах невыполнения указанных мер;

б) анализ результатов мероприятий, проводимых Счетной палатой Российской Федерации и Федеральным казначейством, касающихся организации и выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;

в) проведение аудиторского мероприятия с целью анализа исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений, принятых в том числе по результатам проведения аудиторских мероприятий.

68. В случае если при проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков работниками субъекта внутреннего финансового аудита выявлена необходимость проведения дополнительных мероприятий по совершенствованию организации и выполнения бюджетной процедуры или операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, то руководитель субъекта внутреннего финансового аудита информирует об этом Руководителя.

69. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

70. В целях повышения качества финансового менеджмента деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение следующих задач:

а) определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры и формирование

предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения;

б) оценка исполнения бюджетных полномочий Агентства во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

в) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию информационного взаимодействия между субъектами бюджетных процедур при организации, выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки;

г) оценка результативности и экономности использования бюджетных средств Агентства и подведомственных учреждений, в том числе путем формирования субъектом внутреннего финансового аудита экспертного мнения о (об):

полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов (в случае их наличия);

своевременности доведения и полноте распределения бюджетных ассигнований, а также о полноте обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и лимитов бюджетных обязательств (в случае их наличия);

качестве обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

соответствии объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;

уровне достижения значений показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);

обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов;

обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с целью достижения экономии бюджетных средств;

равномерности принятия и исполнения обязательств по государственным контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;

обоснованности объемов межбюджетных трансфертов из бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации для достижения значений показателей результативности использования субсидий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение;

обоснованности показателей государственного задания на оказание (выполнение) государственных услуг (работ) исходя из объема государственных

услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и обязательствами Российской Федерации;

наличии, объеме и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

VII. Права и обязанности сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита

71. Сотрудники субъекта внутреннего финансового аудита и члены аудиторской группы при подготовке и проведении аудиторских мероприятий имеют право:

а) получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанную с объектом внутреннего финансового аудита, в том числе объяснения в письменной и устной форме, а также осуществлять видео и фотосъемку;

б) получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий Агентства и содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетных процедур;

в) знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами Агентства, используемым субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

г) посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

д) консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества финансового менеджмента, в том числе повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;

е) осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита;

ж) в случае передачи Агентству отдельных полномочий подведомственных казенных учреждений в части осуществления внутреннего финансового аудита, получать необходимые документы, информацию и фактические данные, а также доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам.

72. Руководитель аудиторской группы имеет право:

а) подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита;

б) обсуждать с субъектами бюджетных процедур вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторской проверки, отраженные в Заключении;

в) подготавливать и представлять на согласование руководителю субъекта внутреннего финансового аудита проект программы аудиторского мероприятия;

г) подписывать и направлять обращения к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для проведения аудиторского мероприятия;

д) подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, в том числе предложения об организации и осуществлении контрольных действий;

е) подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов Агентства, устанавливающих требования к организации и выполнению бюджетных процедур.

73. Сотрудники субъекта внутреннего финансового аудита и члены аудиторской группы обязаны:

а) соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и бухгалтерского учета, а также ведомственные акты Агентства;

б) соблюдать положения Кодекса этики и служебного поведения федеральных государственных гражданских служащих Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии и межрегиональных территориальных управлений Федерального агентства, утвержденный приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 30 октября 2013 г. № 1256;

в) своевременно сообщать руководителю субъекта внутреннего финансового аудита о нарушениях работниками субъекта внутреннего финансового аудита (членами аудиторской группы) принципов внутреннего финансового аудита, о личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, а также о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений;

г) использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

д) применять основанный на результатах оценки бюджетных рисков (риск-ориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских мероприятий;

е) проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программой, а также по поручению руководителя аудиторской группы выполнять отдельные задания и подготавливать аналитические записки в рамках аудиторского мероприятия;

ж) обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

з) формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия с предоставлением на имя руководителя субъекта внутреннего финансового аудита служебной записки по проверенным в соответствии с распределением обязанностей вопросам;

и) обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и недостатки в целях ведения реестра бюджетных рисков;

к) принимать участие в подготовке Заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

74. Руководитель аудиторской группы обязан:

а) в целях планирования и проведения аудиторского мероприятия проводить анализ информации и фактических данных, связанных с объектом внутреннего финансового аудита;

б) по результатам проведенной оценки бюджетных рисков осуществлять планирование аудиторского мероприятия и формировать проект программы аудиторского мероприятия, а также представлять ее на утверждение руководителю субъекта внутреннего финансового аудита;

в) направлять субъектам бюджетных процедур программу аудиторского мероприятия и Заключение;

г) обеспечивать выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств;

д) обеспечивать подготовку проектов Заключений;

е) подготавливать материалы, необходимые для рассмотрения письменных возражений и предложений, полученных от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений.

75. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита обязан:

а) планировать деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;

б) представлять на утверждение Руководителю проект годового Плана и в случае утверждения обеспечивать его исполнение;

в) утверждать программу аудиторских мероприятий;

г) по результатам проведенного аудиторского мероприятия рассматривать письменные возражения и предложения, поступившие от субъектов бюджетных процедур;

д) направлять Руководителю Заключение, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторских мероприятий;

е) обеспечивать проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и недостатков;

ж) обеспечивать непрерывное ведение реестра бюджетных рисков Агентства, а также в случае переданных полномочий реестра наиболее значимых бюджетных рисков подведомственных казенных учреждений;

з) принимать необходимые меры по предотвращению и устранению нарушений принципов внутреннего финансового аудита, личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов со стороны работников субъекта внутреннего финансового аудита (членов аудиторской группы);

к) своевременно сообщать Руководителю о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

VIII. Права и обязанности субъектов бюджетных процедур

76. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

а) ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;

б) получать разъяснения у членов аудиторской группы по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;

в) получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия (проект Заключения, Заключение);

г) представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

77. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

а) оценивать бюджетные риски и определять способы их минимизации, а также анализировать выявленные в ходе рабочего процесса нарушения и недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;

б) выполнять законные требования руководителя субъекта внутреннего финансового аудита и членов аудиторской группы;

в) по результатам проведения аудиторского мероприятия реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и недостатков;

г) в случае, если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и инспектирования, в присутствии членов аудиторской группы, осуществлять операции (действия) по организации и выполнению бюджетных процедур.

IX. Порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

78. В случае принятия межрегиональным территориальным управлением (далее – МТУ) решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, МТУ передает указанные полномочия Агентству по согласованию с Руководителем, после чего субъектом внутреннего финансового аудита МТУ, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, будет являться наделенное полномочиями

по осуществлению внутреннего финансового аудита структурное подразделение Агентства.

79. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры МТУ, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, и составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур.

80. Решение о передаче полномочий МТУ по осуществлению внутреннего финансового аудита оформляется соглашением о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Рекомендуемый образец формы соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита приведен в приложении № 8 к настоящему Порядку.

Приложение № 1

Рекомендуемая форма

Рекомендуемый образец формы реестра бюджетных рисков

[illegible]

Приложение № 2
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в
Федеральном агентстве по техническому
регулированию и метрологии,
утвержденному приказом Федерального
агентства по техническому регулированию
и метрологии
от «30» ноября 2022 г. № 3005

Рекомендуемая форма

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель Федерального агентства по
техническому регулированию и метрологии

(подпись) _____ (расшифровка)

« » 20 г.

**ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
на 20 ____ год**

Наименование главного администратора
бюджетных средств
Субъект внутреннего финансового аудита

Глава по БК	
по ОКТМО	

Наименование бюджета

Тема аудиторского мероприятия		Объекты аудита	Вид аудиторского мероприятия (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторского мероприятия	Ответственные исполнители
1						
2						

Приложение № 3
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в
Федеральном агентстве по техническому
регулированию и метрологии,
утвержденному приказом Федерального
агентства по техническому
регулированию и метрологии
от «30» ноября 2022 г. № 3005

Рекомендуемая форма

УТВЕРЖДАЮ

(руководитель субъекта внутреннего финансового аудита)

(подпись)

(расшифровка)

« ____ » _____ 20 ____ г.
(дата)

Программа аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

1. Объект аудита: _____
2. Основание для проведения аудиторского мероприятия: _____
(реквизиты приказа о назначении аудиторского мероприятия)
3. Вид аудиторского мероприятия: _____
4. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____
5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторского мероприятия:

6. Методы внутреннего финансового аудита: _____
(аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля)
7. Ответственные исполнители: _____
(сведения о руководителе и членах аудиторской группы)
8. Проверяемый период: _____

Руководитель аудиторской группы:

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.) (дата)

Приложение № 4
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в
Федеральном агентстве по техническому
регулированию и метрологии,
утвержденному приказом Федерального
агентства по техническому регулированию
и метрологии
от «30» ноября 2022 г. № 3005

**Особенности проведения аудиторского мероприятия в целях
подтверждения 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 ведомственным (локальным) актам**

I. Общие положения

1. Термины, определения которым даны в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, используются в настоящих Особенности в том же значении, в каком они используются в этих нормативных правовых актах.

2. Формирование суждения о достоверности бюджетной отчетности, составленной уполномоченным органом в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2020 г. № 153 «О передаче Федеральному казначейству полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти, их территориальных органов и подведомственных им казенных учреждений» (далее - постановление Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2020 г. № 153, уполномоченный орган), и соответствии 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 ведомственным (локальным) актам (далее - единая методология) осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита в отношении годовой бюджетной отчетности Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии (подведомственного Федеральному агентству по техническому регулированию и метрологии федерального казенного учреждения в случае передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита Федеральному агентству по техническому регулированию и метрологии) как получателя средств федерального бюджета, администратора доходов федерального бюджета, администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета (далее - бюджетная отчетность, субъекты бюджетного учета).

3. Информация о достоверности бюджетной отчетности, в том числе

соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии, степени надежности внутреннего финансового контроля в отношении операций (действий) по выполнению бюджетных процедур по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, связанных с обеспечением документального оформления фактов хозяйственной жизни и представлением информации и (или) документов (сведений), необходимых для осуществления полномочий, переданных в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2020 г. № 153 «О передаче Федеральному казначейству полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти, их территориальных органов и подведомственных им казенных учреждений» (далее - бюджетные процедуры), формируется в рамках проведения двух аудиторских мероприятий, направленных на:

а) подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии в течение текущего финансового года для подтверждения в очередном финансовом году достоверности бюджетной отчетности за текущий финансовый год в отношении:

законности, своевременности, полноты и правильности формирования финансовых и первичных учетных документов, а также своевременности передачи для регистрации в уполномоченный орган первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни;

риска искажения бюджетной отчетности, связанного с недостижением целей проведения инвентаризации активов и обязательств;

организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий при формировании финансовых и первичных учетных документов, а также передаче для регистрации в уполномоченный орган первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни;

б) подтверждение достоверности бюджетной отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии, за отчетный финансовый год (далее - Итоговое аудиторское мероприятие) в отношении:

информации, указанной в подпункте «а» настоящего пункта, с учетом информации о принятии субъектами бюджетного учета мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений) и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемых к осуществлению контрольных действий);

достижения целей и соблюдения установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств;

достоверности и соблюдения требования полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок в Пояснительной записке к бюджетной отчетности (далее - Пояснительная записка);

организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий при проведении инвентаризации активов и обязательств, а также направлении уполномоченному органу информации, подлежащей раскрытию в Пояснительной записке в части данных, не отражаемых в бюджетном учете;

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

II. Оценка законности, своевременности, полноты и правильности формирования финансовых и первичных учетных документов, а также своевременности передачи для регистрации в уполномоченный орган первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни

4. Сбор и анализ информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур в целях оценки законности, своевременности, полноты и правильности формирования финансовых и первичных учетных документов, а также своевременности передачи для регистрации в уполномоченный орган первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, проводится в течение финансового года, за который составляется бюджетная отчетность, на основании выборочного анализа соответствия фактов хозяйственной жизни первичным учетным документам и информации, переданным в уполномоченный орган в соответствии с графиком документооборота при централизации учета, устанавливаемым в соответствии с пунктом 6 постановления Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2020 г. № 153 (далее - График), а также своевременности формирования и направления указанных документов и информации.

5. Аудиторская выборка в целях осуществления выборочного анализа, указанного в пункте 4 настоящих Особенности, формируется в том числе на основе регистров бюджетного учета уполномоченного органа с применением одного или нескольких из следующих критериев отбора:

а) количество форм первичных учетных документов и информации, передаваемых в соответствии с Графиком, за исключением электронных сведений из информационных систем;

б) наибольшее (наименьшее) значение показателей по синтетическим счетам финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, а также операций, изменяющих указанные активы и обязательства, и полученных по указанным операциям финансовых результатов (далее - объект учета, синтетический счет), на которых на момент проведения аудиторского мероприятия отражены операции с объектами учета в течение финансового года, за который составляется бюджетная отчетность;

в) наибольший показатель кассового исполнения по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, по которым на момент проведения аудиторского мероприятия проведены операции с объектами учета в течение финансового года, за который составляется бюджетная отчетность;

г) наибольшее (наименьшее) значение показателя бюджетного учета за месяц (сальдо по дебету (кредиту) на конец периода);

д) наибольшее изменение (увеличение, уменьшение) показателя бюджетного учета за месяц (оборот по дебету (кредиту) за период);

е) профессиональное суждение субъекта внутреннего финансового аудита

о наличии недостатков и (или) нарушений;

ж) результаты оценки бюджетного риска, исходя из анализа полноты и достаточности ведомственных актов субъектов бюджетного учета для осуществления бюджетных процедур, а также их соответствия требованиям единой методологии, нормативных правовых актов уполномоченного органа, устанавливаемых в соответствии с пунктом 6 постановления Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2020 г. № 153;

з) трудовые и временные ресурсы субъекта внутреннего финансового аудита;

и) количество анализируемых (изучаемых) первичных учетных документов и информации, переданных в уполномоченный орган.

к) иные показатели, которые учитываются при формировании аудиторской выборки, в ходе аудиторского мероприятия.

6. Выборочный анализ, указанный в пункте 4 настоящих Особенности, и проводимый в соответствии с подпунктом «г» пункта 12 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», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 г. № 120н включает следующие этапы:

а) определение перечня первичных учетных документов (информации), необходимость оформления которых обусловлена свершившимися фактами хозяйственной жизни;

б) анализ способа направления первичного учетного документа (информации) в уполномоченный орган;

в) анализ соблюдения положений Графика и иных нормативных правовых (правовых) актов в части своевременности передачи первичных учетных документов (информации), полноты передачи в отношении первичных учетных документов, передаваемых в виде электронного образа (скан-копии) или бумажного документа, или соблюдения необходимых условий в отношении электронных первичных учетных документов (информации);

г) анализ заполнения формы и содержания, передаваемого первичного учетного документа.

7. Полнота передачи первичных учетных документов оценивается на основе данных:

а) государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»;

б) единой информационной системы в сфере закупок;

в) системы электронного документооборота Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии;

г) журналов регистрации документов (в том числе соглашений, контрактов (договоров) субъектов бюджетного учета;

д) субъектов бюджетного учета, получаемых субъектом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) путем направления

запросов;

е) иных источников, данные которых, по мнению субъекта внутреннего финансового аудита, являются достоверными.

8. По результатам проведения выборочного анализа, указанного в пункте 4 настоящих Особенности, оценивается риск искажения бюджетной отчетности, связанный с несоблюдением законности, своевременности, полноты и правильности формирования финансовых и первичных учетных документов, а также своевременности передачи для регистрации в уполномоченный орган первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни.

III. Оценка достижения целей и соблюдения установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств

9. Сбор и анализ информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур в целях оценки достижения целей и соблюдения установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств осуществляется в отношении:

а) риска искажения бюджетной отчетности, связанного с недостижением целей проведения инвентаризации активов и обязательств, на основании выборочного анализа достаточности операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, совершаемых в течение финансового года, за который составляется бюджетная отчетность;

б) достижения целей и соблюдения установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств при проведении Итогового аудиторского мероприятия на основании выборочного анализа в части:

осуществления операций (действий) по выполнению бюджетных процедур при проведении инвентаризации объектов учета в целях составления бюджетной отчетности, в отношении которых в соответствии с подпунктом «а» настоящего пункта имеются признаки, указывающие на возможность реализации риска искажения бюджетной отчетности;

соблюдения требований единой методологии и нормативных правовых актов уполномоченного органа, устанавливаемых в соответствии с пунктом 6 постановления Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2020 г. № 153, при проведении инвентаризации объектов учета в целях составления бюджетной отчетности.

10. Вероятность допущения ошибки в части недостижения целей проведения инвентаризации активов и обязательств оценивается в течение финансового года, за который составляется бюджетная отчетность, на основе выборочного анализа:

а) наличия информации о соответствии дебиторской задолженности критериям признания ее активом, оснований для признания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, информации о принимаемых

субъектами бюджетного учета мер по обеспечению взыскания задолженности по платежам в федеральный бюджет (по денежным обязательствам перед Российской Федерацией);

б) наличия признаков обесценения нематериальных активов;

в) обоснованности отражения вложений в нефинансовые активы;

г) получения экономических выгод или полезного потенциала от прав пользования активами;

д) полноты формирования, соответствия требованиям единой методологии, полноты и своевременности передачи в уполномоченный орган в соответствии с Графиком первичных учетных документов, отражающих факты хозяйственной жизни.

11. Аудиторская выборка в целях осуществления выборочного анализа, указанного в пункте 10 настоящих Особенности, формируется с применением одного или нескольких из следующих критериев отбора:

а) количество инвентаризационных описей по видам объектов учета, сформированных в рамках ранее проведенных инвентаризаций в целях составления бюджетной отчетности;

б) количество государственных контрактов, соглашений, договоров, заключенных ранее чем за 2 года до даты начала финансового года, за который составляется бюджетная отчетность;

в) количество лиц, ответственных за использование имущества по его назначению и (или) за сохранность имущества, в том числе с полной материальной ответственностью (далее - ответственное лицо);

г) балансовая стоимость объектов учета;

д) количество синтетических счетов, указанных в инвентаризационных описях, в рамках ранее проведенных инвентаризаций в целях составления бюджетной отчетности;

е) количество документов одного типа (писем, служебных записок, нормативных правовых (правовых) актов) об изменении статуса объекта учета.

ж) иные показатели, которые учитываются при формировании аудиторской выборки, в ходе аудиторского мероприятия.

12. Наличие информации о соответствии дебиторской задолженности критериям признания ее активом, оснований для признания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, информации о принимаемых субъектами бюджетного учета мерах по обеспечению взыскания задолженности по платежам в федеральный бюджет (по денежным обязательствам перед Российской Федерацией) изучается в том числе путем:

а) рассмотрения (анализа) характеристик (долгосрочная, просроченная) дебиторской задолженности, определения причин образования просроченной дебиторской задолженности;

б) выявления на основе сведений из Единого государственного реестра юридических лиц ликвидированных юридических лиц, имеющих задолженность по платежам в федеральный бюджет, не погашенную по причине недостаточности имущества организации и (или) невозможности ее погашения учредителями (участниками) указанных организаций в пределах и порядке,

которые установлены законодательством Российской Федерации;

в) выявления случаев истечения сроков исковой давности в отношении государственных контрактов, соглашений, договоров, наличия актов сверки задолженности, фактов предъявления требований об исполнении обязательства, иных документов;

г) анализа принимаемых субъектами бюджетного учета мер по обеспечению взыскания задолженности по платежам в федеральный бюджет (по денежным обязательствам перед Российской Федерацией).

13. Наличие признаков обесценения нематериальных активов изучается в том числе путем выявления признаков морального устаревания объекта нематериальных активов, снижающего его полезный потенциал.

14. Обоснованность отражения вложений в нефинансовые активы на соответствующем синтетическом счете изучается путем анализа действий, принятых субъектами бюджетного учета за истекший период финансового года, за который составляется бюджетная отчетность, с целью формирования нефинансовых активов.

15. Получение экономических выгод или полезного потенциала от прав пользования активами изучается путем определения фактов использования (наличия пользователей) по объектам активов.

16. Полнота формирования, соответствие требованиям единой методологии, полноты и своевременности передачи в уполномоченный орган в соответствии с Графиком первичных учетных документов, отражающих факты хозяйственной жизни, изучается:

а) по объектам нефинансовых активов путем анализа полноты и своевременности изменения статуса (состояния) объектов учета на основании информации (писем, служебных записок, нормативных правовых (правовых) актов), представленной в системе электронного документооборота Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии, иных источниках;

б) по расчетам по кредитам, займам (ссудам), по расчетам с кредиторами по долговым обязательствам путем анализа полноты отражения в бюджетном учете выплат и поступлений по соответствующим расчетам, а также о возникновении новых обязательств и иной информации, представленной в том числе в системе электронного документооборота Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии.

17. При выявлении при проведении выборочного анализа, предусмотренного пунктом 10 настоящих Особенности, признаков, указывающих на возможность наступления риска искажения бюджетной отчетности, связанного с недостижением целей проведения инвентаризации активов и обязательств, при проведении Итогового аудиторского мероприятия в их отношении изучается осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур при проведении инвентаризации объектов учета в целях составления бюджетной отчетности с использованием метода внутреннего финансового аудита наблюдения в части проведения инвентаризационными комиссиями сверки фактического наличия (соответствия критериям активов)

соответствующих объектов учета или сверки по расчетам, обязательствам (при проведении инвентаризации в целях составления бюджетной отчетности в процессе подтверждения инвентаризационной комиссией фактического наличия объектов нефинансовых активов или проведения инвентаризационными комиссиями сверки по расчетам и обязательствам).

По результатам выборочного анализа, указанного в настоящем пункте, а также информации о принятии субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений) и по организации внутреннего финансового контроля оценивается достижение целей проведения инвентаризации активов и обязательств.

18. Соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств оценивается на основании выборочного анализа порядков проведения инвентаризации объектов учета, установленных субъектами бюджетного учета, а также документов, составленных по результатам инвентаризации активов и обязательств, проведенной перед составлением бюджетной отчетности (по мере формирования и утверждения соответствующих документов).

19. Аудиторская выборка в целях осуществления выборочного анализа, указанного в пункте 18 настоящих Особенности, формируется с применением одного или нескольких из следующих критериев отбора по количеству:

сформированных инвентаризационных описей (сличительных ведомостей), ведомостей расхождений по результатам инвентаризации (при наличии выявленных расхождений по результатам инвентаризации), актов о результатах инвентаризации, иных документов, необходимых для проведения инвентаризации в соответствии с требованиями, установленными Графиком и ведомственными (локальными) актами субъектов бюджетного учета;

структурных подразделений субъектов бюджетного учета (ответственных лиц одного структурного подразделения субъектов бюджетного учета);

аналитических групп синтетического счета, указанных в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях);

случаев выявления недостатков, излишков и хищений;

объектов учета, по которым выявлены недостатки, излишки или хищения;

первичных учетных документов, содержащих информацию о не подтверждении (не согласовании) задолженности с дебиторами (кредиторами);

контрагентов, по которым поступила информация о подтверждении (согласовании) задолженности;

материальных запасов, поступивших (выбывших) в период проведения инвентаризации материальных запасов.

20. При проведении выборочного анализа, указанного в пункте 18 настоящих Особенности, изучаются:

а) соответствие порядка проведения инвентаризации объектов учета установленным требованиям единой методологии и нормативных правовых актов уполномоченного органа, устанавливаемых в соответствии с пунктом 6 постановления Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2020 г.

№ 153.

При проведении анализа, указанного в настоящем подпункте, определяется в том числе полнота проведения инвентаризации активов и обязательств, подлежащих инвентаризации в целях составления бюджетной отчетности;

б) соблюдение порядка формирования инвентаризационных описей (сличительных ведомостей), ведомостей расхождений по результатам инвентаризации (при наличии выявленных расхождений по результатам инвентаризации), актов о результатах инвентаризации, иных документов, необходимых для проведения инвентаризации в соответствии с требованиями, установленными Графиком и ведомственными (локальными) актами субъектов бюджетного учета;

в) полнота и правильность заполнения инвентаризационных описей (сличительных ведомостей), ведомостей расхождений по результатам инвентаризации (при наличии выявленных расхождений по результатам инвентаризации), актов о результатах инвентаризации;

г) правильность и обоснованность числящейся задолженности по недостачам и хищениям, а также достаточность раскрытия причин наличия излишков и недостач, выявленных по результатам инвентаризации путем проведения анализа причин возникновения излишков и недостач, принятых мер по установлению виновного лица и взысканию с виновного лица в случаях выявления недостач и хищений;

д) обоснованность дебиторской (кредиторской) задолженности, не подтвержденной по результатам инвентаризации дебитором (не согласованной с кредитором), в части достаточности принятых субъектами бюджетного учета мер по обеспечению подтверждения задолженности дебиторами (согласования задолженности с кредиторами), наличия документов (информации) об отказе (обоснованности причин отказа) дебитора (кредитора) о подтверждении (согласовании) задолженности, установления порядком проведения инвентаризации особенностей подтверждения (согласования) задолженности дебиторами (кредиторами);

е) соответствие объемов обязательств, отраженных в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях), данным документов, подтверждающих (согласовывающих) соответствующие объемы обязательств, на основании которых проведена инвентаризация;

ж) полнота и своевременность передачи первичных учетных документов о поступлении и выбытии нефинансовых активов в период проведения инвентаризации, исходя из анализа корректности наличия (отсутствия) в инвентаризационных описях указанных объектов учета;

з) анализ полноты и корректности отражения в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) фактов хозяйственной жизни, выявленных в рамках проведения выборочного анализа, предусмотренного пунктом 10 настоящих Особенности.

IV. Оценка достоверности и соблюдения требований полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок в Пояснительной записке

21. Сбор и анализ информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур в целях оценки достоверности и соблюдения требований полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок в Пояснительной записке проводится в рамках Итогового аудиторского мероприятия на основании результатов выборочного анализа информации, подлежащей раскрытию в Пояснительной записке в части данных, не отражаемых в бюджетном учете.

22. В целях проведения выборочного анализа полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок при формировании информации, подлежащей раскрытию в Пояснительной записке в части данных, не отражаемых в бюджетном учете, формируется аудиторская выборка положений, в отношении которых будет проводиться выборочный анализ, исходя из:

а) запроса уполномоченного органа на предоставление информации, подлежащей раскрытию в Пояснительной записке в части данных, не отражаемых в бюджетном учете (при наличии);

б) существенности информации, подлежащей раскрытию в Пояснительной записке в части данных, не отражаемых в бюджетном учете, в том числе указанной в подпункте «а» настоящего пункта, с учетом положений пунктов 5 и 6 Оценки рисков искажения бюджетной отчетности, являющейся приложением № 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 Министерством финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 г. № 120н.

23. Выборочный анализ, указанный в пункте 25 настоящих Особенности, включает следующие этапы:

формирование аудиторской выборки в соответствии с пунктом 26 настоящих Особенности;

анализ отражения определенной аудиторской выборкой информации, подлежащей раскрытию в Пояснительной записке в части данных, не отражаемых в бюджетном учете;

оценка полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок при формировании определенной аудиторской выборкой информации, подлежащей раскрытию в Пояснительной записке в части данных, не отражаемых в бюджетном учете.

24. По результатам проведения выборочного анализа, указанного в пункте 21 настоящих Особенности, оценивается риск искажения бюджетной отчетности, связанный с несоблюдением требований полноты, нейтральности

и отсутствия существенных ошибок в Пояснительной записке.

V. Заключительные положения

25. При формировании суждения о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета, информации о степени надежности внутреннего финансового контроля в отношении операций (действий) по выполнению бюджетных процедур учитывается информация о принятии субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений) и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемых к осуществлению контрольных действий).

26. В целях подтверждения информации о принятии субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений) и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемых к осуществлению контрольных действий) аудиторской группой или субъектом внутреннего финансового аудита при проведении Итогового аудиторского мероприятия может проводиться анализ показателей (информации), не попавших в аудиторскую выборку, аналогичных показателям (информации), в отношении которых были допущены недостатки (нарушения).

27. В случае если в подписанном субъектом внутреннего финансового аудита заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также если после подписания заключения субъект внутреннего финансового аудита получил информацию, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам, в том числе по информации уполномоченного органа, Федерального казначейства в рамках проведения камеральной проверки бюджетной отчетности, органов государственного финансового контроля, субъект внутреннего финансового аудита формирует, подписывает и направляет всем сторонам, взамен первоначального варианта заключения, уточненный вариант заключения.

Приложение № 5
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в
Федеральном агентстве по техническому
регулированию и метрологии,
утвержденному приказом Федерального
агентства по техническому регулированию
и метрологии
от «30» ноября 2022 г. № 3005

**Особенности проведения аудиторского мероприятия в целях оценки
результативности и экономности использования бюджетных средств
по главе 172 «Федеральное агентство по техническому регулированию
и метрологии»**

1. Оценка результативности и экономности использования бюджетных средств по главе 172 «Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии» (далее - Оценка результативности и экономности) осуществляется в рамках проведения соответствующего аудиторского мероприятия.

2. Оценка результативности и экономности по решению субъекта внутреннего финансового аудита может проводиться в отношении расходов на:

- а) предоставление субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации;
- б) предоставление субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации;
- в) предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации;
- г) предоставление субсидий государственным учреждениям, подведомственным Федеральному агентству по техническому регулированию и метрологии (субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидий на иные цели);
- д) предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам;
- е) осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд (далее - закупка);
- ж) предоставление бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности.

3. Оценка результативности и экономности осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита или аудиторской группой путем

формирования суждения о наличии признаков и (или) фактов, влияющих на результативность и экономность использования бюджетных средств по главе 172 «Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии».

4. Суждение, указанное в пункте 3 настоящих Особенности, формируется на основании оценки с применением критериев «вероятность» и «степень влияния» следующих бюджетных рисков:

- а) увеличения доли неиспользованных бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств);
- б) накопления дебиторской (кредиторской) задолженности;
- в) недостаточной результативности использования бюджетных средств;
- г) отсутствия обеспечения достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности).

5. Оценка бюджетного риска увеличения доли неиспользованных бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств), указанного в подпункте «а» пункта 4 настоящих Особенности, по критерию «вероятность» осуществляется путем выборочного анализа имеющихся причин бюджетного риска (реализации бюджетного риска) и условий (обстоятельств), которые могут привести к реализации бюджетного риска, в том числе в части изучения (при наличии данных):

а) соответствия показателей сводной бюджетной росписи федерального бюджета (бюджетной росписи Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии) на начало текущего года объемам бюджетных ассигнований, рассчитанным в соответствии с требованиями, установленными нормативными правовыми актами;

б) полноты и надежности источников данных, применяемых для определения объема бюджетных ассигнований;

в) причин и обоснованности изменения объемов показателей сводной бюджетной росписи федерального бюджета (бюджетной росписи Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии);

г) обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, начальных (максимальных) цен контрактов, а также обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

д) доли принятых бюджетных обязательств в общем объеме лимитов бюджетных обязательств согласно бюджетной росписи Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии и соотношения прогнозных и фактических объемов кассового исполнения по расходам федерального бюджета текущего года и года, предшествующего текущему;

е) равномерности исполнения расходов федерального бюджета

аналогично расчетам, установленным положениями приказа Минфина России от 18 июня 2020 г. № 112н «Об утверждении Порядка проведения Министерством финансов Российской Федерации мониторинга качества финансового менеджмента».

6. Оценка бюджетного риска накопления дебиторской (кредиторской) задолженности, указанного в подпункте «б» пункта 4 настоящих Особенности, по критерию «вероятность» осуществляется путем выборочного анализа имеющихся причин бюджетного риска (реализации бюджетного риска) и условий (обстоятельств), которые могут привести к реализации бюджетного риска, в том числе в части изучения (при наличии данных):

а) наличия и объемов неиспользованного остатка бюджетных средств на 1 января текущего года и года, предшествующего текущему, изменения объемов неиспользованных остатков бюджетных средств на 1 января за трехлетний период, включая текущий год;

б) причин образования на 1 января текущего года неиспользованного остатка бюджетных средств;

в) информации о потребности в использовании неиспользованного остатка бюджетных средств на 1 января текущего года;

г) причин образования просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности, сравнение объемов просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности за трехлетний период, включая текущий год.

7. Оценка бюджетного риска недостаточной результативности использования бюджетных средств, указанного в подпункте «в» пункта 4 настоящих Особенности, по критерию «вероятность» осуществляется путем выборочного анализа имеющихся причин бюджетного риска (реализации бюджетного риска) и условий (обстоятельств), которые могут привести к реализации бюджетного риска, в том числе в части изучения (при наличии данных):

а) сроков доведения бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) до получателя бюджетных средств;

б) сроков принятия бюджетных обязательств, в том числе сроков размещения извещений об осуществлении закупки, заключения соглашений о предоставлении бюджетных средств, вступления в силу нормативных правовых актов;

в) характеристик объекта закупки, результатов предоставления бюджетных средств (в том числе на основе обращений граждан, организаций, информации в средствах массовой информации), прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ.

8. Оценка бюджетного риска отсутствия обеспечения достижения

заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности), указанного в подпункте «г» пункта 4 настоящих Особенности, по критерию «вероятность» осуществляется путем выборочного анализа имеющихся причин бюджетного риска (реализации бюджетного риска) и условий (обстоятельств), которые могут привести к реализации бюджетного риска, в том числе в части изучения (при наличии данных):

а) цен закупок на предмет наличия признаков осуществления определения цен без учета необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема бюджетных средств;

б) информации о проведении контрольными органами в сфере закупок и органами внутреннего государственного финансового контроля плановых и внеплановых проверок, об их результатах и выданных предписаниях, представлениях;

в) начальной (максимальной) цены контракта в сравнении с аналогичными закупками иных учреждений с учетом соответствия (расхождения) требований к закупаемым товарам, работам, услугам, изложенным в документации о закупке.

9. Оценка бюджетных рисков, указанных в пункте 4 настоящих Особенности, по критерию «степень влияния» осуществляется в том числе на основе анализа (при наличии):

а) достижения показателей, установленных государственными программами Российской Федерации, национальными (федеральными) проектами, соглашениями, государственными контрактами (договорами), государственными заданиями и иными документами, содержащими плановые показатели результативности предоставления бюджетных средств;

б) причин и объемов экономии, полученной при осуществлении закупок, в том числе по сравнению с показателями объемов экономии за год, предшествующий текущему;

в) соответствия объемов закупок (результатов предоставления бюджетных средств) плану-графику закупок, иным планам, содержащим мероприятия (объекты), для реализации которых необходимо финансовое обеспечение, в том числе, ведомственной программе цифровой трансформации;

г) объективности и достоверности показателей непосредственных и конечных результатов предоставления бюджетных средств.

10. Способы осуществления и объем аудиторской выборки определяются (формируются) на основе суждения субъекта внутреннего финансового аудита о количестве документов и (или) информации, необходимых для Оценки результативности и экономности.

Приложение № 6
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в
Федеральном агентстве по техническому
регулированию и метрологии,
утвержденному приказом Федерального
агентства по техническому
регулированию и метрологии
от «30» ноября 2022 г. № 3005

Рекомендуемая форма

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам аудиторского мероприятия**

(место составления)

(дата)

(тема аудиторского мероприятия)

Основание проведения аудиторского мероприятия: _____
(реквизиты приказа о назначении аудиторского мероприятия, № пункта годового плана)

В соответствии с программой аудиторского мероприятия _____
(реквизиты программы аудиторского мероприятия)

Период, подлежащий аудиторскому мероприятию: _____

Вид аудиторского мероприятия: _____
(камеральная, выездная, комбинированная)

Объект аудита: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:
1. _____
2. _____

Используемые нормативные правовые акты: _____

Описание выявленных нарушений и недостатков, а также их причин и условий:
По вопросу № 1 _____
(краткое изложение результатов аудиторского мероприятия)

Предложения и рекомендации: _____

Выводы: _____

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита:

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Руководитель аудиторской группы
и участники проверки:

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Один экземпляр заключения по результатам аудиторского
мероприятия получен: (ответственное должностное лицо объекта аудита) _____
(подпись) (Ф.И.О.)

Приложение № 7
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в
Федеральном агентстве по техническому
регулированию и метрологии,
утвержденному приказом Федерального
агентства по техническому регулированию
и метрологии
от «30» ноября 2022 г. № 3005

Рекомендуемая форма

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель Федерального агентства
по техническому регулированию
и метрологии

(подпись)

(расшифровка)

« » 20 г.

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

« » 20 г.

Наименование главного
администратора бюджетных средств

Федеральное агентство
по техническому
регулированию и
метрологии

Дата

Наименование бюджета

федеральный

Глава по БК

Периодичность

годовая

По ОКТМО

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита.

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них:		
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
в том числе:		
в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	

Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них:		
количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них:		
количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них:		
количество исполненных предложений	061	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				

Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Пояснительная записка

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

(подпись)

(расшифровка)

**Порядок
заполнения годовой отчетности о результатах
деятельности субъекта внутреннего финансового аудита**

1. В годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (далее – Отчетность, Отчет) отражаются сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита.

2. Отчетным периодом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

3. Отчетность должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, в частности:

а) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, в том числе аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных от межрегиональных территориальных управлений полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), а в случае невыполнения плана - информацию о причинах его невыполнения;

б) о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий за отчетный год (при наличии);

в) о степени надежности осуществляемого в Росстандарте внутреннего финансового контроля;

г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности Росстандарта;

д) о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Росстандарта и достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

е) о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, включая:

выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита;

нарушениях или недостатках, бюджетных рисках, а также о значимых остаточных бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента Росстандарта и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

лучших практиках организации выполнения бюджетных процедур и операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в Росстандарте;

ж) о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

з) о субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также о принятых мерах по повышению квалификации должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита;

и) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

4. Отчетность включает данные, сформированные на основании заключений о проведенных субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских проверок, информации Счетной палаты Российской Федерации и Федерального казначейства о выявленных нарушениях в финансово-бюджетной сфере. В Отчет включаются сведения по аудиторским проверкам, завершенным в отчетном периоде независимо от даты их начала.

5. Суммовые показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака.

6. Отчетность представляется с пояснительной запиской, включающей:

сведения о подчиненности субъекта внутреннего финансового аудита, правовых актах Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита, количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит, по каждому направлению аудиторских проверок (аудит надежности системы внутреннего финансового контроля, аудит достоверности бюджетной отчетности, аудит результативности и экономности использования бюджетных средств);

сведения о принятых мерах по повышению квалификации указанных должностных лиц, а также мерах по обеспечению надлежащего качества осуществления внутреннего финансового аудита;

сведения об обеспеченности ресурсами (материальными и финансовыми), состав основных фондов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, и их техническом состоянии;

информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете;

информацию о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете, в том числе:

описание по каждому направлению аудиторских проверок рекомендаций (заключений), предложений, направленных объектам аудита, причин их неисполнения в случае их наличия;

описание бюджетных рисков, в отношении которых проводились контрольные действия в ходе внутреннего финансового контроля, а также значимых

бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур внутреннего финансового контроля, и предпринимаемых по ним мер;

описание обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности Росстандарта, и принятых по ним мер;

иную информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в Отчете.

7. Данные отражаются по следующим разделам Отчета:

общие сведения о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

сведения о выявленных нарушениях и недостатках.

8. В разделе 1 «Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита» по строкам 010 - 061 отражаются общие сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита в отчетном периоде. В графе 3 по каждому показателю указывается значения в установленных единицах измерения.

9. В разделе 2 «Сведения о выявленных нарушениях и недостатках при осуществлении внутреннего финансового аудита» в строках 010 - 020 по каждому показателю:

в графе 3 указывается количество выявленных нарушений (недостатков) по результатам проведения аудиторских проверок в отчетном году;

в графе 4 указывается объем выявленных нарушений (недостатков) по результатам проведения аудиторских проверок в отчетном году;

в графах 5 - 6 указывается рост (снижение) объема нарушений (недостатков), выявленных субъектом внутреннего финансового аудита и органами государственного финансового контроля (Счетной палатой Российской Федерации, Федеральным казначейством) в отчетном году, по отношению к предыдущему году, в абсолютных и относительных величинах соответственно.

Приложение № 8
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в
Федеральном агентстве по техническому
регулированию и метрологии,
утвержденному приказом Федерального
агентства по техническому регулированию
и метрологии
от «30» ноября 2022 г. № 3005

Рекомендуемая форма

Соглашение №
о передаче полномочия межрегионального территориального управления
по осуществлению внутреннего финансового аудита

(место заключения)

(дата заключения)

Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии,
именуемое в дальнейшем «Орган, осуществляющий переданное полномочие»,
в лице _____,

(должность, ФИО уполномоченного лица)

действующего на основании _____

(документ, подтверждающий полномочие)

и _____,

(наименование МТУ)

Именуемое в дальнейшем «Аудируемое лицо», в лице _____,

(должность, ФИО уполномоченного лица)

действующего на основании _____,

(документ, подтверждающий полномочие)

с другой стороны, далее именуемые «Стороны», в соответствии с пунктом 4
статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации заключили
настоящее Соглашение о нижеследующем:

I. Предмет Соглашения

1. В соответствии с настоящим Соглашением Аудируемое лицо передает на безвозмездной основе, а Орган, осуществляющий переданное полномочие (уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита структурное подразделение Органа, осуществляющего переданное полномочие) (далее - Субъект аудита), принимает и осуществляет полномочие Аудируемого лица по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - переданное полномочие).

2. Субъект аудита выполняет переданное полномочие для формирования и предоставления независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий Аудируемым лицом, направленной на повышение качества осуществления процедур составления и исполнения

бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – бюджетные процедуры) Аудируемым лицом.

3. Субъект аудита выполняет переданное полномочие в целях:

оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

4. Структурные подразделения Аудируемого лица являются объектами внутреннего финансового аудита Органа, осуществляющего переданное полномочие (далее - объекты аудита).

5. Хранение документов, сформированных в процессе выполнения переданного полномочия, в том числе по срокам хранения, осуществляется в установленном действующим законодательством порядке.

II. Права и обязанности Сторон

6. Субъект аудита обязан проводить плановые и внеплановые аудиторские проверки в отношении объектов аудита, а также соблюдать принципы законности и объективности, независимости и профессиональной компетентности, ответственности и эффективности, системности и стандартизации при выполнении переданного полномочия.

7. Составление, утверждение и ведение годового плана внутреннего финансового аудита Органа, осуществляющего переданное полномочие (далее – план), назначение и проведение аудиторских проверок, определение предельных сроков проведения аудиторских проверок и оснований для их приостановления и продления, а также формирование, направление и сроки рассмотрения заключения аудиторской проверки (далее – Заключение) и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита осуществляется в соответствии с Порядком осуществления Федеральным агентством по техническому регулированию и метрологии внутреннего финансового аудита, а также положениями настоящего Соглашения.

8. Плановые аудиторские проверки в отношении объектов аудита осуществляются на основании плана, составляемого Субъектом аудита в соответствии с Порядком осуществления Федеральным агентством по техническому регулированию и метрологии внутреннего финансового аудита.

Руководитель Аудируемого лица вправе направить Субъекту аудита в срок до 1 декабря текущего года предложения по формированию проекта плана (изменений к плану) на соответствующий очередной финансовый год.

Субъект аудита не позднее 3 рабочих дней со дня утверждения руководителем Органа, осуществляющего переданное полномочие, плана на соответствующий год (изменений к нему) направляет его копию (копию

изменений к нему) объектам аудита, включенным в план на соответствующий год.

Внеплановые аудиторские проверки в отношении объектов аудита осуществляются на основании решения руководителя Органа, осуществляющего переданное полномочие, по представлению руководителя Аудируемого лица.

9. Субъект аудита обязан направлять руководителю Аудируемого лица Заключение и проект одного или нескольких решений руководителя объекта аудита.

Заключение составляется и подписывается Субъектом аудита в двух экземплярах - один для Субъекта аудита, второй для Аудируемого лица.

10. Субъект аудита в срок до 1 февраля текущего финансового года составляет годовой отчет о результатах осуществления им внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год и направляет его на ознакомление руководителю Аудируемого лица.

11. Субъект аудита и привлеченные для проведения аудиторских проверок должностные лица (далее - члены аудиторской группы) обязаны:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

- проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной Аудируемым лицом;

- не допускать к проведению аудиторских проверок членов аудиторской группы, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры в Аудируемом лице;

- знакомить руководителя Аудируемого лица или уполномоченное им должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки;

- направлять руководителю Аудируемого лица второй экземпляр Заключения;

- осуществлять хранение как на бумажных, так и на электронных носителях документов и информации Аудируемого лица в части выполнения переданных полномочий;

- консультировать объекты аудита по вопросам, возникающим в процессе осуществления внутреннего финансового аудита.

12. Субъект аудита и члены аудиторской группы при проведении аудиторских проверок имеют право:

- запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, письменные заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

- посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

- привлекать независимых экспертов.

13. Аудируемое лицо обязано:

обеспечить представление на основании мотивированного запроса Субъекта аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, в том числе информации об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля Аудируемым лицом, письменные объяснения должностных лиц и иных работников Аудируемого лица;

предоставлять Субъекту аудита и членам аудиторской группы допуск в помещения и на территории, которые занимают объекты аудита;

обеспечивать Субъект аудита и членов аудиторской группы помещениями и организационной техникой, необходимыми для проведения аудиторской проверки;

обеспечивать разработку и исполнение плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями Субъекта аудита и осуществлять контроль за его выполнением.

14. Аудируемое лицо имеет право:

представлять предложения о проведении внеплановых аудиторских проверок и плановых аудиторских проверок для формирования плана;

присутствовать при проведении аудиторской проверки в случае, если аудиторская проверка проводится с применением инспектирования в качестве метода аудита;

незамедлительно письменно уведомлять Субъект аудита о несоблюдении положений настоящего Соглашения;

направить (командировать) работника Аудируемого лица в Орган, осуществляющий переданное полномочие, для выполнения служебного поручения (задач), связанного с осуществлением внутреннего финансового аудита в объектах аудита.

III. Ответственность Сторон и порядок разрешения споров

15. Ответственность Сторон по настоящему Соглашению определяется законодательством Российской Федерации и настоящим Соглашением.

16. Орган, осуществляющий переданное полномочие, при выполнении переданного полномочия в Аудируемом лице несет ответственность за:

составление и ведение плана;

проведение аудиторских проверок;

формирование и направление Заключений;

составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

17. Руководитель Аудируемого лица несет ответственность за:

подготовку предложений по формированию проекта плана на соответствующий год;

принятие решений, по результатам рассмотрения Заключений;

разработку и исполнение плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями Субъекта аудита, а также за осуществление контроля выполнения указанного плана;

организацию работы по повышению качества осуществления бюджетных процедур.

18. Споры и разногласия, возникающие в отношении выполнения переданного полномочия, а также вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения Сторонами обязательств по настоящему Соглашению, разрешаются путем переговоров, а в случае невозможности разрешения существующих разногласий путем переговоров - рассматриваются в судебном порядке.

19. Стороны не несут ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему Соглашению, если докажут, что надлежащее исполнение обязательств оказалось невозможным вследствие наступления обстоятельств непреодолимой силы или по вине другой Стороны.

IV. Срок действия Соглашения

20. Настоящее Соглашение заключено на неопределенный срок и вступает в силу с даты его подписания Сторонами.

21. Изменение настоящего Соглашения осуществляется по инициативе Сторон и оформляется в виде дополнительного соглашения к настоящему Соглашению, которое является его неотъемлемой частью.

22. Настоящее Соглашение прекращает действие на основании письменного обращения руководителя Органа, осуществляющего переданное полномочие, об отказе в дальнейшем осуществлении переданного полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, направленного руководителю Аудируемого лица.

23. Расторжение настоящего Соглашения оформляется в виде дополнительного соглашения о расторжении настоящего Соглашения.

V. Подписи Сторон

Руководитель Федерального
агентства по техническому
регулированию и метрологии

Наименование должности
руководителя межрегионального
территориального
управления, передающего
полномочие по осуществлению
внутреннего финансового аудита

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

(Ф.И.О.)