



**ГОСУДАРСТВЕННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ПО НАДЗОРУ
ЗА ТЕХНИЧЕСКИМ СОСТОЯНИЕМ САМОХОДНЫХ МАШИН
И ДРУГИХ ВИДОВ ТЕХНИКИ, АТТРАКЦИОНОВ БРЯНСКОЙ
ОБЛАСТИ**

ПРИКАЗ № 84

от 29 декабря 2023 года

г. Брянск

Об утверждении Положения
о внутреннем финансовом
аудите в инспекции
гостехнадзора Брянской
области

В соответствии со статьей 160.2 -1 Бюджетного кодекса и федеральными стандартами, утвержденными приказами Минфина от 01.09.2021 № 120н, от 21.11.2019 № 195н, от 21.11.2019 № 196н, от 18.12.2019 № 237н, от 05.08.2020 № 160н, от 22.05.2020 № 91н

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом аудите в государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники, аттракционов Брянской области (приложение 1).
2. Приказ инспекции гостехнадзора от 25.12.2020 №81 «Положение о внутреннем финансовом аудите в государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Брянской области» признать утратившим силу.
3. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Начальник инспекции

Начальник отдела ФОи КР

В.В. Филиппов

В.Н. Поникидкина

Положение о внутреннем финансовом аудите в государственной
инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других
видов техники, аттракционов Брянской области

I. Общие положения

1. Внутренний финансовый аудит по решению начальника инспекции гостехнадзора, принятому в соответствии с подпунктом «а» пункта 3, подпунктами «а» и «б» пункта 7 Федерального стандарта, утвержденного приказом Минфина от 18.12.2019 № 237н, осуществляется уполномоченным должностным лицом по осуществлению в инспекции внутреннего финансового аудита - заместителем начальника инспекции (далее – аудитор).

2. Формирование и актуализация реестра бюджетных рисков инспекции обеспечивается аудитором 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 или недостатков;

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

в) результатов анализа изменения бюджетного законодательства России, информации и результатов контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля в отношении бюджетных процедур, осуществляемых инспекцией, результатов аудиторских мероприятий и результатов мониторинга качества финансового менеджмента, проводимого инспекцией.

3. При определении операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в рамках формирования (актуализации) реестра бюджетных рисков инспекции учитываются этапы составления, утверждения и исполнения закона об областном бюджете, составления бюджетной отчетности.

4. При формировании и актуализации реестра бюджетных рисков инспекции бюджетные риски выявляются во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, в том числе сгруппированными по принципу (алгоритму) осуществляемых действий в однотипные операции (действия) по выполнению бюджетных процедур (далее – однотипные операции).

5. Возможные последствия реализации бюджетного риска оцениваются на основании анализа:

а) влияния реализации бюджетного риска на значение показателей качества финансового менеджмента, в том числе достижение 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 (далее – БК), – 30 баллов;

б) возможности выявления органами государственного финансового контроля нарушений, являющихся последствиями реализации бюджетного риска, при проведении мероприятий, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, – 30 баллов;

в) возможности применения мер административной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) за нарушение, являющееся последствием реализации бюджетного риска, – 10 баллов;

г) деятельности инспекции по одному из следующих случаев:

- при оказании негативного воздействия на результат выполнения другой операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры – 10 баллов;
- в иных случаях, в том числе определения недостаточной результативности использования бюджетных средств, недополучения доходов областного бюджета, – 30 баллов.

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

6. Оценка критерия «степень влияния» осуществляется с учетом результатов анализа возможных последствий реализации бюджетного риска путем суммирования баллов и оценивается как:

а) высокая, в случае если сумма баллов возможных последствий реализации бюджетного риска принимает значение не менее 60;

б) средняя, в случае если сумма баллов возможных последствий реализации бюджетного риска принимает значение не менее 30 и менее 60;

в) низкая, в случае если сумма баллов возможных последствий реализации бюджетного риска принимает значение менее 30.

Возможное максимальное значение оценки критерия «степень влияния» составляет 100 баллов.

7. Оценка критерия «вероятность» осуществляется с учетом:

а) наличия и характера причин реализации бюджетного риска;

б) наличия условий и обстоятельств, которые могут привести к реализации бюджетного риска, о котором свидетельствует изменение:

количества нарушений, выявленных по результатам мероприятий органов государственного финансового контроля, касающихся организации и обеспечения выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, по сравнению с предыдущим годом;

значений показателей годового мониторинга качества финансового менеджмента, рассчитываемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 БК, по сравнению с предыдущим годом или максимальным возможным значением.

8. В случае отсутствия информации, указанной в настоящем положении, в целях определения наличия условий (обстоятельств), которые могут привести к реализации бюджетного риска, используется оценка иных показателей качества финансового менеджмента, рассчитанных аудитором за отчетный год, по сравнению с годом, предшествующим отчетному, в том числе:

доля кассового исполнения по источникам финансирования дефицита областного бюджета (выплаты) в объеме бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета субъекта.

9. Реестр бюджетных рисков инспекции представляется субъектам бюджетных процедур путем размещения на внутреннем портале инспекции.

10. Решение провести консультирование принимает аудитор по запросам сотрудников инспекции или если возникла необходимость в консультации:

при оценке бюджетных рисков и анализе как их устранить;

в связи с изменением в текущем году деятельности или структуры администратора (главного администратора);

в связи с изменением в текущем году объема бюджетных полномочий администратора (главного администратора);

когда руководители структурных подразделений выполняют предложения и рекомендации аудиторов;
при применении норм бюджетного законодательства;
при наличии фактов о нарушениях и недостатках, которые не связаны с объектом внутреннего финансового аудита.

II. Планирование проведения аудиторских мероприятий

11. Проект плана проведения аудиторских мероприятий инспекции на очередной финансовый год составляет в бумажном виде аудитор и представляет начальнику инспекции не позднее 25 декабря текущего года.

12. Копию утвержденного плана проведения аудиторских мероприятий инспекции на очередной финансовый год аудитор направляет субъектам бюджетных процедур не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения начальником инспекции.

13. Внесение изменений в план проведения аудиторских мероприятий инспекции на очередной финансовый год осуществляется путем утверждения начальником инспекции дополнений, исключений или уточнений отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий, в том числе на основе представленной аудитором информации, в соответствии с подпунктом «б» пункта 11 Федерального стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина от 05.08.2020 № 160н, а также:

а) информации о надежности средств автоматизации и регламентации операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

б) информации об изменении условий организации и исполнения бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры);

в) информации о наличии недостатков (нарушений), выявленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных органами государственного финансового контроля, по результатам аудиторских мероприятий;

г) иной информации о причинах и условиях (обстоятельствах) событий, которые могут оказать воздействие на осуществление бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры).

14. Решение о дополнении, исключении или уточнении отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий плана проведения аудиторских мероприятий инспекции на очередной финансовый год и план проведения аудиторских мероприятий инспекции на очередной финансовый год с изменениями согласно принятому решению аудитор направляет субъектам

бюджетных процедур не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения начальника инспекции.

III. Проведение аудиторского мероприятия

15. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится по решению начальника инспекции, принятому в том числе на основании служебной записки, представленной аудитором.

Служебная записка включает в себя тему аудиторского мероприятия, обоснование проведения внепланового аудиторского мероприятия с точки зрения наличия бюджетных рисков и (или) наличия недостатков (нарушений), выявленных при осуществлении плановых аудиторских мероприятий, дату (месяц) окончания внепланового аудиторского мероприятия, иные положения в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

16. Решение начальника инспекции о проведении внепланового аудиторского мероприятия направляется аудитором субъектам бюджетных процедур, 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.

17. Не позднее чем за 5 рабочих дней до начала проведения аудиторского мероприятия утвержденная аудитором программа аудиторского мероприятия направляется субъектам бюджетных процедур.

18. В случае внесения изменений в программу аудиторского мероприятия в ходе осуществления аудиторского мероприятия актуализированную программу аудитор направляет субъектам бюджетных процедур путем замены неактуальной программы аудиторского мероприятия не позднее 10 рабочих дней до дня окончания аудиторского мероприятия.

19. При проведении аудиторского мероприятия по переоценке наиболее значимых бюджетных рисков, информация о которых содержится в реестре бюджетных рисков инспекции (далее – аудиторские мероприятия по переоценке бюджетных рисков), могут осуществляться следующие действия:

- анализ регламентации и автоматизации бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры);
- определение бюджетных рисков;
- осуществление (формирование) аудиторской выборки;
- сбор и анализ аудиторских доказательств и причин реализации (доказательств не реализации) бюджетных рисков;

формирование рабочей документации;
контроль полноты рабочей документации и достаточности аудиторских доказательств;
подготовка выводов, предложений и рекомендаций аудиторской группы, формирование заключения (проекта заключения).

20. Аудиторское мероприятие по переоценке бюджетных рисков проводится путем:

анализа изменений регламентации и автоматизации бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры), произошедших в период с последнего аудиторского мероприятия, в рамках которого был определен бюджетный риск;

анализа принятых мер по повышению качества финансового менеджмента; осуществления (формирования) аудиторской выборки;

сбора и анализа аудиторских доказательств и причин реализации (доказательств нереализации) бюджетных рисков; мониторинга процедур внутреннего финансового контроля;

формирования рабочей документации;

контроля полноты рабочей документации и достаточности аудиторских доказательств;

подготовки выводов, предложений и рекомендаций аудиторской группы, формирования заключения или проекта заключения.

21. Аналитическая записка может являться частью заключения или его проекта, содержать информацию об отдельных результатах аудиторского мероприятия.

22. Аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности (далее – аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности) проводится в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и Методикой проведения аудиторского мероприятия, установленной приложением № 1 к настоящему Положению.

23. Рабочая документация аудиторского мероприятия, которую подготавливает аудитор и (или) аудиторская группа (в том числе программа аудиторского мероприятия, заключение (проект заключения), аналитические записки (проекты аналитических записок), проект решения инспекции, мотивированная позиция аудитора в ответ на замечания, возражения и (или) уточнения субъектов бюджетных процедур, проект плана мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, сводный план

мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур инспекции (далее – Сводный план).

Заключение подписывается аудитором как уполномоченным должностным лицом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) с указанием его должности.

Иные документы, которые подготавливает аудитор и (или) аудиторская группа, подписываются аудитором как уполномоченным должностным лицом по осуществлению в инспекции внутреннего финансового аудита.

24. Хранение рабочей документации аудиторского мероприятия обеспечивается аудитором на срок не менее 1 года. По истечении указанного срока аудитор обеспечивает передачу рабочей документации аудиторского мероприятия в архив инспекции с указанием сроков ее хранения, но не более 5 лет.

25. Аудитор проводит контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия перед подписанием заключения.

IV. Реализация результатов аудиторских мероприятий

26. По результатам рассмотрения замечаний, возражений и (или) уточнений проект заключения (проект аналитической записки) при необходимости корректируется.

27. Исправления в заключение после его подписания аудитором вносятся 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, о соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, 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 на выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия определяется исходя из

суждения аудитора о необходимости их последующего включения в годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита как наиболее значимых выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

Проект заключения с исправлениями аудитор направляет субъектам бюджетных процедур, в отношении которых вносятся исправления в заключение.

Субъекты бюджетных процедур имеют право представить аудитору замечания, возражения и (или) уточнения в течение 5 рабочих дней со дня получения проекта заключения с исправлениями.

Заключение с исправлениями аудитор направляет начальнику инспекции и субъектам бюджетных процедур, в том числе получившим первоначальный вариант заключения.

28. Начальник инспекции по результатам рассмотрения заключения принимает решение, которое в том числе может содержать:

а) указание по составлению, утверждению и представлению аудитору субъектами бюджетных процедур планов мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

б) указание по исполнению в устанавливаемый начальником инспекции срок мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

29. Решение (информация о решении) в отношении которого принято соответствующее решение, направляются аудитором субъектам бюджетных процедур, указанным в пункте 12 Федерального стандарта «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина от 22.05.2020 № 91н (далее – Стандарт «Реализация результатов»), не позднее 5 рабочих дней со дня принятия начальником инспекции такого решения.

30. В целях формирования отчета по Сводному плану информацию о достигнутом (конечном, промежуточном) результате реализации мер по повышению качества финансового менеджмента инспекции представляют аудитору не позднее 10-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

31. Мониторинг реализации мер по минимизации и устранению бюджетных рисков осуществляется в рамках формирования (актуализации) реестра бюджетных рисков инспекции на очередной финансовый год путем:

проведения аудиторских мероприятий по переоценке бюджетных рисков; мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по повышению качества финансового менеджмента на основе данных субъектов бюджетных процедур в отчете по Сводному плану;

актуализации данных о мерах по повышению качества финансового менеджмента в реестре бюджетных рисков Агентства;

актуализации оценки бюджетных рисков в реестре бюджетных рисков инспекции по результатам анализа данных об осуществлении (неосуществлении, изменении, отказе от осуществления) мер по повышению качества финансового менеджмента.

32. В случае выявления в ходе мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по повышению качества финансового менеджмента неисполненных мер по повышению качества финансового менеджмента с истекшим сроком исполнения:

сроки исполнения меры по повышению качества финансового менеджмента могут быть уточнены не более одного раза структурными подразделениями инспекции на период, не превышающий 12 месяцев, при представлении обоснований необходимости переноса сроков исполнения с описанием причин неисполнения;

в случае выявления неисполненных мер по повышению качества финансового менеджмента, срок исполнения которых определен в соответствии с подпунктом «а» настоящего пункта, структурными подразделениями инспекции субъекту внутреннего финансового аудита представляется доклад о ходе исполнения и причинах неисполнения мер по повышению качества финансового менеджмента в целях включения указанного доклада в годовую отчетность о результатах деятельности аудитора для представления начальника инспекции;

в случае мотивированного отказа субъектов бюджетных процедур от исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента, ранее определенных им в рамках составления и утверждения плана мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, по согласованию с аудитором указанная мера исключается из Сводного плана;

в случае нецелесообразности (невозможности) исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента в связи с изменением законодательства РФ (нормативных правовых актов), регулирующих осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, указанная мера исключается из Сводного плана.

V. Годовая отчетность о результатах деятельности аудитора за отчетный год

33. Аудитор составляет и представляет годовую отчетность о результатах деятельности за отчетный год начальнику инспекции не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.

34. В годовую отчетность о результатах деятельности аудитора за отчетный год включается информация в соответствии:

а) с подпунктами «а»—«д» пункта 29 Стандарта «Реализация результатов» путем указания тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий (в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий инспекции на очередной финансовый год, а также решениями начальника инспекции о проведении внеплановых аудиторских мероприятий (при наличии)) и соответствующих им сведений или суждений:

о реквизитах заключения (дата и номер), причинах неисполнения в отчетном финансовом году плана проведения аудиторских мероприятий инспекции на очередной финансовый год (при наличии непроведенных (несвоевременно проведенных) аудиторских мероприятий);

степени надежности внутреннего финансового контроля по каждой бюджетной процедуре и (или) операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры, оцененной в ходе проведенных в отчетном финансовом году аудиторских мероприятий;

результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета путем указания (при наличии):

суждений аудитора о полноте исполнения требований бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

значений показателей качества финансового менеджмента по каждой соответствующей бюджетной процедуре и (или) операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры, оцененной в ходе аудиторского мероприятия, рассчитанных для Агентства в соответствии с пунктом 6 статьи 160.2-1 БК, по состоянию на 15 ноября отчетного финансового года, и отклонений от целевого ориентира значения показателя качества финансового менеджмента по соответствующей группе показателей качества финансового менеджмента (при наличии);

б) подпунктом «ж» пункта 29 Стандарта «Реализация результатов» путем указания:

количества запланированных к реализации мер по повышению качества финансового менеджмента по результатам аудиторских мероприятий за отчетный период;

количества реализованных в отчетном периоде мер по повышению качества финансового менеджмента по результатам аудиторских мероприятий за отчетный период;

основных причин неисполнения в отчетном периоде мер по повышению качества финансового менеджмента по результатам аудиторских мероприятий за отчетный период, сроки исполнения которых были определены в рамках отчетного периода;

сведений о доле значимых бюджетных рисков в общем объеме бюджетных рисков по результатам проведенного мониторинга реализации мер по минимизации и устранению бюджетных рисков;

сведений об изменении доли значимых бюджетных рисков в общем объеме бюджетных рисков по результатам проведенного мониторинга реализации мер по минимизации и устранению бюджетных рисков по сравнению с данными за предыдущий отчетный период;

в) абзацами 3 и 4 подпункта «е» пункта 29 Стандарта «Реализация результатов» путем описания наиболее значимых (при наличии):

нарушений и (или) недостатков, препятствующих выполнению (корректному выполнению) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в полном объеме и своевременно, в том числе причин и условий их реализации ;

бюджетных рисков, в том числе остаточных бюджетных рисков, причинами возникновения которых не является недостаточный внутренний финансовый контроль, в том числе причин их реализации;

мер по повышению качества финансового менеджмента согласно отчету по Сводному плану, влияющих на операционную эффективность осуществления бюджетных процедур, операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, позволяющих минимизировать (устранить) бюджетные риски в последующих финансовых годах;

г) абзацем 5 подпункта «е» пункта 29 Стандарта «Реализация результатов» путем описания примеров (лучших практик) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, операций (действий):

по выполнению бюджетных процедур, не установленных нормативными (правовыми) актами и (или) необеспеченных подсистемами (компонентами, модулями) автоматизированных информационных систем и прикладного программного обеспечения (при наличии);

д) абзацем 2 подпункта «е» пункта 29 Стандарта «Реализация результатов» путем описания наиболее значимых (при наличии):

предложений и рекомендаций аудитора, влияющих на операционную эффективность осуществления бюджетных процедур, операций (действий) по

выполнению бюджетных процедур, нарушения (недостатки) по которым в рамках проведенных аудиторских мероприятий не установлены;

выводов в отношении условий, в которых осуществляются бюджетные процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетных процедур (нормативно-правовое регулирование бюджетных процедур, операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), в том числе информационных систем, в которых выполняются бюджетные процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетных процедур;

е) подпунктом «з» пункта 29 Стандарта «Реализация результатов» путем описания причин изменения плана проведения аудиторских мероприятий Агентству за отчетный финансовый год;

ж) подпунктом «и» пункта 29 Стандарта «Реализация результатов».

В годовой отчетности о результатах деятельности аудитора за отчетный год указываются дата подписания, должность, фамилия и инициалы, подпись аудитора.

В годовую отчетность о результатах деятельности аудитора за отчетный год включается иная информация, которую аудитор признал значимой.

35. По результатам рассмотрения годовой отчетности о результатах деятельности аудитора за отчетный год аудитор исключает из Сводного плана реализованные меры по повышению качества финансового менеджмента.

Методика проведения аудиторского мероприятия в целях подтверждения
достоверности бюджетной отчетности инспекции

I. Общие положения

1. Формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности Агентства и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности (далее – достоверность бюджетной отчетности) осуществляется аудиторской группой в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита в отношении годовой бюджетной отчетности Агентства как получателя средств федерального бюджета, администратора доходов федерального бюджета, администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета (далее соответственно – бюджетная отчетность, субъекты бюджетных процедур).

2. Формирование суждения о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности, осуществляется путем сбора и анализа информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры ведения бюджетного учета и составления, представления и утверждения бюджетной отчетности в рамках проведения двух аудиторских мероприятий в отношении:

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

недостижения целей и несоблюдения порядка проведения инвентаризации объектов бюджетного учета, проводимой перед составлением годовой бюджетной отчетности;

достоверности и соблюдения требований полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок в Пояснительной записке к бюджетной отчетности (ф. 0503160) (далее – Пояснительная записка).

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

3. Сбор и анализ информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры ведения бюджетного учета и составления, представления и утверждения бюджетной отчетности в целях оценки законности, своевременности, полноты и правильности формирования финансовых и первичных учетных документов, а также своевременности передачи для регистрации в уполномоченный орган (уполномоченную организацию) первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, проводится в течение отчетного финансового года на основании результатов выборочного анализа соответствия фактов хозяйственной жизни первичным учетным документам, переданным в Казначейство России в соответствии с графиком документооборота при централизации учета (далее – График), а также своевременности формирования и направления указанных документов. Результаты указанного анализа отражаются в заключении по результатам аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности за текущий финансовый год (далее – Промежуточное заключение), и в заключении по результатам аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности за отчетный финансовый год (далее – Итоговое заключение).

4. Аудиторская выборка в целях осуществления анализа, указанного в пункте 3 настоящей Методики, формируется по формам первичных учетных документов, передаваемым в соответствии с Графиком, за исключением электронных сведений из информационных систем, в отношении (при наличии):

а) основных средств – не более двух форм первичных учетных документов, определенных Графиком, в отношении каждой из которых определяется не более двух синтетических счетов бюджетного учета рабочего плана счетов бухгалтерского учета (далее – счет бюджетного учета);

б) расчетов с подотчетными лицами – не более двух форм первичных учетных документов, определенных Графиком, в отношении каждой из которых определяется не более двух счетов бюджетного учета, в отношении каждого из которых определяется не более одного кода бюджетной классификации Российской Федерации;

в) закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд – не более трех форм первичных учетных документов, определенных Графиком, в

отношении каждой из которых определяется не более трех счетов бюджетного учета, в отношении каждого из которых определяется не более двух кодов бюджетной классификации Российской Федерации;

г) непроизведенных активов – не более двух форм первичных учетных документов, определенных Графиком, в отношении каждой из которых определяется не более одного счета бюджетного учета;

д) расчетов по оплате труда – не более двух форм первичных учетных документов, определенных Графиком, в отношении каждой из которых определяется не более одного счета бюджетного учета;

е) нематериальных активов – не более трех форм первичных учетных документов, определенных Графиком, в отношении каждой из которых определяется не более двух счетов бюджетного учета, в отношении каждого из которых определяется не более двух кодов бюджетной классификации Российской Федерации;

ж) материальных запасов – не более двух форм первичных учетных документов, определенных Графиком, в отношении каждой из которых определяется не более трех счетов бюджетного учета;

з) кассовых операций – не более одной формы первичных учетных документов, определенных Графиком;

и) операций по администрированию доходов и источников финансирования дефицита федерального бюджета – не более трех форм первичных учетных документов, определенных Графиком, в отношении каждой из которых определяется не более четырех кодов бюджетной классификации Российской Федерации;

к) расчетов по субсидиям бюджетным, автономным учреждениям, юридическим лицам и межбюджетным трансфертам – не более трех форм первичных учетных документов, определенных Графиком, в отношении каждой из которых определяется не более 5 кодов бюджетной классификации Российской Федерации;

л) финансовых вложений – не более двух форм первичных учетных документов, определенных Графиком;

м) объектов бюджетного учета, учитываемых на забалансовых счетах – не более трех форм первичных учетных документов, определенных Графиком.

Субъект внутреннего финансового аудита имеет право определить иные показатели, которые учитываются при формировании аудиторской выборки.

5. Аудиторская выборка в отношении счетов бюджетного учета в целях осуществления анализа, указанного в пункте 3 настоящей Методики, формируется по подпунктам:

а) «а» - «д» пункта 4 настоящей Методики по счетам бюджетного учета с наибольшими значениями показателя на момент проведения выборочного анализа;

б) «е», «ж» и «к» пункта 4 настоящей Методики по счетам бюджетного учета с наименьшими значениями показателя на момент проведения выборочного анализа.

Субъект внутреннего финансового аудита имеет право определить иные показатели, которые учитываются при формировании аудиторской выборки.

6. Аудиторская выборка в целях осуществления анализа, указанного в пункте 3 настоящей Методики, формируется по подпунктам «б», «в», «и» и «к» пункта 4 настоящей Методики, в отношении кодов бюджетной классификации Российской Федерации с наибольшими показателями кассового исполнения на момент проведения выборочного анализа.

Субъект внутреннего финансового аудита имеет право определить иные показатели, которые учитываются при формировании аудиторской выборки.

7. Аудиторская выборка формируется в отношении каждого направления выборки, указанного в подпунктах «а» - «м» пункта 4 настоящей Методики (формы первичных учетных документов и (или) счета бюджетного учета и (или) кода бюджетной классификации Российской Федерации) (далее – направления выборки первичных учетных документов), в объеме не более 30 первичных учетных документов, относящихся к периоду с начала отчетного финансового года до момента проведения выборочного анализа, одним (несколькими) из следующих способов:

а) определение набора документов и информации на основе одного из следующих критериев:

документы (информация), относящиеся к месяцу наибольшего значения рассматриваемого показателя бюджетного учета (сальдо по дебету (кредиту) на конец периода);

документы (информация), относящиеся к месяцу наибольшего изменения (увеличения, уменьшения) рассматриваемого показателя бюджетного учета (оборот по дебету (кредиту) за период).

Оценка критериев осуществляется на основании регистров бюджетного учета Казначейства России;

б) определение набора документов и информации на основе профессионального суждения субъекта внутреннего финансового аудита о наличии недостатков и (или) нарушений;

в) определение набора документов и информации на основе оценки бюджетного риска, исходя из анализа полноты и достаточности ведомственных актов Министерства финансов Российской Федерации для осуществления бюджетной процедуры ведения бюджетного учета и составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также их соответствия требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, нормативными правовыми актами Казначейства России.

8. В случае если количество первичных учетных документов по направлению выборки первичных учетных документов, определенных одним из способов, указанных в пункте 7 настоящей Методики, составляет менее 30 первичных учетных документов, объем аудиторской выборки по данному направлению выборки первичных учетных документов равен фактическому количеству первичных учетных документов, определенных одним (несколькими) из способов, указанных в пункте 7 настоящей Методики.

9. Выборочный анализ, указанный в пункте 3 настоящей Методики, может включать следующие этапы:

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

б) определение субъектов бюджетных процедур, ответственных за формирование первичных учетных документов в соответствии с Графиком, и способа направления первичного учетного документа в Казначейство России;

в) анализ соблюдения положений Графика и иных нормативных правовых (правовых) актов в части своевременности передачи первичных учетных документов, 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;

г) анализ заполнения формы и содержания передаваемого первичного учетного документа, в том числе анализ возможной однозначности определения счета бюджетного учета, кода бюджетной классификации Российской Федерации, подстатьи классификации операций сектора государственного управления, исходя из содержания передаваемого первичного учетного документа.

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

а) государственной интегрированной информационной системы управления «Бюджет»;

- б) единой информационной системы в сфере закупок;
- в) автоматизированной информационной системы Министерства финансов Российской Федерации «Финансы»;
- г) системы электронного документооборота Министерства финансов Российской Федерации;
- д) Казначейства России об учете операций, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий;
- е) журналов регистрации документов (в том числе соглашений, контрактов (договоров)) субъектов бюджетных процедур;
- ж) субъектов бюджетных процедур, получаемых субъектом внутреннего финансового аудита путем направления руководителем аудиторской группы запросов;
- з) иных источников, данные которых, по мнению субъекта внутреннего финансового аудита, являются достоверными.

11. По результатам проведения выборочного анализа, указанного в пункте 3 настоящей Методики, 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 (уполномоченную организацию) первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

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

12. Сбор и анализ информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры ведения бюджетного учета и составления, представления и утверждения бюджетной отчетности в целях оценки достижения целей и соблюдения установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств, осуществляется на основании результатов выборочного анализа соответствия совокупности совершенных фактов хозяйственной жизни результатам инвентаризации. Результаты проведенного анализа в отношении недостижения целей проведения инвентаризации объектов бюджетного учета, проводимой перед составлением годовой бюджетной отчетности, отражаются в Промежуточном заключении и Итоговом заключении.

Результаты проведенного анализа в отношении несоблюдения порядка проведения инвентаризации объектов бюджетного учета, проводимой перед составлением годовой бюджетной отчетности, отражаются в Итоговом Заключение.

13. Вероятность допущения ошибки в части недостижения целей проведения инвентаризации объектов бюджетного учета, проводимой перед составлением годовой бюджетной отчетности, оценивается в отчетном финансовом году в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита на основе выборочного анализа:

13.1. Наличия оснований для соответствия дебиторской задолженности критериям признания ее активом, признания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности; принимаемых субъектами бюджетных процедур мер по обеспечению взыскания задолженности по платежам в федеральный бюджет (по денежным обязательствам перед Российской Федерацией), в том числе путем:

а) формирования аудиторской выборки из состава инвентаризационных описей по видам объектов бюджетного учета, сформированных при проведении инвентаризации в целях составления годовой бюджетной отчетности по состоянию на 1 января отчетного финансового года, в которых отражены данные о дебиторской задолженности по государственным контрактам, соглашениям, договорам, заключенным ранее чем за два года до даты начала отчетного финансового года, и составляющей по каждому виду объектов бюджетного учета:

при наличии трех и менее инвентаризационных описей – 100% контрагентов с соответствующими государственными контрактами, соглашениями, договорами;

при наличии более трех и менее десяти инвентаризационных описей с соответствующими данными – не более семи контрагентов с соответствующими государственными контрактами, соглашениями, договорами по каждой инвентаризационной описи;

при наличии десяти и более инвентаризационных описей с соответствующими данными – не более пяти контрагентов с соответствующими государственными контрактами, соглашениями, договорами по каждой инвентаризационной описи;

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

в) выявления на основе сведений из Единого государственного реестра юридических лиц ликвидированных юридических лиц в части задолженности по платежам в федеральный бюджет, не погашенной по причине недостаточности

имущества организации и (или) невозможности ее погашения учредителями (участниками) указанных организаций в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;

г) анализа принимаемых субъектами бюджетных процедур мер по обеспечению взыскания задолженности по платежам в федеральный бюджет (по денежным обязательствам перед Российской Федерацией);

д) выявления случаев истечения сроков исковой давности на основании условий государственных контрактов, соглашений, договоров, наличия актов сверки задолженности, фактов предъявления требований об исполнении обязательства, иных документов.

13.2. Наличия признаков обесценения нематериальных активов, в том числе путем:

а) формирования аудиторской выборки из состава инвентаризационных описей, сформированных при проведении инвентаризации в целях составления годовой бюджетной отчетности по состоянию на 1 января отчетного финансового года, не более чем по пяти ответственным лицам в объеме не более пяти объектов бюджетного учета по каждому ответственному лицу;

б) выявления морального устаревания объекта нематериальных активов, снижающего его полезный потенциал.

13.3. Обоснованности причин отражения вложений в нефинансовые активы на соответствующем счете бюджетного учета путем:

а) формирования аудиторской выборки на основе инвентаризационных описей, сформированных при проведении инвентаризации в целях составления годовой бюджетной отчетности по состоянию на 1 января отчетного финансового года, в объеме не более пяти объектов бюджетного учета с наибольшей балансовой стоимостью;

б) анализа действий, принятых субъектами бюджетных процедур за истекший период отчетного финансового года с целью формирования нефинансовых активов.

13.4. Актуальности прав пользования активами путем:

а) формирования аудиторской выборки не более чем по пяти ответственным лицам в объеме не более двух объектов бюджетного учета по каждому ответственному лицу;

б) определения фактов использования (наличия пользователей) по объектам активов.

13.5. По расчетам по платежам в бюджеты путем:

а) формирования аудиторской выборки не более чем по трем группам аналитического счета бюджетного учета;

б) выявления задолженности, имеющейся по состоянию на начало отчетного финансового года и не погашенной (взысканной) в истекшем отчетном периоде отчетного финансового года, а также причин ее образования.

13.6. Полноты формирования, соответствия требованиям единой методологии бюджетного учета и составления, утверждения и представления бюджетной отчетности, устанавливаемой Министерством финансов Российской Федерации, полноты и своевременности передачи в соответствии с Графиком первичных учетных документов, отражающих факты хозяйственной жизни:

а) по объектам нефинансовых активов путем:

формирования аудиторской выборки в объеме не более пяти документов одного типа (писем, служебных записок, приказов) и не более пяти объектов бюджетного учета по одному документу;

анализа полноты и своевременности изменения статуса (состояния) объектов бюджетного учета на основании информации (писем, служебных записок, нормативных правовых (правовых) актов), представленной в системе электронного документооборота Министерства финансов Российской Федерации, иных источниках;

б) по расчетам по кредитам, займам (ссудам), по расчетам с кредиторами по долговым обязательствам путем:

формирования аудиторской выборки на основании информации, представленной в инвентаризационных описях, сформированных при проведении инвентаризации в целях составления годовой бюджетной отчетности по состоянию на 1 января отчетного финансового года, не более чем по трем контрагентам по одной группе аналитического счета бюджетного учета;

анализа полноты отражения в бюджетном учете выплат и поступлений по соответствующим расчетам, а также о возникновении новых обязательств, на основании информации о выплатах и поступлениях, представленной в автоматизированной информационной системе Министерства финансов Российской Федерации «Финансы», и иной информации, представленной в том числе в системе электронного документооборота Министерства финансов Российской Федерации.

13.7. Субъект внутреннего финансового аудита при проведении выборочного анализа в соответствии с настоящим пунктом имеет право определить иные показатели, объемы аудиторской выборки и предмет анализа.

13.8. В случае если количество первичных учетных документов по одному из направлений аудиторской выборки (объекты бюджетного учета, ответственные лица) составляет менее определенного в пунктах 13.1 – 13.6 настоящей Методики объема аудиторской выборки, объем аудиторской выборки по данному направлению равен фактическому количеству первичных учетных документов.

14. При выявлении при проведении выборочного анализа, предусмотренного пунктом 13 настоящей Методики, признаков, указывающих на возможность наступления риска искажения бюджетной отчетности, связанного с недостижением целей проведения инвентаризации активов и обязательств, используется метод внутреннего финансового аудита «наблюдение» в части проведения инвентаризационными комиссиями сверки фактического наличия (соответствия критериям активов) соответствующих объектов бюджетного учета или сверки по расчетам, обязательствам (при проведении инвентаризации в целях составления годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год в процессе подтверждения инвентаризационной комиссией фактического наличия объектов нефинансовых активов или проведения инвентаризационными комиссиями сверки по расчетам и обязательствам).

15. Риск искажения бюджетной отчетности, связанный с несоблюдением установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств оценивается в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита на основании выборочного анализа порядка проведения инвентаризации объектов бюджетного учета, установленного субъектом бюджетного учета, а также документов, составленных по результатам инвентаризации активов и обязательств, проведенной перед составлением годовой бюджетной отчетности (по мере формирования и утверждения соответствующих документов).

При проведении выборочного анализа, указанного в абзаце первом настоящего пункта, оцениваются:

а) соответствие порядка проведения инвентаризации объектов бюджетного учета установленным требованиям положений правовых актов Министерства финансов Российской Федерации, Казначейства России. При проведении анализа, указанного в настоящем подпункте, определяется в том числе полнота проведения инвентаризации активов и обязательств, подлежащих инвентаризации в целях составления годовой бюджетной отчетности;

б) достаточность состава инвентаризационных комиссий для принятия решений по результатам инвентаризации. Определяется исходя из перечня должностей и наименований субъектов бюджетных процедур, включенных в состав инвентаризационных комиссий, на основании приказов о создании инвентаризационных комиссий, иных

документов, утверждающих состав указанных комиссий. При наличии признаков, указывающих на недостаточность профессиональных знаний, навыков и умений для принятия надежных решений в отношении соответствующих объектов бюджетного учета у совокупности членов инвентаризационных комиссий (исходя из занимаемых должностей, привлекаемых в состав инвентаризационной комиссии субъектов бюджетных процедур), используется метод внутреннего финансового аудита наблюдение за проведением инвентаризационными комиссиями сверки фактического наличия (соответствия критериям активов) соответствующих объектов бюджетного учета или сверки по расчетам, обязательствам в период проведения инвентаризации и соответствия объекта бюджетного учета критериям признания актива;

в) 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 документами учетной политики субъекта бюджетного учета (далее – виды документов по результатам инвентаризации). Объем аудиторской выборки при проведении указанного анализа составляет: при наличии менее десяти единиц документов по одному виду документов по результатам инвентаризации – 100% от объема соответствующих документов; при наличии более десяти единиц документов по одному виду документов по результатам инвентаризации – 20% от объема соответствующих документов, но не менее 10 документов;

г) полнота и правильность заполнения инвентаризационных описей (сличительных ведомостей), ведомостей расхождений по результатам инвентаризации (при наличии выявленных расхождений по результатам инвентаризации), актов о результатах инвентаризации. Объем аудиторской выборки при проведении указанного анализа составляет:

по инвентаризационным описям (сличительным ведомостям) по объектам нефинансовых активов «Нематериальные активы», «Вложения в нефинансовые активы», «Права пользования активами», по инвентаризационным описям задолженности по кредитам, займам (ссудам), а также по инвентаризационным описям расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами – не более пяти инвентаризационных описей по одной форме первичного учетного документа по одному структурному подразделению (ответственным лицам одного структурного подразделения) по одному аналитическому коду счета бюджетного учета;

по иным инвентаризационным описям (сличительным ведомостям) – не менее одной инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по одной форме первичного учетного документа по одному субъекту бюджетных процедур (ответственным лицам одного структурного подразделения);

д) правильность и обоснованность числящейся задолженности по недостаткам и хищениям, а также достаточность раскрытия причин наличия излишков и недостат, выявленных по результатам инвентаризации путем проведения анализа причин возникновения излишков и недостат, принятых мер по установлению виновного лица и взысканию с виновного лица в случаях выявления недостат и хищений. Объем аудиторской выборки при проведении указанного анализа составляет 100% от случаев выявления недостат, излишков и хищений, но не более 10 объектов бюджетного учета, по которым выявлены недостатки, излишки или хищения.

е) обоснованность дебиторской (кредиторской) задолженности, не подтвержденной по результатам инвентаризации дебитором (не согласованной с кредитором), определяется в части достаточности принятых субъектом бюджетных процедур 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) в случаях невозможности ее подтверждения (согласования); Объем аудиторской выборки при проведении указанного анализа составляет 50% объема первичных учетных документов, содержащих информацию о не подтверждении (не согласовании) задолженности с дебиторами (кредиторами), по одной форме первичного учетного документа по одному субъекту бюджетных процедур (ответственным лицам одного структурного подразделения);

ж) соответствие объемов обязательств, отраженных в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях), данным документов, подтверждающих (согласовывающих) соответствующие объемы обязательств, на основании которых проведена инвентаризация. Аудиторская выборка при проведении указанного анализа формируется по инвентаризационным описям (сличительным ведомостям) из состава инвентаризационных описей (сличительных ведомостей), отобранных в соответствии с подпунктом «г» настоящего пункта, в которых отражена информация о подтверждении (согласовании) задолженности дебиторами (кредиторами), в объеме не более пяти контрагентов по инвентаризационной описи (сличительной ведомости);

з) 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 бюджетного учета. Объем аудиторской выборки при проведении указанного анализа составляет 10% от материальных запасов, поступивших (выбывших) в период проведения

инвентаризации материальных запасов, но не более 20 объектов бюджетного учета;

и) анализ полноты и корректности отражения в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) фактов хозяйственной жизни, выявленных в рамках проведения выборочного анализа, предусмотренного пунктом 13.7 настоящей Методики.

Субъект внутреннего финансового аудита при проведении выборочного анализа в соответствии с настоящим пунктом имеет право определить иные показатели, объемы аудиторской выборки и предмет анализа.

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

16. Оценка достоверности и соблюдения требований полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок в Пояснительной записке осуществляется путем оценки:

полноты данных Таблиц (Приложений) из состава Пояснительной записки к бюджетной отчетности (далее – Сведения);

полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок при формировании данных текстовой части Пояснительной записки.

17. Результаты проведенного выборочного анализа в отношении риска искажения бюджетной отчетности, связанного с несоблюдением полноты Сведений и полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок при формировании данных текстовой части Пояснительной записки отражаются в Итоговом заключении.

18. Выборочный анализ, определенный в пункте 17 настоящей Методики, осуществляется на предмет полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок при формировании информации, представляемой субъектами бюджетных процедур в соответствии с Графиком в целях составления Сведений.

19. Аудиторская выборка в целях проведения выборочного анализа, указанного в пункте 17 настоящей Методики, формируется в отношении Сведений, отражающих факты хозяйственной жизни по показателям бюджетной отчетности, по которым:

а) отражена информация в текстовых статьях закона об областном бюджете на отчетный финансовый год;

б) отражена информация о принятых бюджетных обязательствах сверх утвержденных бюджетных назначений;

в) отклонение фактического исполнения бюджетных назначений от плановых (прогнозных) значений бюджетных назначений составляет менее 15%, но более 5% - не более 10 показателей бюджетной отчетности по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета;

г) отклонение фактического исполнения бюджетных назначений от плановых (прогнозных) значений бюджетных назначений составляет более 15% - не более 10 показателей бюджетной отчетности по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета.

Субъект внутреннего финансового аудита при проведении выборочного анализа имеет право определить иные показатели и объем выборки.

20. По результатам проведения выборочного анализа, указанного в пункте 17 настоящей Методики, оценивается риск искажения бюджетной отчетности, связанный с несоблюдением полноты и нейтральности Сведений, в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, в том числе путем оценки вероятности допущения ошибки на основе сверки Сведений с данными регистров бюджетного учета в случае представления Сведений субъектами бюджетных процедур.

21. Под нейтральностью данных текстовой части Пояснительной записки понимаются данные, отбор для представления в бюджетной отчетности которых осуществлялся объективно.

23. В целях проведения выборочного анализа полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок при формировании данных текстовой части Пояснительной записки:

а) формируется аудиторская выборка положений, в отношении которых будет проводиться выборочный анализ, исходя из анализа: информации, необходимой к предоставлению субъектами бюджетных процедур, в целях составления бюджетной отчетности финансовым органом Российской Федерации (иным государственным учреждением), которому переданы полномочия по ведению бюджетного учета и (или) составлению бюджетной отчетности, в том числе в соответствии с Графиком; данных (показателей, информации), оказавших существенное влияние и характеризующих показатели бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедших отражения в таблицах и приложениях к бюджетной отчетности, текстовое описание которых обусловлено положениями;

б) проводится анализ нормативных правовых актов, устанавливающих единую методологию бюджетного учета и составления, представления и утверждения

бюджетной отчетности, на предмет идентификации положений, определяющих необходимость текстового описания информации, оказавшей существенное влияние и характеризующей показатели бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшей отражения в таблицах и приложениях к бюджетной отчетности (далее – положения).

24. По фактам несоблюдения положений на предмет полноты отражения данных в текстовой части Пояснительной записки проводится оценка полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок при формировании данных путем формирования суждения субъекта внутреннего финансового аудита.

25. По результатам проведения выборочного анализа, указанного в пункте 23 настоящей Методики, оценивается риск искажения бюджетной отчетности, связанный с несоблюдением полноты и нейтральности данных текстовой части Пояснительной записки.

V. Заключительные положения

26. При формировании суждения о наличии признаков и (или) фактов, влияющих на достоверность данных бюджетной отчетности, 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).

27. В целях подтверждения 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) аудиторской группой при формировании Итогового заключения может проводиться анализ показателей (информации), не попавших в аудиторскую выборку, аналогичных показателям (информации), в отношении которых были допущены недостатки (нарушения).