

# **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА**

**УТВЕРЖДЕНЫ**  
решением Коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
Волгограда  
от 28.12.2021 № 44/14

**Методические рекомендации**  
**Проверка (анализ) организации и осуществления главными**  
**администраторами бюджетных средств Волгограда внутреннего**  
**финансового аудита**

**Волгоград 2021 год**

## Содержание

1. Общие положения
2. Содержание проверки (анализа) организации и осуществления ГАБС Волгограда внутреннего финансового аудита
3. Проверка (анализ) организации и осуществления ГАБС Волгограда внутреннего финансового аудита
4. Оформление результатов проверки (анализа) организации и осуществления ГАБС Волгограда внутреннего финансового аудита

## 1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по проверке (анализу) организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств Волгограда внутреннего финансового аудита (далее – проверка ВФА) устанавливают основные правила и процедуры реализации КСП Волгограда бюджетного полномочия, установленного частью 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по подготовке предложений<sup>1</sup> по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств Волгограда (далее – ГАБС Волгограда) внутреннего финансового аудита (далее - ВФА).

1.2. При разработке методических рекомендаций учтены положения:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;  
- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Решения Волгоградской городской Думы от 27.06.2012 № 63/1896 «О принятии Положения о Контрольно-счетной палате Волгограда в новой редакции и определения штатной численности Контрольно-счетной палаты Волгограда»;

- Федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, разработанных Министерством финансов РФ в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- Приказ Минфина России от 21.11.2019 № 195н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита";
- Приказ Минфина России от 21.11.2019 № 196н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита" (далее- федеральный стандарт № 196н);
- Приказ Минфина России от 18.12.2019 № 237н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита";
- Приказ Минфина России от 22.05.2020 № 91н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита» (далее- федеральный стандарт- №91н);

---

<sup>1</sup> Подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств Волгограда внутреннего финансового аудита (далее – подготовка предложений по совершенствованию ВФА)

- Приказ Минфина России от 05.08.2020 № 160н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита" (далее – федеральный стандарт № 160н);
- Приказ Минфина России от 01.09.2021 № 120н "Об утверждении 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" и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита".

1.3. Предметом проверки ВФА являются правовые акты и иные документы, принятые ГАБС Волгограда по организации и осуществлению ВФА.

1.4. Целью проверки ВФА является подготовка предложений по совершенствованию осуществления ГАБС Волгограда внутреннего финансового аудита.

1.5. Задачами проверки ВФА являются:

- проверка (анализ) соблюдения ГАБС Волгограда требований федеральных стандартов, регламентирующих организацию и осуществление ВФА;
- выявление нарушений и недостатков при осуществлении и организации ВФА.

1.6. Методические рекомендации предназначены для использования работниками КСП Волгограда, при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, носят рекомендательный характер и не являются нормативным правовым актом.

## **2. Содержание проверки (анализа) организации и осуществления ГАБС Волгограда внутреннего финансового аудита**

2.1. Проверка ВФА осуществляется в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее - КМ и ЭАМ, мероприятия ВМФК), по решению аудитора (начальника инспекции, отдела) КСП Волгограда по соответствующему направлению.

2.2. Проверка ВФА включает в себя анализ:

- организации ГАБС Волгограда ВФА;
- осуществления ГАБС Волгограда ВФА.

2.3. Проверку организации ВФА ГАБС Волгограда проводит правовой отдел, путем анализа правовых актов ГАБС Волгограда, регламентирующих принятое решение об организации ВФА.

2.4. Аудитор (начальник инспекции, отдела), ответственный за проведение мероприятия ВМФК, согласовывает с начальником правового отдела участие работников отдела в мероприятии ВМФК.

2.5. При проведении анализа организации ВФА, работники правового отдела руководствуются рабочим планом, подписанным аудитором (начальником инспекции, отдела), ответственным за проведение мероприятия ВМФК.

2.6. Проверку осуществления ВФА проводит инспекция по соответствующему направлению (далее инспекция), путем анализа правовых актов и документов ГАБС Волгограда, регламентирующих планирование, проведение и реализацию результатов ВФА.

### **3. Проверка (анализ) организации и осуществления ГАБС Волгограда внутреннего финансового аудита**

3.1. Для проверки вопроса, связанного с организацией и осуществлением ГАБС ВФА в адрес руководства проверяемого ГАБС Волгограда, направляются запросы, содержащие перечень необходимых документов и информации в части организации и осуществления ВФА, обязательному анализу подлежат:

- решение об организации ВФА;
- правовой (внутренний) акт, определяющий положения, необходимые для обеспечения осуществления ВФА;
- план проведения аудиторских мероприятий;
- программа аудиторского мероприятия;
- заключение о результатах проведения аудиторского мероприятия;
- реестр бюджетных рисков;
- годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА;
- рассмотрение результатов ВФА и принятие соответствующих решений руководителем ГАБС Волгограда.

3.2. Проверка ВФА проводится путем сопоставления представленных ГАБС Волгограда документов и информации с требованиями, установленными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, разработанными Министерством финансов РФ в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3.3. Правовой отдел проверяет, анализирует:

3.3.1. Основание организации ВФА - решение которое должен принять руководитель ГАБС Волгограда:

- а) решение об образовании субъекта ВФА;

б) решение о самостоятельном выполнении руководителем ГАБС Волгограда действий, направленных на достижение целей осуществления ВФА (далее - упрощенное осуществление ВФА);

в) решение о передаче полномочий по осуществлению ВФА (передача полномочий по осуществлению ВФА предусмотрена пунктом 4 ст. 160.2-1. БК РФ только для администратора бюджетных средств).

3.3.2. Общие сведения о структуре ГАБС Волгограда, в том числе:

- сведения о наличии подведомственных администраторах бюджетных средств;

- структуру подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению ВФА (при наличии);

- положение о структурном подразделении, наделенном полномочиями по осуществлению ВФА (при наличии);

- должностную инструкцию уполномоченного должностного лица либо руководителя субъекта ВФА;

- правовой акт о назначении на должность, уполномоченного должностного лица либо руководителя субъекта ВФА;

- должностной регламент (должностную инструкцию) руководителя ГАБС Волгограда либо служебный контракт (трудовой договор) случае принятия решения об упрощенном осуществлении ВФА.

3.3.3. Ведомственный (внутренний) акт ГАБС, содержащий положения, определяющие особенности применения федеральных стандартов ВФА.

3.4. Инспекция проверяет, анализирует:

- наличие плана проведения аудиторских мероприятий и его реализацию;

- реестр бюджетных рисков и его актуализацию;

- соответствие проведенного мероприятия ВФА программе аудиторского мероприятия;

- содержание заключения о результатах проведения ВФА и отраженные в нем нарушения;

- годовую отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА;

- рассмотрение результатов ВФА руководителем ГАБС Волгограда и принятие соответствующих решений для устранения нарушений.

#### **4. Оформление результатов проверки (анализа) организации и осуществления ГАБС Волгограда внутреннего финансового аудита**

4.1. Выводы о состоянии ВФА соответствующего ГАБС Волгограда и предложения по их совершенствованию формируются и отражаются по итогам

проверки ВФА и оформляются аудитором (начальником инспекции, отдела), ответственным за проведение соответствующего мероприятия ВМФК.

4.2. По результатам анализа организации ВФА правовой отдел в течение 5 рабочих дней с момента представления запрашиваемых ГАБС Волгограда документов подготавливает справку и направляет аудитору (начальнику инспекции, отдела), ответственному за проведение соответствующего мероприятия ВМФК.

Справка должна содержать:

- наименование ГАБС Волгограда, в отношении которого была проведена проверка ВФА;

- сведения о представлении либо непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов

и (или) информации (при наличии);

- информацию о принятом решении об организации ВФА;

- информацию о соблюдении требований федеральных стандартов, регламентирующих организацию ВФА.

Справка подписывается начальником правового отдела в двух экземплярах, один из которых хранится в отделе, а второй направляется в инспекцию.

4.3. Инспекция подготавливает информацию о результатах проверки ВФА, которая отражается в отчете, заключении, аналитической записке по результатам ВМФК.

Информация должна содержать:

- обобщенную информацию об организации и осуществлении ВФА;

- обобщенную информацию о недостатках, выявленных по результатам проверки ВФА;

- информацию об исполнении предложений и рекомендаций по совершенствованию ВФА, направленных ГАБС Волгограда по итогам проведения предыдущего анализа (при наличии);

- предложения по совершенствованию осуществления ВФА.

Правовой отдел