

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ МОНИТОРИНГА РЕАЛИЗАЦИИ МЕР ПО МИНИМИЗАЦИИ (УСТРАНЕНИЮ) БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ

Настоящие Методические рекомендации разработаны в соответствии с абзацем сороковым статьи 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях оказания практической помощи должностным лицам (работникам) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – главный администратор), распорядителей бюджетных средств, получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – администратор), наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – ВФА), при формировании субъектом ВФА информации о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, включая информацию о реализованных (выполненных) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (далее – мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков) с учетом изменений в федеральные стандарты ВФА, утвержденных приказами Минфина России от 18.07.2023 № 118н и от 04.10.2023 № 158н.

Настоящие Методические рекомендации применяются с 01.01.2024.

В целях настоящих Методических рекомендаций применяются термины в значениях, определенных в федеральном стандарте ВФА «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденном приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н.

I. Принятие решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента

Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

- формируются и представляются субъектом ВФА (членами аудиторской группы) руководителю главного администратора (администратора) по результатам аудиторского мероприятия (в составе заключения);

- могут быть сформированы аудиторской группой и направлены руководителем аудиторской группы или руководителем субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом главного администратора (администратора), наделенным полномочиями по осуществлению ВФА (далее – уполномоченное должностное лицо) субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) (далее – руководитель субъекта бюджетной процедуры) в составе промежуточных (предварительных) результатов аудиторского мероприятия, включая проект заключения, и (или) заключения;

- могут быть подготовлены и направлены руководителем субъекта ВФА (уполномоченным должностным лицом) руководителю главного администратора (администратора) и (или) руководителям субъектов бюджетных процедур вне рамок проведения аудиторских мероприятий *(например, по итогам консультирования, мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, при представлении годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА)*.

Решения о необходимости реализации предложений и рекомендаций субъекта ВФА (членов аудиторской группы) о повышении качества финансового менеджмента принимают руководитель главного администратора (администратора) и (или) руководитель субъекта бюджетной процедуры *(например, не предусмотрено принятие руководителем субъекта ВФА решения о реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков)*.

В соответствии с пунктами 17, 17(1), 18 и 19.1 федерального стандарта ВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н (далее – СВФА «Реализация результатов»), руководителем главного администратора (администратора):

1) по результатам рассмотрения заключения:

- принимается не менее одного решения, направленного на повышение качества финансового менеджмента;

- может быть принято решение о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично). В указанном случае руководитель главного администратора (администратора) вправе не принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;

2) вне рамок проведения аудиторских мероприятий могут быть приняты решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента *(например, по результатам рассмотрения годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА или иной информации, полученной от субъекта ВФА)*.

Решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, в случае передачи полномочий по осуществлению ВФА принимаются руководителем того администратора, которым эти полномочия были переданы.

Решения руководителя главного администратора (администратора), направленные на повышение качества финансового менеджмента:

1) содержат сроки их выполнения;

2) могут приниматься в форме:

- письменного поручения (в том числе в форме резолюций);

- протокола совещания *(например, с учетом позиции (мнений) совещательных органов главного администратора (администратора), выработанных при проведении совещаний по вопросу рассмотрения результатов проведенного аудиторского мероприятия)*;

- устного указания *(например, в рамках оперативного совещания, проводимого руководителем главного администратора (администратора) в целях рассмотрения заключения)*.

Кроме того, положениями пункта 19 СВФА «Реализация результатов» и пункта 3.5 федерального стандарта ВФА «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н (далее – СВФА «Права и обязанности»), определено право (но не обязанность) самостоятельного принятия руководителями субъектов бюджетных процедур решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента:

- в целях выполнения решений руководителя главного администратора (администратора). При этом руководителями субъектов бюджетных процедур не принимаются решения, противоречащие решениям руководителя главного администратора (администратора);

- на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия (*например, по результатам рассмотрения промежуточных результатов аудиторского мероприятия*);

- по итогам консультирования по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента.

Определенные решением руководителя главного администратора (администратора) и руководителями субъектов бюджетных процедур конкретные, достижимые и имеющие срок выполнения действия, направленные на повышение качества финансового менеджмента, являются мерами по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

Положениями пункта 21 СВФА «Реализация результатов» и пункта 10 СВФА «Права и обязанности» предусмотрено выполнение мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков субъектами бюджетных процедур.

При этом выполнение субъектом ВФА мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков противоречит положениям федеральных стандартов ВФА, в том числе реализации принципа функциональной независимости. Решения руководителя главного администратора (администратора) о совершении действий субъектом ВФА (*например, направление заключения субъектам бюджетных процедур или проведение внепланового аудиторского мероприятия*) не являются мерами по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

II. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков

Руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо) обеспечивает проведение субъектом ВФА мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, целями которого являются:

- 1) подтверждение исполнения мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (*например, путем получения информации об исполнении от руководителя субъекта бюджетной процедуры о доработке ведомственного (внутреннего) акта и подтверждения субъектом ВФА включения в него необходимых положений (изменения необходимых положений)*);

2) оценка влияния исполненных мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков на повышение качества финансового менеджмента, включая их влияние на оценку бюджетных рисков *(например, в случае устранения выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушений, но не их причин, могут отсутствовать основания для актуализации оценки соответствующих бюджетных рисков в связи с тем, что аналогичные нарушения могли быть также допущены после завершения такого аудиторского мероприятия)*.

Руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо) определяет:

1) конкретные способы проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков (перечень допустимых способов установлен пунктом 24 СВФА «Реализация результатов»);

2) сроки и периодичность проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков с учетом требования о его проведении не реже раза в год.

Проведение мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков осуществляется в соответствии с принципами ВФА, в том числе принципом компетентности (применение профессиональных знаний, навыков и других компетенций, выражающееся в осуществлении всей совокупности действий, необходимых для достижения целей мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков).

В случае, если по результатам проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков должностными лицами (работниками) субъекта ВФА выявлена необходимость реализации дополнительных мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, то руководитель субъекта ВФА (уполномоченное должностное лицо) информирует об этом руководителя главного администратора (администратора).

III. Ведомственный (внутренний) акт, обеспечивающий осуществление ВФА

С учетом положений пункта 13 федерального стандарта ВФА «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н, и принципа стандартизации положения ведомственных (внутренних) актов, обеспечивающих осуществление ВФА:

1) могут содержать особенности осуществления ВФА в главном администраторе (администраторе), в том числе при принятии решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, и проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков *(например, периодичность проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков)*;

2) не должны содержать положения:

- противоречащие положениям федеральных стандартов ВФА *(например, об исполнении субъектом ВФА мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков)*;

- дублирующие положения федеральных стандартов ВФА, то есть требования, права и обязанности, однозначно установленные федеральными стандартами ВФА *(например, положения, дублирующие, но не конкретизирующие способы проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, уже установленные положениями федеральных стандартов ВФА).*

В случае передачи полномочий по осуществлению ВФА ведомственный (внутренний) акт, обеспечивающий осуществление ВФА, должен содержать порядок направления администратором, передавшим полномочия по осуществлению ВФА, субъекту ВФА главного администратора (администратора), принявшему указанные полномочия, информации о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий.