

ДЕПАРТАМЕНТ РЕГИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

от «08» декабря 2021 года № 206 г. Брянск

Об утверждении Положения о внутреннем финансовом аудите в департаменте региональной безопасности Брянской области

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами, утвержденными приказами Минфина 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, от 05.08.2020 № 160н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", от 22.05.2020 № 91н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", 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", от 21.11.2019 № 195н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", от 21.11.2019 № 196н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита"

ПРИКАЗЫВАЮ:

- 1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом аудите в департаменте региональной безопасности Брянской области (приложение 1).
- 2. Утвердить план внутреннего финансового аудита на 2022 год (приложение 2).
- 3. Назначить ответственным за осуществление внутреннего финансового аудита в департаменте региональной безопасности Брянской области начальника отдела экономической безопасности Колчебо Г.М.

Allyhmand

4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Директор департамента

А.С. Петроченко

Ознакомлен

Начальник отдела экономической безопасности

.

М.Г. Колчебо

Согласовано:

Заместитель директора

А.А. Романьков

Главный консультант отдела бухгалтерского учета, юридической и кадровой работы

О.В. Туркова

Исполнитель Прошина Н.В. тел.74-38-79

Приложение № 1 к приказу департамента региональной безопасности Брянской области от 8 декабря 2021 г. № 206

Положение о внутреннем финансовом аудите в департаменте региональной безопасности Брянской области

І. Общие положения

- 1. Настоящее положение разработано в соответствии в соответствии со Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными статьей 160.2-1 стандартами, утвержденными приказами Минфина 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 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, от 05.08.2020 № 160н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", от 22.05.2020 № 91н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", 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", от 21.11.2019 № 195н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", от 21.11.2019 № 196н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита".
- 2. Положение определяет цели, организацию и осуществление департаментом региональной безопасности Брянской области (далее департамент) внутреннего финансового аудита.
- 3. В целях реализации настоящего Положения применяются термины в значениях, определенных Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н (далее стандарт № 196н).

Основные термины применяемые в Положении:

Субъект внутреннего финансового аудита- структурное подразделение или уполномоченное должностное лицо (работник) департамента, наделенное

полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Субъектами бюджетных процедур являются сотрудники департамента, которые организуют и выполняют бюджетные процедуры.

Объект внутреннего финансового аудита - бюджетная процедура и (или) операции по выполнению бюджетной процедуры.

Бюджетные процедуры - процедуры департамента, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита - информация, основанная на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информация о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля.

Бюджетный риск - возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента департамента.

Реестр бюджетных рисков - документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках.

Владелец бюджетного риска - субъект бюджетных процедур, ответственный за выполнение бюджетной процедуры, операции по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск, в том числе ответственный за реализацию мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.

- 4. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению директору департамента независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий департамента, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур.
- 5. Внутренний финансовый аудит департамента образован без образования структурного подразделения путем наделения должностного лица департамента начальника отдела экономической безопасности департамента полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита с возможностью привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) департамента (подведомственных ему учреждений) и (или) экспертов.

- 6. Субъект аудита в части осуществления в департаменте внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно директору департамента.
- 7. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита (членов аудиторской группы) основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, эффективности, системности, ответственности и стандартизации.
- 8. В целях обеспечения принципа независимости аудиторские проверки организуют и осуществляют работники, которые:
- а) не принимали участие в организации и выполнении проверяемых бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;
- б) не имеют родства или свойства с работниками департамента, организующими и выполняющими проверяемые бюджетные процедуры.
- 9. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению Руководителю:
- а) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий департамента, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;
- б) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;
- в) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.
 - 10. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:
- а) оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;
- б) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России, а также ведомственными актами департамента;
 - в) повышения качества финансового менеджмента;
- г) подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

II. Организация внутреннего финансового аудита

- 11. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет непосредственно директор департамента.
- 12. Внутренний финансовый аудит осуществляется должностным лицом учреждения, наделенным в соответствии с приказом руководителя учреждения

полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, имеющее функциональную независимость и непосредственно подчиненное директору департамента (далее - уполномоченное должностное лицо).

- 13. При необходимости к проведению внутреннего финансового аудита могут быть дополнительно привлечены сотрудники других подразделений департамента и/или подведомственного учреждения, независимые эксперты для проведения экспертиз.
- 14.Уполномоченное должностное лицо должно обладать профессиональными знаниями, навыками и другими компетенциями, позволяющими осуществлять внутренний финансовый аудит.
- 15. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых аудиторских проверок в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита (далее план внутреннего финансового аудита) и внеплановых аудиторских проверок.
- 16. Уполномоченное должностное лицо не имеет право осуществлять аудиторские проверки в отношении субъектов бюджетных процедур в следующих случаях:
- а) В течение текущего и отчетного финансового года принимало участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые подлежат аудиторской проверке.
 - б) Имеет родство с субъектами бюджетных процедур.
 - в) Имеет конфликт интересов.

III. Планирование внутреннего финансового аудита

- 17. Аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита.
- 18. Субъект внутреннего финансового аудита составляет проект плана на очередной финансовый год по прилагаемой Форме 1 к настоящему Положению и представляет на утверждение директору департамента не позднее 27 декабря предшествующего года.
- 19. В целях планирования аудиторского мероприятия Субъект внутреннего финансового аудита составляет и утверждает программу аудиторского мероприятия по прилагаемой Форме 2 к настоящему Положению.
- 20. Утвержденная программа аудиторского мероприятия представляется субъектам бюджетных процедур департаменту не позднее чем за 3 рабочих дня до начала проведения аудиторского мероприятия.
 - 21. Планирование и проведение аудиторских проверок основано на риск-

ориентированном подходе.

- 22. Для эффективного управления бюджетными рисками в департаменте уполномоченное должностное лицо обеспечивает ведение реестра бюджетных рисков. Форму реестра бюджетных рисков департамент устанавливает самостоятельно.
- 23. Субъекты бюджетных процедур обязаны оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков.

Порядок составления и актуализации реестра бюджетных рисков устанавливается департаментом.

- 24. План проведения аудиторских мероприятий должен содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности департамента И соответствия порядка бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а так же внутренним актам департамента, содержать тему и дату окончания аудиторского мероприятия.
- 25. В утвержденный план проведения аудиторских мероприятий могут вноситься изменения в случае:
- а) принятия директором департамента решения о необходимости внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий;
- б) направления должностным лицом субъекта внутреннего финансового аудита в адрес директора департамента о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:

наступлением обстоятельств непреодолимой силы;

недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых аудиторских мероприятий;

внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации и муниципальные правовые акты, в том числе регулирующие осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

выявлением в ходе подготовки аудиторского мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения темы и (или) даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия);

26. По решению директора или субъекта внутреннего финансового аудита План может быть направлен субъектам бюджетных процедур, в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях.

- 27. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения директора, которое должно содержать тему и сроки проведения аудиторского мероприятия.
- 28. 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 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.
 - 29. Программа аудиторской проверки должна содержать: тему аудиторской проверки;

наименование объекта аудита;

срок проведения аудиторской проверки;

- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки сведения о субъекте внутреннего финансового аудита.
- 30. К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.
- 31 Используемые методы внутреннего финансового аудита должны обеспечить получение субъектом внутреннего финансового аудита обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.
- 32. Привлечение должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) экспертов к проведению аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с приложением № 3.
- 33. Местом проведения аудиторского мероприятия могут быть как помещения, занимаемые субъектом внутреннего финансового аудита, так и помещения и территории, занимаемые субъектами бюджетных процедур.

Выбор мест проведения аудиторского мероприятия для выполнения программы аудиторского мероприятия осуществляет уполномоченное должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита.

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

- 35. Дата начала и окончания проведения аудиторской проверки указывается в приказе департамента о проведении аудиторской проверки.
- 36. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления срока проведения аудиторской проверки, субъект внутреннего финансового аудита направляет служебную записку на имя Руководителя с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторской проверки.

IV. Права и обязанности аудиторов

37. Должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторской проверки имеет право:

получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом внутреннего финансового аудита, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

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

посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

38. При проведении аудиторских проверок субъект аудита обязан:

соблюдать законодательство РФ, федеральные стандарты внутреннего финансового аудита, настоящее положение;

проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий, выполнять отдельные задания и подготавливать аналитические записки в рамках аудиторского мероприятия;

своевременно сообщать директору департамента о нарушениях должностными лицами (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;

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

применять основанный на результатах оценки бюджетных рисков (рискориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских мероприятий;

обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств; формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

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

V. Права и обязанности субъектов бюджетных процедур

39. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;

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

получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия (проект заключения, заключение);

представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

40. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

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

выполнять законные требования субъекта внутреннего финансового контроля;

по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости);

осуществлять в присутствии членов аудиторской группы бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае, если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и (или) инспектирования.

VI. Проведение аудиторских проверок

41. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства.

- 42. Аудиторские доказательства представляют собой, полученные с использованием методов внутреннего финансового аудита, документы и фактические данные, информацию в отношении вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, включая расчеты (результаты расчетов), числовые показатели и информацию, полученную при оценке бюджетных рисков и проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, а также иные сведения, используемые для формирования выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения аудиторского мероприятия.
- 43. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита.
- 44. Изучение объектов внутреннего финансового аудита может осуществляться сплошным или выборочным способом в зависимости от цели (целей) и задач аудиторского мероприятия, характеристик исследуемых документов и информации, в том числе о бюджетных процедурах и операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры, а также в зависимости от использования информационных систем для изучения объектов внутреннего финансового аудита.
- 45. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и материальных активов;

наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры;

запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

3

подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником подразделения внутреннего финансового аудита;

аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучения связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

- 46. Выводы и предложения, сделанные по результатам аудиторской проверки, должны основываться на достаточных фактических данных и достоверной информации, подтверждающих выявленные в ходе аудиторской проверки нарушения и недостатки.
- 47. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация аудиторского мероприятия.
- 48. Рабочая документация аудиторского мероприятия должна быть достаточной для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия.

Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях, а также должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

- 49. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:
- а) объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой этого аудиторского мероприятия;
- б) при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства, которые позволяют сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия.
- 50. При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий должна исключаться возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части.
- 51. Аудиторское мероприятие может быть приостановлено либо продлено по основаниям, установленным Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.
- 52. В ходе аудиторской проверки в отношении бюджетной процедуры и (или) объекта аудита проводится исследование:

- а) Надежности и эффективности внутреннего финансового контроля (качества выполнения бюджетных процедур),
- б) Достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности,
- в) Ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия новым изменениям в области бюджетного учета,
- г) Наличия автоматизированных информационных систем, применяемых объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур,
 - д) Вопросов бюджетного учета,
 - е) Качества финансового менеджмента.
- 53. Результаты аудиторской проверки оформляются аудиторским заключением. (Приложение № 3 к настоящему Положению).
 - 54 Заключение должно содержать следующую информацию:
 - а) тему аудиторского мероприятия;
- б) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;
- в) описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также значимых бюджетных рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее значимые остаточные бюджетные риски);
- г) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленных программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:
 - о степени надежности внутреннего финансового контроля;
- о достоверности бюджетной отчетности (суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности и (или) информация о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности);
- д) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;
 - е) дату подписания заключения;
- ж) должность, фамилию и инициалы, подпись должностного лица субъекта внутреннего финансового аудита.

Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

- 55. Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия и после представления заключения директору департамента, рассматриваются должностным лицом субъекта внутреннего финансового аудита и, при необходимости, учитываются в работе, в том числе, в целях ведения реестра бюджетных рисков.
- 56. По результатам рассмотрения итогов аудиторской проверки директор департамента вправе принять решение о:
- а) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично);
- б) об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) департамента обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;
- в) принятии мер (направлении предложений субъекту бюджетных процедур) по устранению выявленных нарушений и недостатков (при необходимости о разработке плана по устранению выявленных нарушений и недостатков, и мониторинга его выполнения) в соответствии с рекомендациями уполномоченного должностного лица;
- г) о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений департамента, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;
- д) о разработке перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий;
- е) о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) департамента;
- ж) иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.
- 57. Мониторинг выполнения плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудиторских проверок, осуществляет уполномоченное должностное лицо.

VII. Составление отчета о результатах аудиторской проверки

- 58. Должностное лицо внутреннего финансового аудита на основании аудиторского заключения формируют годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год (далее отчет) и представляет директору департамента на утверждение (Приложение $N_{\rm P}$ 4 к настоящему Положению).
- 59. Отчет представляется в первом квартале текущего финансового года за отчетный год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проводились аудиторские мероприятия.
- 60. Отчет должен содержать информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:
- информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях в количественном и денежном выражении, об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;
- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;
- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;
 - выводы о достоверности бюджетной отчетности;
- выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств,
- 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,
- дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись уполномоченного должностного лица субъекта внутреннего финансового аудита.

VIII. Оценка бюджетных рисков

61. Оценка рисков состоит в идентификации рисков по каждой указанной в Перечне операции и определении уровня риска.

Идентификация рисков заключается в определении по каждому действию по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней процедуры:

62. Бюджетный риск оценивается с применением критериев вероятности и степени влияния:

"вероятность" - степень возможности наступления выявленного бюджетного риска;

"степень влияния" - уровень потенциального негативного воздействия выявленного бюджетного риска на результат выполнения бюджетной процедуры.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как "низкое", "среднее" или "высокое".

- 63. Критерий "вероятность" оценивается с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетного риска, например:
- а) отсутствие организованного внутреннего финансового контроля в департаменте и (или) неосуществление контрольных действий;
- б) недостаточность положений правовых актов департамента, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;
- в) низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых субъектам бюджетных процедур и необходимых для совершения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;
- г) наличие конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур (например, ответственность за приемку товаров, работ, услуг и точность кассового планирования в целях оплаты закупки возложена на одно должностное лицо);
- д) отсутствие разграничения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;
- е) недостаточная укомплектованность подразделения департамента, ответственного за выполнение бюджетной процедуры;
- ж) иные причины и условия (обстоятельства), которые могут привести к реализации бюджетного риска.

- 64. Критерий "степень влияния" оценивается с учетом результатов анализа возможных последствий реализации бюджетного риска, например:
 - а) низкие значения показателей качества финансового менеджмента,
 - б) искажение бюджетной отчетности;
 - в) отклонение от целевых значений показателей государственной программы;
- г) снижение результативности и экономности использования бюджетных средств департаментом;
- д) иные последствия реализации бюджетного риска, которые могут оказать влияние на деятельность департамента.
- 65. Бюджетный риск оценивается как значимый, если значение хотя бы одного из критериев его оценки "вероятность" или "степень влияния" оценивается как "высокое", либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как "среднее", а также по решению директора департамента бюджетный риск может быть оценен как значимый.

В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.

- 66. Рекомендуемый образец формы реестра бюджетных рисков приведен в приложении N 5 к настоящему Положению и представляет собой документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки.
- 67. По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска, имеющая три позиции:

Уровень по критерию "вероятность"				
низкий от 0 до 40%				
средний	от 41 до 60%			
высокий	от 61 до 100%			
Уровень по критерию "степень влияния"				
низкий 1				
средний 2				
высокий	3			

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

IX. Заключительные положения

- 69. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются директором департамента.
- 70. Если в результате изменения действующего законодательства России отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства России.

УТВЕРЖДАЮ

	s ,					лицо субъекта сового аудита)
				(под	(пись) (расшифровка)
				II II		20 г.
					дата)	201.
4 p		едения аудиторс на 20 год	ПЛАН ких меропрі	йитки	20 г.	
				Глава]	по БК	
Наименован администрат		гных средств		ОКТМ	по	
Субъект вну аудита	греннего фі	инансового			Annessa er range e ser communicat a comm	y .
Наименовані	ие бюджета	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·				
Тема аудиторско й проверки	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверяе- мый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответств ные исполнит	
1.						
A						
Уполномоче субъекта		го аудита (должно				

УТВЕРЖДАЮ
2 TOPI WHATO

				
a · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			(Должност внутреннего фи	гное лицо субъект инансового аудита
		2 × 10	Man as	
	*		(подпись)	(расшифровка
		**		11
		11 11		20 г
				(дата)
т.	Inornamma avuumos	201407		ą
	Грограмма аудитор (тема аудиторско	оскои пр	оверки	
	(Toma ayantopon	эи прове	рки)	eg en e
1. Объект аудита:				
		1.86		
2. Основание для проведе	ния аудиторской і	TDOREDKI	r•	е ж
(реквизиты приказа о назнача	ении аудиторской пр	оверки. N	ПУНКТА ГОЛОВОГО	
плана внутреннего	финансового аудита)	тем темерого	
3. Вид аудиторской прове	рки:			
1.0				
4. Срок проведения аудито	орской проверки:			
5. Перечень вопросов, под	длежащих к изучен	ию в хо	де аудиторской	проверки:
6 Mama - 1				
6. Методы внутреннего фи	инансового аудита	1:		
(анапитинеские протодиет				
(аналитические процедуры наблюдение, мониторинг проц	і, инспектирование, г елур внугренцего фи	пересчет,	запрос, подтвержд	цение,
7. Ответственные исполни	одур внутреннего фи	нансового	э контроля)	
	i Colli.			
(сведения	о руководителе и чл	енах аул	MTODOKOK PRATITION	
8. Проверяемый период:	Ty	опак ауд	иторской группы)	
•				
	The second secon			and the same of th
Уполномоченное должнос	гное лицо			
субъекта внутреннего ауди	та:			
(должность)	(подпись)	(Ф.1	1 .О.) (дата)	

ЗАКЛІОЧЕНИЕ аудиторской проверки

(место составлен	(киз)	
	en ee	(дата)
Name and the same of the same	manda, tria se unhano tanàna na mandra no ben'ny tanàna no ben'ny tanàna no ben'ny tanàna ny taona ny taona na	
	(тег	ма аудиторского мероприятия)
Основание прове	едения аудиторско	NH HIMODAMAYA
	издатороко	и проверки.
(реквизиты пр	иказа о назначени	ии аудиторской проверки, N пункта годового плана
2 COOLDCIOLDINA C	Thor bammon	D9MMLI 9VIIVEDDAYA
	ций аудиторской	решимы аудиторской проверки)
ториод, подлежа	and the second s	
Вид аудиторской	проверки:	
		e e e
o	(камеральная, вы	ездная, комбинированная)
Объект аудита:		man a source of a source of a
T an arriva	Charles Contain and Artist Street Contains and the Street Contains	
перечень вопросо	ов, изученных в хо	оде аудиторской проверки:
1.	÷ ,	
Используемые но	рмативные правов	RMC 3KATT.
	F 8	A STATE OF THE STA
Описание выявле	нных нарушений и	и недостатков, а также их причин и условий:
10 вопросу N 1		
Mpall	хос изложение рег	WHETATOR AVHUTOMORON THOROGONIA
предложения и ре	скомендации:	ультатов аудиторской проверки)
Цолжностное лице	о субъекта внутрен	ннего
ринансового ауди	та:	
(NO PANAS)		
(должность)	(подпись)	(Ф.И.О.)
Эдин экземпият за	KHOUGUNG ONIUMO	рской проверки получен:
уководитель (отв	етственное попчет	рскои проверки получен: постное лицо) объекта аудита
	Tranco dominocatara	(подпись) (Ф.И.О.)
	(дага) (.	$(\Phi, \mathcal{M}, \mathcal{O})$

THE PROPERTY AND A PARTY OF THE	
	\sim
УТВЕРЖЛАН	1

	вн	(Должность утреннего фин	ное лицо субъекта нансового аудита)
	· ,	(подпись)	(расшифровка)
·	" —		20 г. (дата)

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

TT			
Наименование главного администратора бюджетных средств	Департамент региональной безопасности Брянской области	Дата	
Наименование бюджета	областной	Глава по БК	
Периодичность	годовая	По ОКТМО	

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита.

Код	Значения
строки	показателя
010	
011	
020	
021	
022	
023	
	010 011 020 021 022

KOHMHACTRO AVHILLEADAMAN HAARAMAN HAARAMAN		1
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	Количес тво (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динам нарушен недоста	ий и
				(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	А			
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления	060				

кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями					
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080	72			
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

онительная запис	ка		
Уполномоченное должностное лицо в внутреннего финансового аудита	субъекта	. •	
	(подпись)	(расшифровка)	

Порядок заполнения годовой отчетности о результатах деятельности 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, 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 департаменте внутреннего финансового контроля;
 - г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной

отчетности департамента;

- д) о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий департамента 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 департамента и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

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

- 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 уполномоченного должностного лица внутреннего финансового аудита.
- 4. Отчетность включает данные, сформированные на основании заключений проведенных субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских проверок, информации контрольно-счетной палаты Брянской (контрольно-ревизионного управления Брянской области), 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 Департамента региональной безопасности Брянской области, 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 внутремнего 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 этношении 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 департамента, 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 (КСП, КРУ, Федеральным казначейством) в отчетном году, по отношению к предыдущему году, в абсолютных и относительных величинах соответственно.

Приложение N 5 к настоящему Положению

		Нормативный правовой акт, определяющий срок исполнения операции		
Реестр бюджетных рисков Департамента региональной безопасности Брянской области	бласти	Владелец Меры по ориска Приоритетн ость ость ориска о риска ции принятия ободжетны жер по х рисков инимизац ии х рисков ориска ориска		
	рянской с	Меры по минимиза ции бюджетны х рисков		
	асности Б	Владелец Меры по бюджетног минимиза о риска ции бюджетны х рисков		
	ьной безоп	Значимост ь		
	а регионал	Влияния		
	партамент	N Бюджет ная ная ная ная ная ная процеду Операция реализаци ная ная ная процедуры) Бюдже причины ная		
	к рисков Де	Последств ия реализаци и		
	ОДЖЕТНЫ	Бюдже Причины тный реализаци риск и		
	ectp or	Бюдже тный риск		
Pe		Операция (действие по выполнени ю бюджетной процедуры)	*,*	
		Бюджет ная процеду ра		
		Z -	- (7