

Утверждено приказом департамента
строительства Брянской области
от 20.12.2021 года № 622/1-12

ПОЛОЖЕНИЕ
об осуществлении внутреннего финансового аудита
в департаменте строительства Брянской области

I. Общие положения

1. Настоящее положение разработано в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации 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», 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». Положение содержит применения федеральных стандартов при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и другие положения.

2. Термины и их определения, используемые в Положении, применяются в том же значении, в котором они приведены в федеральных стандартах.

3. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю департамента строительства Брянской области (далее – руководитель):

информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий департамента строительства Брянской области (далее – департамент), в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

оценки надежности внутреннего процесса департамента, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее – внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной

Министерством финансов Российской Федерации;
повышения качества финансового менеджмента.

5. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее – объекты аудита), выполняемые руководителями и должностными лицами (работниками) структурных подразделений департамента (далее – субъекты бюджетных процедур).

6. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным должностным лицом (далее – субъект внутреннего финансового аудита) – начальником управления кадровой и юридической работы, на основе функциональной независимости. Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю департамента.

II. Планирование внутреннего финансового аудита

7. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

8. Плановое аудиторское мероприятие проводится на основе плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год, утверждаемого руководителем департамента не позднее 31 декабря года, предшествующего планируемому (далее – План).

План составляется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно Приложению №1 к настоящему Положению.

При планировании внутреннего финансового аудита учитываются:

бюджетные полномочия департамента и осуществляемые департаментом бюджетные процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, влияющих на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

результаты оценки бюджетных рисков;

степень обеспеченности ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

требования руководителя.

План должен включать не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

По каждому аудиторскому мероприятию в плане указывается наименование (тема) аудиторского мероприятия, субъекты бюджетных процедур, проверяемый период, срок проведения аудиторского мероприятия.

Проверяемый период определяется субъектом внутреннего финансового аудита и может включать:

период текущего года до начала проведения аудиторского мероприятия и периоды отчетного финансового года;

период текущего года до начала проведения аудиторского мероприятия; периоды отчетного финансового года.

9. Утвержденный План доводится до субъектов бюджетных процедур в течение 5 рабочих дней с даты его утверждения.

10. Решение о внесении изменений в План принимается руководителем департамента по предложению субъекта внутреннего финансового аудита. Указанные изменения оформляются путем утверждения Плана в новой редакции, который направляется субъектам бюджетных процедур в срок, аналогичный сроку, указанному в пункте 9 Положения.

13. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения руководителя и оформляется приказом департамента, подготавливаемым субъектом внутреннего финансового аудита.

14. Решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, в отношении которых проводится внеплановое аудиторское мероприятие, не позднее 5 рабочих дней со дня его принятия.

III. Проведение аудиторских мероприятий

15. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной субъектом внутреннего финансового аудита программой, составляемой по форме согласно Приложению №2 к настоящему Положению.

16. Субъект внутреннего финансового аудита при необходимости может вносить изменения в Программу.

В случае внесения изменений в Программу в ходе осуществления аудиторского мероприятия измененная Программа направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъекту бюджетных процедур.

17. Для достижения целей аудиторского мероприятия применяются различные методы аудита:

аналитические процедуры;

инспектирование;

пересчет;

запрос;

подтверждение;

наблюдение;

мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

Для изучения одного вопроса аудиторского мероприятия могут быть использованы несколько методов аудита.

Изучение бюджетных процедур, операций (действий) по их выполнению, документов, данных и информации может осуществляться сплошным или выборочным способом, в зависимости от целей аудиторского мероприятия.

18. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация. Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

19. В случаях, когда для исследования одного или нескольких вопросов, подлежащих изучению в соответствии с программой аудиторского мероприятия, необходимы специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт, субъектом внутреннего финансового аудита к проведению аудиторского мероприятия может быть привлечен эксперт и (или) должностное лицо (работник) департамента, не являющееся субъектом бюджетных процедур и не принимающее участия в выполнении аудируемой бюджетной процедуры в текущем финансовом году, и не принимавшее участия в выполнении аудируемой процедуры в проверяемом финансовом году.

Эксперт и (или) должностное лицо (работник) департамента привлекаются субъектом внутреннего финансового аудита для участия в аудиторских мероприятиях по согласованию с руководителем.

Численность привлекаемых экспертов или должностных лиц (работников) определяется исходя из целей аудиторского мероприятия, сроков проведения аудиторского мероприятия, а также вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия.

В аудиторском мероприятии не имеют права принимать участие:

должностные лица (государственные гражданские служащие), состоящие в родстве или свойстве с субъектами бюджетных процедур;

должностные лица (государственные гражданские служащие), если они в проверяемом периоде осуществляли или принимали участие в осуществлении операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

Субъект внутреннего финансового аудита, эксперт(ы) и (или) должностное(ые) лицо(а) (работник(и)) департамента составляют аудиторскую группу, руководителем которой является субъект внутреннего финансового аудита.

Привлекаемым экспертам обеспечивается доступ к рабочей документации аудиторского мероприятия в части, их касающейся

20. Рабочая документация аудиторских мероприятий хранится субъектом внутреннего финансового аудита не менее 5 лет.

21. При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий исключается возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части.

IV. Составление и представление заключения.

22. По результатам аудиторского мероприятия составляется заключение о результатах аудиторского мероприятия (далее – заключение) по форме Приложения №3 к Положению.

23. Субъект внутреннего финансового аудита направляет подписанный экземпляр заключения субъекту бюджетных процедур не позднее дня, следующего за днем подписания заключения.

24. Субъект бюджетных процедур обязан ознакомиться с заключением в течение 5 рабочих дней со дня его получения.

25. При наличии возражений и предложений по заключению субъект бюджетных процедур вправе направить их в письменной форме субъекту внутреннего финансового аудита в срок, установленный пунктом 24 Положения.

Данные возражения и предложения приобщаются к материалам аудиторского мероприятия.

26. Если от субъекта бюджетных процедур не поступили возражения и предложения по заключению в течение срока, указанного в пункте 24 Положения, заключение считается согласованным субъектом бюджетных процедур без замечаний и возражений.

27. Возражения и предложения субъекта бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассматриваются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и при необходимости учитываются должностными лицами (государственными гражданскими служащими) субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

V. Формирование и ведение реестра бюджетных рисков

28. Руководители субъекта бюджетных процедур обязаны ежегодно оценивать бюджетные риски, анализировать способы их минимизации и в срок до 1 декабря текущего финансового года направлять предложения субъекту внутреннего финансового аудита по перечню своих рисков, их оценке и минимизации последствий.

Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает ведение реестра бюджетных рисков на основании:

предложений руководителей субъекта бюджетных процедур по оценке и минимизации своих бюджетных рисков;

результатов мониторинга реализации решений руководителя;

результатов анализа изменения бюджетного законодательства;

результатов проверок органами внутреннего государственного финансового контроля;

результатов исполнения судебных решений;

результатов мониторинга качества финансового менеджмента.

29. Реестр бюджетных рисков ведется по форме Приложения №4 к Положению.

30. Реестр бюджетных рисков формируется путем:

а) описания операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которой выявлены бюджетные риски;

б) описания выявленного бюджетного риска и его причин;

в) определения возможных последствий реализации бюджетного риска;

г) определения владельца бюджетного риска;

д) определения значимости (уровня) бюджетного риска (в том числе оценки вероятности и степени влияния бюджетного риска);

е) определения приоритетности принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;

ж) определения мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.

31. Бюджетный риск оценивается как значимый или незначимый в зависимости от оценки его вероятности и степени влияния.

При оценке вероятности бюджетного риска оценивается степень возможности наступления событий, негативно влияющих на результат выполнения бюджетной

процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента департамента.

Вероятность бюджетного риска оценивается как низкая, средняя или высокая.

При оценке степени влияния бюджетного риска оценивается уровень потенциального негативного воздействия события на результаты выполнения бюджетной процедуры, определяемый как оценка одного или нескольких из следующих показателей:

- а) отклонения от целевых показателей качества финансового менеджмента, характеризующих качество исполнения бюджетных полномочий, управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;
- б) искажения бюджетной отчетности;
- в) потенциальный ущерб публично-правовому образованию;
- г) отклонения от целевых значений государственных программ;
- д) санкции, налагаемые в случае возникновения нарушений;
- е) потенциальное негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию департамента.

Степень влияния бюджетного риска оценивается как высокая, средняя или низкая.

32. Бюджетный риск оценивается как значимый, если хотя бы один из критериев его оценки - вероятность или степень влияния - оценивается как высокий либо и вероятность, и степень влияния бюджетного риска оцениваются как средние.

33. Субъект внутреннего финансового аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют сводную информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

VI. Составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

34. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее – годовая отчетность) по форме согласно Приложению №5 к настоящему Порядку.

35. Годовая отчетность содержит информацию, основанную на данных, отраженных в заключениях, в том числе сведения о характере и видах выявленных нарушений и (или) недостатков, предложениях и рекомендациях, а также принятых субъектами бюджетных процедур мерах по минимизации бюджетных рисков.

36. Годовая отчетность составляется и подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и представляется руководителю в срок не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

Приложение №1
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита в
департаменте строительства Брянской
области

УТВЕРЖДАЮ

Директор департамента строительства
Брянской области

_____ Е.Н. Захаренко

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
на 20__ год

Наименование главного
администратора бюджетных
средств

Департамент
строительства
Брянской области

Глава по БК

Коды

от " __ " 20__ г.

Дата

819

№ пп	Наименование (тема) аудиторского мероприятия	Объекты аудита (Субъект бюджетных процедур)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	4

Субъект
внутреннего финансового аудита _____
(должность) _____
(подпись) _____
(расшифровка подписи)

" __ " 20__ г.

Приложение № 2
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита в
департаменте строительства Брянской
области

ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия

(тема аудиторской проверки)

1. Объект аудита: _____
2. Субъект бюджетных процедур: _____
3. Основание аудиторского мероприятия: _____
4. Цель аудиторского мероприятия: _____
5. Методы аудиторского мероприятия: _____
6. Проверяемый период: _____
7. Срок проведения аудиторской проверки: _____
8. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторского мероприятия:

Субъект
внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" — " 20__ г.

Приложение №3
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита в
департаменте строительства Брянской
области

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах аудиторского мероприятия

(полное наименование (тема) аудиторского мероприятия)

1. Основание аудиторского мероприятия:

(реквизиты приказа о назначении аудиторского мероприятия, пункт плана
проведения аудиторского мероприятия)

2. Объект аудиторского мероприятия: _____

3. Субъект бюджетных процедур: _____

4. Проверяемый период: _____

5. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

6. Цель аудиторского мероприятия: _____

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

7.1. _____

7.2. _____

8. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

(кратко излагаются результаты аудиторского мероприятия,
в том числе информация о выявленных нарушениях и (или)
недостатках, об условиях и о причинах таких нарушений,
а также о значимых бюджетных рисках)

9. Выводы:

9.1. _____

9.2. _____

10. Предложения и рекомендации:

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных
нарушений и (или) недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных
рисков)

Субъект

внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

" — " 20 г.

С заключением аудиторского мероприятия ознакомлен:

Руководитель субъекта бюджетных процедур
(руководитель структурного подразделения)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

" — " 20 г.

Приложение №4
к Положению об осуществлении
департаментом строительства
Брянской области внутреннего финансового
аудита

Реестр
бюджетных рисков департамента финансов Брянской области
по состоянию на " " 20__ г.

Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Описание причин реализации бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка бюджетных рисков			Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля	Приоритетность принятия мер по минимизации бюджетного риска
					Вероятность	Степень влияния	Значимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Субъект
внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 5
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита в
департаменте финансов Брянской области

ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

		KОДЫ
		_____ 20__ г.
Наименование главного бюджетных средств		Дата
Наименование бюджета		Глава по БК
Периодичность: годовая		по ОКТМО

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них:		
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских мероприятий – всего, единиц	020	
в том числе:		
в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них:		
количество проведенных плановых аудиторских мероприятий, единиц	031	
количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, 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 проведенных аудиторских мероприятиях

NN пп	Субъект бюджетных процедур (структурное подразделение департамента)	Основание для проведения аудиторского мероприятия	Наименов ание (тема) аудиторск ого мероприя тия	Проверяемы й период	Сведения о характере и видах выявленны х нарушений и (или) недостатка х	Предложени я и рекомендаци и по результатам аудиторского мероприятия	Принятые меры по минимизации бюджетных рисков
1	2	3	4	5	6	7	8

3. Выявленные нарушения и недостатки

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
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	050				

бюджетной отчетности					
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

4. Пояснительная записка

Субъект внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" " 20 г.

