



АДМИНИСТРАЦИЯ ГУБЕРНАТОРА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ И ПРАВИТЕЛЬСТВА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

от 19 января 2023 г. № 26-пр
г. Брянск

Правовое управление
администрации Губернатора
Брянской области и Правительства
Брянской области

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

« 19 » января 2023 г.

Регистрационный номер № 20230001001

О внесении изменений в Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита группой внутреннего финансового аудита администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1. Внести изменения в Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита группой внутреннего финансового аудита администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, утвержденное приказом администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области от 11 марта 2020 года № 100-пр «Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита группой внутреннего финансового аудита администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области» (в редакции приказов администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области от 18 марта 2021 года № 132-пр, от 15 марта 2022 года № 130-пр, от 26 октября 2022 года № 536-пр), изложив его в редакции согласно приложению к настоящему приказу.

2. Приказ вступает в силу со дня подписания и подлежит опубликованию на «Официальном интернет-портале правовой информации» (pravo.gov.ru).

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Заместитель Губернатора



Ю.В. Филипенко

Приложение
к приказу администрации Губернатора
Брянской области и Правительства
Брянской области
от 19 января 2023 г. № 26-пр

«Утверждено
приказом администрации Губернатора
Брянской области и Правительства
Брянской области
от 11 марта 2020 г. № 100-пр

ПОЛОЖЕНИЕ

об осуществлении внутреннего финансового аудита группой внутреннего
финансового аудита администрации Губернатора Брянской области
и Правительства Брянской области

1. Общие положения

1.1. Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита группой внутреннего финансового аудита администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (далее – Положение) разработано для осуществления деятельности по организации и проведению внутреннего финансового аудита в администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (далее – администрация).

Положение разработано с учетом положений:

статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н (далее – федеральный стандарт № 195н);

федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 196н (далее – федеральный стандарт № 196н);

федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 года № 237н (далее – федеральный стандарт № 237н);

федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом

Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 года № 91н (далее – федеральный стандарт № 91н);

федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года № 160н (далее – федеральный стандарт № 160н);

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», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 года № 120н (далее – федеральный стандарт № 120н).

1.2. Целью разработки настоящего Положения является установление общих правил, требований и процедур планирования, проведения, оформления результатов внутреннего финансового аудита, рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и составления годовой отчетности о результатах деятельности группы внутреннего финансового аудита администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области (далее – группа внутреннего финансового аудита) при осуществлении внутреннего финансового аудита.

1.3. Настоящее Положение устанавливает:

основные этапы организации, планирования и проведения внутреннего финансового аудита;

требования к оформлению результатов внутреннего финансового аудита;

требования к рассмотрению результатов внутреннего финансового аудита и к контролю выполнения принятых управленческих решений после рассмотрения результатов внутреннего финансового аудита;

требования к формированию и хранению рабочей документации аудиторского мероприятия;

требования к составлению и представлению группой внутреннего финансового аудита годовой отчетности о результатах деятельности группы внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита.

II. Организация внутреннего финансового аудита

2.1. Объектом внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры⁴ и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур в структурных подразделениях администрации и подведомственных администрации учреждениях (далее – объект аудита).

Субъекты бюджетных процедур – руководитель (заместители руководителя) и работники структурных подразделений администрации и подведом-

ственных администрации учреждений, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

2.2. Субъектом внутреннего финансового аудита является группа внутреннего финансового аудита, которая осуществляет внутренний финансовый аудит с учетом соблюдения требований, установленных пунктом 4 федерального стандарта № 237н.

Должностные лица группы внутреннего финансового аудита наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в соответствии с должностными регламентами.

Деятельность группы внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

Группа внутреннего финансового аудита в своей деятельности подконтрольна заместителю Губернатора Брянской области, возглавляющему администрацию.

Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет заместитель Губернатора Брянской области, возглавляющий администрацию.

2.3. Целями внутреннего финансового аудита являются:

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

б) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

в) повышение качества финансового менеджмента.

2.4. Задачами внутреннего финансового аудита являются:

2.4.1. В целях оценки надежности финансового контроля, осуществляемого в структурных подразделениях администрации (подведомственных администрации учреждениях), а также подготовки предложений по его организации деятельность группы внутреннего финансового аудита направлена на решение следующих задач:

установление достаточности и актуальности правовых актов и документов в структурных подразделениях администрации (подведомственных администрации учреждениях), устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения) и (или) выявление несоответствия

положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

изучение наличия прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий структурных подразделений администрации (подведомственных администрации учреждений), в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;

оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные полномочия, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;

формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

обеспечение отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий;

достижение структурными подразделениями администрации (подведомственными администрации учреждениями) значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.4.2. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, деятельность группы внутреннего финансового аудита направлена на решение следующих задач:

изучение порядка формирования (актуализации) актов субъекта учета, устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику субъекта учета (документы учетной политики), а также подтверждение соответствия указанных актов субъекта учета требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, и наделения субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

определение данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, и используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) искажения бюджетной отчетности;

формирование предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учете и (или) бюджетной отчетности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета.

2.4.3. В целях повышения качества финансового менеджмента, в том числе подготовки предложений о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств, деятельность группы внутреннего финансового аудита направлена на решение следующих задач:

а) оценка исполнения бюджетных полномочий структурных подразделений администрации (подведомственных администрации учреждений) во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, в целях формирования и предоставления предложений о повышении качества финансового менеджмента;

б) оценка исполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, включая, в частности, оценку:

порядка формирования (актуализации), достаточности и актуальности правовых актов и документов структурных подразделений администрации (подведомственных администрации учреждений), устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетных процедур и результатам выполнения бюджетных процедур;

своевременности и качества подготовки правовых актов и документов, обеспечивающих предоставление и использование субсидий подведомственным бюджетным и автономным учреждениям;

обоснованности объемов бюджетных ассигнований на предоставление субсидий подведомственным бюджетным и автономным учреждениям, в том

числе субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания;

обоснованности показателей государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) исходя из объема государственных услуг (работ);

своевременности полноты распределения бюджетных ассигнований, а также полноты обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств, в случае их наличия;

своевременности и равномерности принятия и исполнения бюджетных обязательств с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;

качества обоснований изменений в бюджетную роспись, бюджетную смету;

наличия, объема и структуры дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной;

в) определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения;

г) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию качества исполнения бюджетных полномочий структурных подразделений администрации (подведомственных администрации учреждений);

д) оценка результатов исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений субъектов бюджетных процедур;

е) оценка экономности и результативности использования бюджетных средств структурными подразделениями администрации (подведомственными администрации учреждениями) с учетом принципа эффективности использования бюджетных средств, в том числе путем формирования группой внутреннего финансового аудита суждения о:

степени достижения (возможности достижения) целей, задач и конечных (промежуточных) результатов деятельности структурных подразделений администрации (подведомственных администрации учреждений);

возможных причинах и условиях недостижения целей, задач и результатов деятельности структурных подразделений администрации (подведомственных администрации учреждений);

обоснованности использования и эффективности управления государственным имуществом во взаимосвязи с использованием бюджетных средств на содержание этого имущества;

качестве формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок;

обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальных цен единиц товаров, работ, услуг;

обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью достижения экономии бюджетных средств;

влиянии выбранных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) на экономию бюджетных средств;

соответствии поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, а также об эффективности использования этих товаров, работ или услуг, в том числе во взаимосвязи с расходами бюджета на осуществление закупок и в целях подготовки предложений и рекомендаций, направленных на повышение результативности и экономии использования бюджетных средств;

соответствии работников контрактной службы, контрактного управляющего требованиям, установленным статьями 9 и 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе о достаточности мер по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок.

2.5. Должностные лица группы внутреннего финансового аудита обязаны:

соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и ведомственные (внутренние) акты;

не допускать к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц группы внутреннего финансового аудита, которые в период, подлежащий аудиторскому мероприятию, организовывали и выполняли бюджетные процедуры;

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

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

обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;

проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих 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;

проводить анализ документов и фактических данных, информации,
связанных с объектом внутреннего финансового аудита, в целях планиро-
вания и проведения аудиторского мероприятия;

знакомить руководителя структурного подразделения администрации
(подведомственного администрации учреждения) или уполномоченное
должностное лицо с программой аудиторского мероприятия, а также
с заключением по результатам аудиторского мероприятия.

2.6. Должностные лица группы внутреннего финансового аудита
при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий
имеют право:

получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуще-
ствления внутреннего финансового аудита документы, информацию
и фактические данные, связанные с объектом внутреннего финансового
аудита, в том числе объяснения в письменной и устной форме;

получать доступ к прикладным программным средствам и информа-
ционным ресурсам, содержащим информацию об операциях (действиях)
по выполнению бюджетной процедуры;

посещать помещения и территории, которые занимают субъекты
бюджетных процедур;

направлять обращения к лицам, располагающим документами
и фактическими данными, информацией, необходимой для проведения
аудиторского мероприятия;

привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц
(работников) администрации и (или) экспертов.

Обращения к лицам, располагающим документами и фактическими
данными, информацией, необходимой для проведения аудиторского
мероприятия, направляются и эксперты для участия в аудиторском
мероприятии привлекаются группой внутреннего финансового аудита
по согласованию с заместителем Губернатора Брянской области, возглавля-
ющим администрацию.

2.7. Группой внутреннего финансового аудита при проведении
аудиторских мероприятий применяются следующие методы внутреннего
финансового аудита:

аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос
(обращение), подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур
внутреннего финансового контроля.

2.8. Группой внутреннего финансового аудита в рамках настоящего
Положения обеспечивается проведение следующих аудиторских
мероприятий:

камерального аудиторского мероприятия, означающего проведение аудиторского мероприятия по месту нахождения группы внутреннего финансового аудита на основании представленных по запросу-требованию информации и материалов (в том числе посредством предоставления удаленного доступа к прикладным программным средствам и иным информационным ресурсам);

выездного аудиторского мероприятия, означающего проведение аудиторского мероприятия по месту нахождения руководства (иных должностных лиц) структурных подразделений (подведомственных администрации учреждений), которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее – субъекты бюджетных процедур);

комбинированного аудиторского мероприятия, означающего проведение аудиторского мероприятия как по месту нахождения субъекта бюджетных процедур, так и по месту нахождения группы внутреннего финансового аудита на основании представленных по запросу-требованию информации и материалов (в том числе посредством предоставления копий соответствующих баз данных прикладного программного обеспечения, удаленного доступа к прикладным программным средствам и иным информационным ресурсам).

III. Планирование внутреннего финансового аудита

3.1. Планирование внутреннего финансового аудита на очередной календарный год представляет собой процесс составления и обеспечения утверждения плана проведения аудиторских мероприятий на очередной календарный год по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению (далее – план проведения аудиторских мероприятий), осуществляемый группой внутреннего финансового аудита ежегодно в рамках установленных функций и полномочий.

3.2. План проведения аудиторских мероприятий должен включать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

3.3. При формировании данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий учитываются:

степень обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления внутреннего финансового аудита);

возможность (необходимость) привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) администрации и (или) экспертов;

необходимость резервирования времени и трудовых ресурсов на проведение внеплановых аудиторских мероприятий исходя из данных о внеплановых аудиторских мероприятиях, проведенных в годы, предшествующие году составления плана проведения аудиторских мероприятий (один – два года);

необходимость резервирования времени на осуществление должностными лицами (работниками) группы внутреннего финансового аудита профессионального развития в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для осуществления внутреннего финансового аудита;

информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков;

информация о выявленных бюджетных рисках, но не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, в том числе о причинах и возможных последствиях реализации этих бюджетных рисков, а также о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее – значимые остаточные бюджетные риски);

результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженных в заключениях о результатах аудиторских мероприятий;

информация, отраженная в годовой отчетности о результатах деятельности группы внутреннего финансового аудита;

предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений администрации (подведомственных администрации учреждений), о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

информация субъектов бюджетных процедур о выявленных при совершении контрольных действий нарушениях и (или) недостатках;

информация об изменениях положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

иная информация, необходимая группе внутреннего финансового аудита для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий, в соответствии с положениями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

3.4. План проведения аудиторских мероприятий утверждается заместителем Губернатора Брянской области, возглавляющим администрацию, не позднее 25 декабря года, предшествующего очередному году.

3.5. В утвержденный план проведения аудиторских мероприятий могут вноситься изменения в случае:

а) принятия решения заместителем Губернатора Брянской области, возглавляющим администрацию, о необходимости внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий;

б) направления группой внутреннего финансового аудита в адрес заместителя Губернатора Брянской области, возглавляющего администрацию, обоснованных предложений 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 мероприятий;

внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные акты субъектов Российской Федерации, 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).

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются заместителем Губернатора Брянской области, возглавляющим администрацию.

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий вносятся путем утверждения плана проведения аудиторских мероприятий в новой редакции.

3.6. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения заместителя Губернатора Брянской области, возглавляющего администрацию, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия, наименование объекта внутреннего финансового аудита и субъекта бюджетных процедур.

Решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия принимается заместителем Губернатора Брянской области, возглавляющим администрацию, в том числе на основании обоснованных предложений должностных лиц группы внутреннего финансового аудита о проведении такого мероприятия, направляемых в адрес заместителя Губернатора Брянской области, возглавляющего администрацию.

IV. Осуществление внутреннего финансового аудита

4.1. Подготовка к проведению аудиторских мероприятий.

4.1.1. В ходе подготовки к проведению аудиторского мероприятия группой внутреннего финансового аудита:

организуется работа по сбору информации об объектах внутреннего финансового аудита, достаточной для подготовки программы аудиторского мероприятия;

определяется объем аудиторского мероприятия исходя из перечня и характера процедур внутреннего финансового аудита, необходимых для достижения целей и задач аудиторского мероприятия;

осуществляется подготовка программы аудиторского мероприятия с учетом требований федерального стандарта № 160н;

осуществляется в случае необходимости формирование запроса-требования о предоставлении субъектом бюджетных процедур документов, копий электронных документов, копий баз данных прикладного программного обеспечения, предоставления удаленного доступа к прикладным программным средствам и иным информационным ресурсам (далее – запрос-требование).

4.1.2. При подготовке к проведению аудиторского мероприятия должностные лица группы внутреннего финансового аудита должны изучить:

законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые и правовые акты Министерства финансов Российской Федерации, иные документы, регламентирующие вопросы, подлежащие изучению в рамках аудиторского мероприятия;

отчетные и статистические данные об объекте(ах) внутреннего финансового аудита;

информацию из соответствующих информационных ресурсов, относящуюся к вопросам, подлежащим изучению в рамках аудиторского мероприятия;

материалы аудиторских мероприятий, ранее проведенных группой внутреннего финансового аудита по данным вопросам;

другие материалы, характеризующие объект(ы) внутреннего финансового аудита, имеющиеся в распоряжении группы внутреннего финансового аудита.

4.2. Назначение, приостановление, продление проведения аудиторского мероприятия.

4.2.1. Основанием проведения аудиторского мероприятия является пункт плана проведения аудиторских мероприятий, утвержденного заместителем Губернатора Брянской области, возглавляющим администрацию.

Предельные сроки проведения аудиторских мероприятий определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур, специфики деятельности субъекта бюджетных процедур, объемов финансирования, но не должны превышать 45 календарных дней.

4.2.2. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, руководитель аудиторской группы или уполномоченное лицо направляет заместителю Губернатора Брянской области, возглавляющему администрацию, служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия.

Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия, принимается заместителем Губернатора Брянской области, возглавляющим администрацию.

Приостановление проведения аудиторского мероприятия оформляется приказом администрации, в котором указывается тема и основание проведения аудиторского мероприятия, наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита, изучаемый период, основание и срок, на который приостанавливается проведение аудиторского мероприятия, а также срок завершения аудиторского мероприятия после его возобновления.

Срок приостановления (продления) аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период приостановления (продления) аудиторского мероприятия. Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия не может составлять более одного года. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия группа внутреннего финансового аудита возобновляет проведение аудиторского мероприятия в сроки, установленные приказом администрации.

Основаниями для приостановления аудиторского мероприятия являются:

а) при наличии нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, – на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;

б) на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;

в) временная нетрудоспособность должностного лица группы внутреннего финансового аудита;

г) на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;

д) при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от должностных лиц группы внутреннего финансового аудита, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

4.2.3. Проведение аудиторского мероприятия может быть продлено по решению заместителя Губернатора Брянской области, возглавляющего администрацию, на основании мотивированного письменного предложения группы внутреннего финансового аудита, составленного с учетом соблюдения требований федерального стандарта № 160н.

Продление аудиторского мероприятия оформляется приказом администрации, в котором указывается тема и основание проведения

аудиторского мероприятия, изучаемый период, основание продления аудиторского мероприятия и срок, на который оно продлевается.

Основаниями для продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

а) получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, иных органов государственной власти, либо из иных источников;

б) наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от должностных лиц группы внутреннего финансового аудита, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

в) значительный объем анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

4.2.4. В случае приостановления (продления) аудиторского мероприятия изменения в план проведения аудиторских мероприятий не вносятся.

4.3. Планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия.

4.3.1. В целях планирования аудиторского мероприятия группой внутреннего финансового аудита формируется программа аудиторского мероприятия по форме согласно приложению 2 к Положению (далее – программа аудиторского мероприятия).

4.3.2. Программа аудиторского мероприятия должна содержать: основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

сроки проведения аудиторского мероприятия (дату начала и дату окончания аудиторского мероприятия);

цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;

наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

сведения о должностных лицах группы внутреннего финансового аудита;

4.3.3. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия, определяются исходя из целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков, а также во взаимосвязи с вопросами, подлежащими изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, изложенными в программе аудиторского мероприятия.

Для изучения одного вопроса, указанного в программе аудиторского мероприятия, могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита.

К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос (обращение), подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

Аналитические процедуры как метод внутреннего финансового аудита используются при планировании (проведении) аудиторских мероприятий в целях:

а) оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений по его организации – как метод изучения выполняемых субъектами бюджетных процедур операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры и результатов выполнения бюджетной процедуры для выявления избыточных (дублирующих) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, изучения соразмерности контрольных действий выявленным бюджетным рискам, а также для изучения правовых актов и документов, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, и иных вопросов, позволяющих оценить надежность внутреннего финансового контроля;

б) подтверждения достоверности бюджетной отчетности – как метод изучения данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, на предмет их непротиворечивости и выявления рисков искажения бюджетной отчетности, изучения ведомственных (внутренних) актов, устанавливающих требования к организации и ведению бюджетного учета;

в) повышения качества финансового менеджмента – как метод оценки результатов мониторинга качества финансового менеджмента, в том числе достигнутых значений показателей качества финансового менеджмента, а также изучения иных вопросов, позволяющих сформировать предложения о повышении качества финансового менеджмента.

Инспектирование как метод внутреннего финансового аудита используется при планировании (проведении) аудиторских мероприятий в целях:

а) оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений по его организации – как метод изучения документов и фактических данных, информации, связанных с выполнением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в том числе изучения степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры, изучения наличия прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных

ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий, а также изучения совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов;

б) подтверждения достоверности бюджетной отчетности – как метод изучения законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, а также изучения показателей бюджетной отчетности и иных вопросов, позволяющих сформировать суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности;

в) повышения качества финансового менеджмента – как метод изучения влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также изучения результатов исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, указанных в пунктах 5.3.1, 5.3.2 настоящего Положения.

Пересчет как метод внутреннего финансового аудита используется для проверки точности арифметических расчетов (числовых показателей) в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета.

Запрос и подтверждение как методы внутреннего финансового аудита используются в целях получения документов и фактических данных, информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, в том числе в целях получения информации, которой подтверждаются определенные факты, вызывающие сомнение у должностных лиц группы внутреннего финансового аудита.

В целях получения документов и фактических данных, информации, копий электронных документов, копий соответствующих баз данных прикладного программного обеспечения, предоставления доступа к иным информационным ресурсам, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, оформляется запрос-требование согласно приложению 3 к настоящему Положению.

Наблюдение как метод внутреннего финансового аудита используется при изучении действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в том числе в ходе совершения контрольных действий.

Мониторинг процедур внутреннего финансового контроля как метод внутреннего финансового аудита используется при формировании и ведении реестра бюджетных рисков, при проведении аудиторских мероприятий в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений по его организации.

В рамках проведения мониторинга процедур внутреннего финансового контроля изучаются организация, применение и результаты контрольных

действий, а также достаточность контрольных действий путем установления взаимосвязи между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию бюджетных рисков.

4.3.4. Программа аудиторского мероприятия утверждается должностным лицом, осуществляющим полномочия руководителя группы внутреннего финансового аудита, в срок не позднее пяти рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

4.3.5. При необходимости программа аудиторского мероприятия может быть изменена в связи с переоценкой при проведении аудиторского мероприятия значимости (уровня) бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры.

Изменения в программу аудиторского мероприятия вносятся путем утверждения должностным лицом, осуществляющим полномочия руководителя группы внутреннего финансового аудита, программы аудиторского мероприятия в новой редакции.

4.4. Проведение аудиторского мероприятия.

4.4.1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения группой внутреннего финансового аудита профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций, с применением методов внутреннего финансового аудита, указанных в пункте 4.3.3 настоящего Положения.

При проведении аудиторского мероприятия может использоваться фото-, видео- и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов.

4.4.2. При проведении аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, должностные лица группы внутреннего финансового аудита применяют основанный на оценке бюджетных рисков подход по определению подлежащих изучению данных и используемых в отношении них методов внутреннего финансового аудита в целях изучения наличия (отсутствия) выраженных в денежном выражении искажений показателей бюджетной отчетности, которые приводят к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также влияют на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений.

При проведении аудиторского мероприятия должностными лицами группы внутреннего финансового аудита:

а) проводится анализ организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности;

б) проводится выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности;

в) определяются объекты бюджетного учета, способы их изучения;

г) проводится анализ выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе оцениваются законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, своевременность их передачи для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бюджетного учета, а также достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность;

д) оценивается надежность внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности;

е) оцениваются риски искажения бюджетной отчетности;

ж) формируется суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности;

з) формируются предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

Процесс определения подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия данных и используемых в отношении них методов внутреннего финансового аудита включает следующие этапы:

осуществление оценки рисков искажения бюджетной отчетности;

определение подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия показателей бюджетной отчетности, применяемых к ним соответствующих методов внутреннего финансового аудита, а также объема выборки данных, используемых для анализа достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности.

4.4.3. Оценка риска искажения бюджетной отчетности осуществляется с применением критериев вероятности допущения ошибки и существенности ошибки:

«вероятность допущения ошибки» – степень возможности наступления риска искажения бюджетной отчетности, а именно не отражения информации по показателям бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением единой методологии учета и отчетности;

«существенность ошибки» – величина искажения информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также степень влияния на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по показателям бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением единой методологии учета и отчетности).

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

Критерий «вероятность допущения ошибки» оценивается с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации риска искажения бюджетной отчетности, в том числе анализа

надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности.

Критерий «существенность ошибки» оценивается с учетом:

а) существенности информации, определяемой субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктами 17, 67 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н.

б) оценки величины искажения информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) финансовом результате вследствие допущенных ошибок, нарушений и недостатков;

в) установленного факта отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факта ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета.

Значение критерия «существенность ошибки» оценивается:

а) как «высокое», если выполняется одно из следующих условий:

искаженная информация определена в качестве существенной (вне зависимости от величины искажения информации);

величина искажения информации является большой;

установлен факт отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факт ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета;

б) как «среднее», если величина искажения информации является значительной и не установлены факты отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факт ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета;

в) как «низкое», если величина искажения информации является незначительной и не установлены факты отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факт ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета.

4.4.4. Риск искажения бюджетной отчетности оценивается как значимый, если значение хотя бы одного из критериев его оценки «вероятность допущения ошибки» или «существенность ошибки» оценивается как «высокое» либо при одновременной оценке значений обоих критериев как «среднее».

Риск искажения бюджетной отчетности оценивается как незначимый в иных случаях сочетаний значений критериев «вероятность допущения ошибки» и «существенность ошибки».

По решению заместителя Губернатора Брянской области возглавляющего администрацию, незначимый риск искажения бюджетной отчетности может быть переоценен и признан значимым.

К показателям бюджетной отчетности с высокими рисками существенного искажения бюджетной отчетности применяется комбинация из двух и более таких методов внутреннего финансового аудита, как инспектирование, запрос, подтверждение и пересчет.

К показателям бюджетной отчетности со средними рисками искажения бюджетной отчетности применяются методы внутреннего финансового аудита по решению должностного лица, осуществляющего полномочия руководителя группы внутреннего финансового аудита.

К показателям бюджетной отчетности с низкими рисками несущественного искажения бюджетной отчетности в качестве методов внутреннего финансового аудита применяются аналитические процедуры и (или) наблюдение либо аудиторское мероприятие в отношении таких показателей отчетности не проводится.

По проверяемому показателю бюджетной отчетности объем выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности, определяется в зависимости от значения риска искажения бюджетной отчетности с учетом методических рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации.

4.4.5. Должностные лица группы внутреннего финансового аудита обеспечивают ведение реестра бюджетных рисков по форме согласно приложению 4 к настоящему Положению, который должен включать следующую информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска:

- а) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск;
- б) описание выявленного бюджетного риска и его причин;
- в) возможные последствия реализации бюджетного риска;
- г) значимость (уровень) бюджетного риска (в том числе оценка вероятности и степени влияния бюджетного риска);
- д) владельцы бюджетного риска;
- е) необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;
- ж) предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля.

4.4.6. При проведении аудиторского мероприятия должны быть получены аудиторские доказательства, которые должны быть обоснованными, надежными и достаточными для формирования выводов, предложений (рекомендации) по результатам аудиторского мероприятия.

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 группы внутреннего финансового аудита по результатам проведения аудиторского мероприятия.

4.4.7. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита.

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 с учетом соблюдения требований федерального стандарта № 160н.

4.4.8. При проведении аудиторского мероприятия группой внутреннего финансового аудита при необходимости направляется запрос-требование субъекту бюджетных процедур.

4.4.9. Ответственность за полноту и достоверность представленных для изучения документов и информации, копий баз данных прикладных программных средств и иных информационных ресурсов несет субъект бюджетных процедур.

4.4.10. Выявленные в ходе аудиторского мероприятия нарушения (недостатки) подтверждаются копиями соответствующих документов, заверенными оттиском штампа «Копия верна» и подписью руководителя субъекта бюджетных процедур (иного уполномоченного лица).

V. Оформление результатов внутреннего финансового аудита

5.1. Подготовка заключения о результатах аудиторского мероприятия.

5.1.1. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий структурного подразделения администрации (подведомственного администрации учреждения), о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента отражаются по окончании проведения аудиторского мероприятия в заключении по результатам аудиторского мероприятия (далее – заключение), составляемому в соответствии с формой согласно приложению 5 к настоящему Положению.

5.1.2. 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;
- г) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько следующих выводов:
 - о степени надежности внутреннего финансового контроля;
 - о достоверности бюджетной отчетности (суждение группы 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);
 - о качестве исполнения бюджетных полномочий администрации, в том числе о достижении значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- 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 должностных лиц группы внутреннего финансового аудита.

5.1.3. Заключение содержит краткое изложение результатов аудиторского мероприятия в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на документы, прилагаемые к заключению, и на заключения экспертов (в случае привлечения экспертов для проведения экспертизы).

Формулировка нарушения должна начинаться со слов «В нарушение», после чего должны указываться конкретные пункты, части, статьи нормативных правовых актов, правовых актов, технологических регламентов и иных правовых актов Российской Федерации, Брянской области, требования которых нарушены.

Не допускается включение в заключение предположений и сведений, не подтвержденных документами.

Для подтверждения нарушений (недостатков), выявленных в ходе аудиторского мероприятия, необходимо приложить к заключению копии соответствующих документов и (или) справочные (аналитические) таблицы, подписанные должностными лицами, осуществлявшими аудиторское мероприятие по соответствующему вопросу программы аудиторского мероприятия, и, при необходимости, субъектом бюджетных процедур.

Информация об условиях и причинах выявленных в ходе проведения аудиторского мероприятия нарушений (недостатков) (в случае их выявления) излагается в заключении на основе анализа данных, полученных в результате изучения объектов внутреннего финансового аудита, данных объяснительных (пояснительных) служебных записок, запрошенных (в случае необходимости) в ходе проведения аудиторского мероприятия от субъекта бюджетных процедур, а также изучения всей имеющейся и полученной информации, относящейся к фактам выявленных нарушений (недостатков), а также условиям и предпосылкам для их возникновения.

Кроме того, в заключении отражаются наименования вопросов программы аудиторского мероприятия, по которым в ходе аудиторского мероприятия нарушений (недостатков) не установлено, с проставлением отметки «нарушений (недостатков) не выявлено».

Если в ходе аудиторского мероприятия установлено, что субъектом бюджетных процедур не выполнены какие-либо предложения (рекомендации), сформулированные по результатам предыдущих аудиторских мероприятий, данный факт подлежит отражению в заключении.

В заключительной части заключения указываются выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия, сформированные с учетом принципа профессионального скептицизма и на основании достаточных аудиторских доказательств:

выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько следующих выводов:

о степени надежности внутреннего финансового контроля;

о достоверности бюджетной отчетности, в том числе 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;

о качестве исполнения бюджетных полномочий структурным подразделением администрации (подведомственной администрации организацией), в том числе о достижении структурным подразделением администрации (подведомственной администрации организацией) значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

5.1.4. В целях обеспечения полноты и достоверности заключения отражаемая в нем информация должна соответствовать следующим требованиям:

а) указанные в заключении выводы, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, а также предложения и рекомендации должны быть сформированы с учетом принципа профессионального скептицизма и на основании достаточных аудиторских доказательств;

б) указанная в заключении информация должна быть:

точной, что означает отсутствие ошибок, искажений и фактическое описание проведения аудиторского мероприятия;

полной, что означает отражение в заключении всех существенных выводов по результатам проведения аудиторского мероприятия, на основании которых могут быть приняты решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;

объективной, что выражается в беспристрастности при подготовке указанной информации;

ясной, что означает логичность и легкость восприятия информации, обеспечение получателей заключения всей существенной и относящейся к делу информацией;

краткой, что выражается в указании необходимой информации (по рассматриваемому вопросу) и отсутствии ненужных отступлений, избыточной детализации и многословности;

конструктивной, то есть направленной на оказание помощи субъектам бюджетных процедур (в случае необходимости) в части разъяснения предлагаемых мер по повышению качества финансового менеджмента, в том числе по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

своевременной, что выражается в направлении информации в сроки, позволяющие субъектам бюджетных процедур принять меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе направленные на предотвращение и (или) устранение нарушений и (или) недостатков;

в) в случае необходимости (при наличии возможности) приводится стоимостная оценка выявленных нарушений и (или) недостатков, а также возможных последствий реализации выявленных бюджетных рисков.

5.1.5. Должностные лица группы внутреннего финансового аудита имеют право направить проект заключения руководителю структурного подразделения администрации (подведомственного администрации учреждения) в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

5.1.6. Заключение составляется по завершении аудиторского мероприятия в двух экземплярах, каждый из которых подписывается должностными лицами группы внутреннего финансового аудита. Один

экземпляр заключения вручается представителю структурного подразделения администрации (подведомственного администрации учреждения), уполномоченному на получение заключения.

О получении заключения руководитель структурного подразделения администрации (подведомственного администрации учреждения) (уполномоченное им лицо) делает запись в экземпляре заключения, который остается у должностных лиц группы внутреннего финансового аудита, содержащую дату получения заключения, подпись и расшифровку этой подписи.

5.1.7. Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

5.1.8. Должностные лица группы внутреннего финансового аудита устанавливают срок для ознакомления руководителя структурного подразделения администрации (подведомственного администрации учреждения) (уполномоченного им лица) с заключением до пяти рабочих дней со дня вручения (получения) заключения.

5.1.9. Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия и после представления заключения заместителю Губернатора Брянской области, возглавляющему администрацию, рассматриваются должностными лицами группы внутреннего финансового аудита и, при необходимости, учитываются в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

5.1.10. В случае если в подписанном заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также если после подписания заключения должностные лица группы внутреннего финансового аудита получили информацию, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам, то должностные лица группы внутреннего финансового аудита должны довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения.

5.2. Оформление рабочей документации аудиторского мероприятия.

5.2.1. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация аудиторского мероприятия.

Рабочая документация аудиторского мероприятия должна быть достаточной для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия.

Рабочей документацией аудиторского мероприятия является совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия, в том числе:

а) документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия;

б) документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;

в) объяснения (пояснения), полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от субъектов бюджетных процедур;

г) информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;

д) аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;

е) запросы-требования, акты о непредставлении документов (при наличии);

ж) копии обращений к экспертам и (или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения;

з) копии финансово-хозяйственных документов, подтверждающих выявленные нарушения.

5.2.2. 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.

5.2.3. Группа внутреннего финансового аудита обеспечивает формирование и хранение рабочей документации по всем проведенным аудиторским мероприятиям.

5.3. Рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита. Организация контроля выполнения решений по результатам проведения аудиторского мероприятия.

5.3.1. По результатам рассмотрения заключения заместитель Губернатора Брянской области, возглавляющий администрацию, принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

Указанные решения утверждаются письменным поручением заместителя Губернатора Брянской области, возглавляющего администрацию (в том числе в форме резолюций), а также устными указаниями и могут содержать, в частности, следующие решения:

а) о реализации выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (полностью или частично);

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично);

в) об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

г) об изменении (актуализации) правовых актов структурных подразделений администрации (подведомственных администрации организаций), в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, а также способов и сроков совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

д) об установлении требований к доведению до должностных лиц (работников) структурных подразделений администрации (подведомственных администрации учреждений) информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

е) о необходимости уточнения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

ж) о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бюджетного учета;

з) о совершенствовании информационного и управленческого взаимодействия между субъектами бюджетных процедур, а также структурными подразделениями администрации (подведомственными администрации учреждениями) при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

и) об установлении (уточнении) в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) структурных подразделений администрации (подведомственных администрации учреждений) обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

к) о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

л) о необходимости проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

м) о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений администрации (подведомственных администрации учреждений), включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

н) 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;

о) о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) структурных подразделений администрации (подведомственных администрации учреждений);

п) о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность;

р) иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций группы внутреннего финансового аудита.

5.3.2. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений администрации (подведомственных администрации учреждений), в целях выполнения решений заместителя Губернатора Брянской области, возглавляющего администрацию, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

5.3.3. В случае если заместитель Губернатора Брянской области, возглавляющий администрацию, по результатам рассмотрения заключения примет решение, предусмотренное подпунктом «н» пункта 5.3.1 настоящего Положения, то субъект бюджетных процедур, являющийся руководителем структурного подразделения администрации (подведомственного администрации учреждения), в целях выполнения решения заместителя Губернатора Брянской области, возглавляющего администрацию, в срок до пяти рабочих дней утверждает перечень (план) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры по форме согласно приложению 6 к настоящему Положению.

5.3.4. Субъект бюджетных процедур, являющийся руководителем структурного подразделения администрации (подведомственного администрации учреждения), обеспечивает выполнение плана и в установленный срок представляет группе внутреннего финансового аудита информацию о выполненных мероприятиях по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в том числе о принятых мерах по минимизации (устранению) выявленных бюджетных рисков и организации внутреннего финансового контроля с приложением копий подтверждающих документов.

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

Способы, сроки и периодичность проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков определяются должностными лицами группы внутреннего финансового аудита.

Группой внутреннего финансового аудита указанный мониторинг проводится с использованием одного или нескольких из следующих способов:

а) запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений администрации (подведомственных администрации учреждений) о ходе и (или) результатах выполнения мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе о причинах невыполнения указанных мер;

б) анализ результатов мероприятий, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;

в) проведение повторного аудиторского мероприятия, объектами которого являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, предусмотренные пунктами 5.3.1, 5.3.2 настоящего Положения;

г) проведение аудиторского мероприятия с целью анализа исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений, принятых в том числе по результатам проведения аудиторских мероприятий.

В случае если при проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков должностными лицами группы внутреннего финансового аудита выявлена необходимость проведения дополнительных мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, то должностные лица группы внутреннего финансового аудита информируют об этом заместителя Губернатора Брянской области, возглавляющего администрацию.

Проведение аудиторских мероприятий, в том числе повторных, с целью анализа исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений, принятых в том числе по результатам проведенных аудиторских мероприятий, может проводиться не ранее, чем через шесть месяцев после окончания аудиторского мероприятия.

Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности группы внутреннего финансового аудита.

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

6.1. Должностные лица группы внутреннего финансового аудита формируют годовую отчетность о результатах деятельности группы внутреннего финансового аудита за отчетный год по форме согласно приложению 7 к настоящему Положению.

6.2. Годовая отчетность о результатах деятельности группы внутреннего финансового аудита представляется заместителю Губернатора Брянской области, возглавляющему администрацию, в I квартале текущего финансового года за отчетный год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия.

6.3. В годовую отчетность о результатах деятельности группы внутреннего финансового аудита включается информация:

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 структурных подразделениях (подведомственных администрации учреждениях) внутреннего финансового контроля;

г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам;

д) о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий, в частности о достижении подведомственными администрации организациями целевых значений показателей качества финансового менеджмента

е) о результатах деятельности группы внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, включая информацию о наиболее значимых:

выводах, предложениях и рекомендациях группы внутреннего финансового аудита;

нарушениях и (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 и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

ж) о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

з) о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность группы внутреннего финансового аудита;

и) о группе внутреннего финансового аудита, в том числе о ее подчиненности, штатной и фактической численности, а также о принятых мерах по повышению квалификации должностных лиц (работников) группы внутреннего финансового аудита;

к) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности группы внутреннего финансового аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись должностного лица, осуществляющего полномочия руководителя группы внутреннего финансового аудита.



Приложение 2
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита
группой внутреннего финансового
аудита администрации Губернатора
Брянской области и Правительства
Брянской области

(рекомендуемый образец)

УТВЕРЖДАЮ
Должность руководителя группы
внутреннего финансового аудита

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

« ____ » _____ 20__ г.

Программа аудиторского мероприятия

_____ (тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия: _____
(пункт плана проведения аудиторских мероприятий, реквизиты решения о назначении внепланового аудиторского мероприятия)
2. Сроки проведения аудиторского мероприятия: _____
(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)
3. Цель (цели) аудиторского мероприятия: _____
4. Задачи аудиторского мероприятия: _____
5. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия: _____
6. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита: _____
7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия:
 - 7.1. _____
 - 7.2. _____
8. Сведения о должностных лицах группы внутреннего финансового аудита: _____



Приложение 3
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита
группой внутреннего финансового
аудита администрации Губернатора
Брянской области и Правительства
Брянской области

(рекомендуемый образец)

Руководителю (иному должностному лицу)
структурного подразделения администрации
Губернатора Брянской области и Правитель-
ства Брянской области (подведомственного
администрации учреждения), организующего
(обеспечивающего выполнение), выполняю-
щего бюджетные процедуры

(должность)

(Ф.И.О.)

Запрос-требование № _____
на представление документов (электронных документов, копий баз данных
программно-прикладного обеспечения, доступа к иным информационным
ресурсам)

Во исполнение прошу в срок до ___ часов ___ минут «__» _____ 20__ г.
предоставить к изучению следующее:

№ пп	Наименование документов (электронных документов, копий баз данных программно- прикладного обеспечения, иных информационных ресурсов)	Отметка о дате и времени представления документов (электронных документов, копий баз данных программно-прикладного обеспечения, иных информационных ресурсов)	
		Подпись должностного лица группы внутреннего финансового аудита (дата, время)	Подпись субъекта бюджетных процедур, представившего документы (дата, время)
1	2	3	4

(должность руководителя группы
внутреннего финансового аудита)

(подпись)

(Ф.И.О.)

«__» _____ 20__ г.;

(время)

Запрос-требование получено:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

« _____ » 20 _____ г.; _____ (время)



														дуемые конт- рольные действия)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

(должность руководителя группы
внутреннего финансового аудита)

(подпись)

(Ф.И.О.)



Приложение 5
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита
группой внутреннего финансового
аудита администрации Губернатора
Брянской области и Правительства
Брянской области

(рекомендуемый образец)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам аудиторского мероприятия

1. Тема аудиторского мероприятия: _____.
2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий: _____.
(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)
3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля: _____.
4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита: _____.
(установлены пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия)
5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента: _____.

(указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пунктами 17 – 19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 года № 91н, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

(должность руководителя группы
внутреннего финансового аудита)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(должность лица, осуществляющего
внутренний финансовый аудит)

(подпись)

(Ф.И.О.)

« ____ » _____ 20 ____ г.

«С заключением ознакомлен(а),
один экземпляр получен»

<p>(должность руководителя структурного подразделения администрации (подведомственного администрации учреждения) или иного уполномоченного лица)</p>	<p>(подпись)</p>	<p>(Ф.И.О.)</p>
--	------------------	-----------------

« _____ » _____ 20__ г.



Приложение 6
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита
группой внутреннего финансового
аудита администрации Губернатора
Брянской области и Правительства
Брянской области

(рекомендуемый образец)

Перечень (план)
мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения
выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций
(действий) по выполнению бюджетной процедуры

(наименование структурного подразделения администрации
(подведомственного администрации учреждения))

№ п/п	Описание бюджетного риска и (или) выявлен- ного нарушения (недостатка)	Наименование мероприятия по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее – мероприятие)	Должностное лицо (работник) структурного подразделения администрации (подведом- ственного администрации учреждения), ответственное за выполнение мероприятия	Срок выпол- нения меро- прия- тия	Реквизиты решения руководителя администрации (подведомствен- ного админи- страции учреждения) о выполнении мероприятия, а также реквизиты документов, подтверждающих выполнение мероприятия (при наличии)

Руководитель структурного
подразделения администрации
(подведомственного администрации
учреждения):

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.



Приложение 7
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита
группой внутреннего финансового
аудита администрации Губернатора
Брянской области и Правительства
Брянской области

(рекомендуемый образец)

Годовая отчетность о результатах деятельности
группы внутреннего финансового аудита за 20__ год.

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

(количество плановых аудиторских мероприятий, количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года, а в случае невыполнения плана – информация о причинах его невыполнения)

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий: _____

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля: _____

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности: _____

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий: _____

(включая информацию о достижении целевых значений показателей
качества финансового менеджмента)

6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита: _____

7. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах: _____

8. Информация о наиболее значимых принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____

9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур: _____

(при наличии)

10. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____

11. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита: _____

12. Сведения о группе внутреннего финансового аудита: _____

(в том числе информация о подчиненности, штатной и фактической численности,
а также принятых мерах по повышению квалификации должностного лица
(работника) субъекта внутреннего финансового аудита)

_____ (должность руководителя группы внутреннего финансового аудита) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

« ____ » _____ 20 ____ г.»

