



**ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПРИКАЗ

От 27.11.2023 г. №1723/1

Об утверждении Порядка осуществления
внутреннего финансового аудита департаментом
образования и науки Брянской области

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 №237н, от 21.11.2019 №196н, от 21.11.2019 г. №195н, от 05.08.2020 №160н, от 22.05.2020 №91н, от 01.09.2021 №120н,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита департаментом образования и науки Брянской области согласно приложению №1 к настоящему приказу.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор департамента

А.А. Андреева

ПОРЯДОК осуществления внутреннего финансового аудита департаментом образования и науки Брянской области

1. Общие положения

Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также федеральными стандартами, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 г. №237н, от 21.11.2019 г. №196н, от 21.11.2019 г. №195н, от 05.08.2020 г. №160н, от 22.05.2020 г. №91н, от 01.09.2021 г. №120н.

Порядок устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового аудита в департаменте образования и науки Брянской области (далее - департамент).

Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению:

- а) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий департаментом, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;
- б) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;
- в) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- а) оценки надежности внутреннего процесса, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий и подготовки предложений по повышению его эффективности;
- б) 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;
- в) повышения качества финансового менеджмента.

Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетных процедур (далее - объект аудита), выполняемые структурными подразделениями департамента, должностными лицами (работниками) департамента (далее – субъекты бюджетных процедур).

Внутренний финансовый аудит осуществляется без образования структурного подразделения путем возложения на должностное лицо (сотрудника) полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект аудита).

В целях настоящего Порядка применяются термины в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 №196н.

Права и обязанности должностных лиц Субъекта аудита определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 №195н.

2. Планирование аудиторских мероприятий

Планирование аудиторских мероприятий включает:

- а) составление плана проведения аудиторских мероприятий, внесение в него изменений;
- б) подготовку и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

в) планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год в соответствии с требованиями федерального стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» утверждается директором департамента (далее - руководитель) в срок до 31 декабря текущего года. План формируется по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку.

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

Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется приказом, в котором указывается:

тема аудиторского мероприятия;

дата начала и окончания аудиторского мероприятия; объект аудита;

субъект бюджетных процедур; ответственный исполнитель.

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год вносятся по предложению должностного лица департамента, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита, и утверждаются руководителем.

Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании приказа руководителя, в котором указываются тема и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

В целях планирования аудиторского мероприятия уполномоченным должностным лицом (работником) департамента, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, формируется программа аудиторского мероприятия по форме согласно приложению № 2 к Порядку. Программа должна содержать следующую информацию:

а) основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

б) сроки проведения аудиторского мероприятия;

в) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

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

д) наименование субъекта бюджетных процедур;

е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

ж) сведения об уполномоченном должностном лице.

В случае формирования аудиторской группы численность аудиторской группы определяется исходя из цели (целей), задач и сроков проведения аудиторского мероприятия, а также вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и компетентности должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита.

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и компетентности должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) экспертов, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы.

Программа аудиторского мероприятия утверждается руководителем в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются руководителем по представлению предложений по изменению программы аудиторского мероприятия уполномоченным должностным лицом.

3. Проведение аудиторского мероприятия

Аудиторское мероприятие (плановое и внеплановое) назначается приказом департамента.

Копия приказов и программа аудиторского мероприятия вручаются субъектам бюджетных процедур за 2 дня до начала аудиторского мероприятия.

Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

Датой начала аудиторского мероприятия признается дата утверждения его программы. Датой окончания аудиторского мероприятия признается дата подписания руководителем заключения по результатам аудиторского мероприятия.

В случаях возникновения обстоятельств, требующих приостановление или продления аудиторского мероприятия, уполномоченное должностное лицо направляет руководителю департамента служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия. Аудиторское мероприятие может быть продлено в случае:

- а) необходимости проведения анализа и проверки дополнительных документов;
- б) 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 (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников.

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

- г) необходимости проведения внепланового аудиторского мероприятия.

Срок приостановления аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период приостановления.

Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается руководителем, при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий не вносятся. Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия не может составлять более одного года.

Для достижения целей аудиторского мероприятия применяются следующие методы аудита:

- а) аналитические процедуры;
- б) инспектирование;
- в) пересчет;
- г) запрос;
- д) подтверждение;
- е) наблюдение;
- ж) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

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

При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация аудиторского мероприятия.

Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

Хранение рабочей документации осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита.

Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита имеют субъект внутреннего финансового аудита и руководитель.

Доступ должностных лиц администратора бюджетных средств к рабочим документам аудиторского мероприятия осуществляется по письменному запросу в адрес руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

4. Реализация результатов внутреннего финансового аудита

Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением в соответствии с требованиями федеральных стандартов.

Заключение подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и передается на ознакомление субъекту бюджетных процедур в течение 30 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия.

Заключение оформляется по форме согласно приложению №3 к Порядку.

Заключение отражает результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержит выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

Подготовка и направление проекта заключения и (или) окончательного варианта заключения, подготовка предложений и возражений, рассмотрение возражений осуществляются в порядке, установленном федеральными стандартами.

Предложения и возражения на проект заключения представляются в срок не более 15 рабочих дней со дня представления проекта заключения. Указанные сроки применяются, если иные не установлены федеральными стандартами.

Возражения и предложения субъекта бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассматриваются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и, при необходимости, учитываются должностным лицом субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

Руководитель главного администратора бюджетных средств рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, предусмотренные федеральным стандартом внутреннего финансового аудита

«Реализация результатов внутреннего финансового аудита», с указанием сроков их выполнения.

Руководитель субъекта бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных по результатам аудиторского мероприятия предложений и рекомендаций и в установленные сроки представляет субъекту внутреннего финансового аудита информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий с приложением копий подтверждающих документов.

Информация о принятых решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

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

Должностное лицо (работник) субъекта внутреннего финансового аудита формируют годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год, а руководитель субъекта внутреннего финансового аудита подписывает ее.

Форма годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита установлена приложением № 4 к настоящему Порядку.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита представляется до 31 марта текущего финансового года за отчетный год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Формирование и ведение (актуализации) реестра бюджетных рисков

Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков департамента по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

При формировании и ведении реестра бюджетных рисков субъектом внутреннего финансового аудита осуществляется оценка бюджетных рисков, определение их значимости.

Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг реализации Субъектами бюджетных процедур мер по минимизации бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Мониторинг может проводиться в рамках проведения аудиторского мероприятия и/или в период между аудиторскими мероприятиями.

Результаты мониторинга, проводимого в рамках аудиторского мероприятия отражаются в Заключении о его результатах; вне аудиторского мероприятия оформляются аналитической запиской в произвольной форме.

Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита также руководствуется положениями, определенными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, не включенными в настоящий Порядок.

Бюджетный риск оценивается с применением критериев вероятности и степени влияния:

«вероятность» - степень возможности наступления выявленного бюджетного риска;

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

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

Критерий «вероятность» оценивается с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетного риска, например:

а) отсутствие организованного внутреннего финансового контроля и (или) неосуществление контрольных действий;

б) недостаточность положений правовых актов департамента, а также иных актов, регламентирующих выполнение бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

в) низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых субъектам бюджетных процедур и необходимых для совершения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

г) наличие конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур (например, ответственность за приемку товаров, работ, услуг и точность кассового планирования в целях оплаты закупки возложена на одно должностное лицо);

д) отсутствие разграничения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

е) недостаточная укомплектованность подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственного за выполнение бюджетной процедуры;

ж) иные причины и условия (обстоятельства), которые могут привести к реализации бюджетного риска.

Критерий «степень влияния» оценивается с учетом результатов анализа возможных последствий реализации бюджетного риска, например:

а) низкие значения показателей качества финансового менеджмента;

б) искажение бюджетной отчетности;

в) причинение ущерба публично-правовому образованию;

г) отклонение от целевых значений показателей государственной программы;

д) применение мер уголовной, административной, материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) департамента;

е) негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию департамента;

ж) снижение результативности и экономности использования бюджетных средств департамента;

з) иные последствия реализации бюджетного риска, которые могут оказать влияние на деятельность департамента.

Бюджетный риск оценивается как значимый, если значение хотя бы одного из критериев его оценки – «вероятность» или «степень влияния» - оценивается как «высокое», либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как «среднее», а также по решению руководителя департамента риск может быть оценен как значимый.

В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.

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.

Приложение №1 к Порядку осуществления
департаментом образования и науки
Брянской области внутреннего финансового
аудита

План
проведения аудиторских мероприятий на 20____год

в

(наименование главного администратора бюджетных средств)

№п/п	Тема аудиторского мероприятия	Субъект бюджетных процедур	Период	Срок проведения

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

Приложение №2
к Порядку осуществления
департаментом образования и науки
Брянской области внутреннего
финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

(подпись) (расшифровка подписи)
« ____ » _____ 20 г.

Программа
аудиторского мероприятия

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

(реквизиты приказа о проведении аудиторского мероприятия, пункт плана проведения аудиторского мероприятия (в случае проведения планового аудиторского мероприятия))

2. Тема аудиторского мероприятия:

Субъект бюджетных процедур:

Методы внутреннего финансового аудита:

Цели и задачи аудиторского мероприятия:

Аудируемый период:

Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторского мероприятия:

Срок проведения аудиторского мероприятия:

Уполномоченное должностное лицо

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение №3 к Порядку осуществления
департаментом образования и науки
Брянской области внутреннего финансового
аудита

Заключение
о результатах аудиторского мероприятия в

(наименование Субъекта бюджетных процедур)

_____ « _____ » 20__ г.
(место составления)

Во исполнение (реквизиты приказа о проведении аудиторского мероприятия, пункт плана проведения аудиторского мероприятия (в случае проведения планового аудиторского мероприятия))

проведено аудиторское мероприятие

(тема аудиторского мероприятия)

(субъект бюджетных процедур, аудируемый период)

Срок проведения аудиторского мероприятия:

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

(кратко излагается информация о выявленных нарушениях и (или) недостатках, об условиях и причинах таких нарушений, а также о значимых рисках) Возражения руководителя субъекта бюджетных процедур, изложенные по результатам аудиторского мероприятия:

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений)

Выводы:

Предложения и рекомендации:

Уполномоченное

должностное лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« » 20 г.

С заключением аудиторского мероприятия ознакомлен: Руководитель субъекта бюджетных процедур

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« » 20 г.

Г О Д О В А Л О Т Ч Е Т Н О С Т Ь
о результатах деятельности субъекта осуществления внутреннего финансового аудита за 20 _ г.

№	Наименование аудиторских проверок	Срок проведения аудиторской проверки	Выявлено нарушений и недостатков		Наличие (отсутствие) возражения со стороны объекта аудита	Выводы	
			Количество	Сумма, руб.		О степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчетности	О соответствии Ведения бюджетного учета методологии и стандартам Бюджетного учета, установленным Минфином России

Пояснительная записка

Уполномоченное должностное лицо

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель субъекта внутреннего финансового
аудита

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

« » 20 г.

Приложение №5 к Порядку осуществления
департаментом образования и науки Брянской области
внутреннего финансового аудита

Реестр бюджетных рисков по состоянию на _____

N п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетных процедур	Описание выявленного бюджетного риска и его причин	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска*	В том числе:		Владельцы бюджета ого риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)
					Оценка значения критерия "вероятность"	Оценка значения критерия "степень влияния"		
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита