

**УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕХНИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ
КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПРИКАЗ

«14» февраля 2020г.

№ 22-20

Об утверждении Положения о внутреннем финансовом аудите в управлении административно-технического контроля Калужской области

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом аудите в управлении административно-технического контроля Калужской области (далее – управление) (Приложение № 1 к настоящему Приказу).

2. Признать утратившим силу приказ управления от 30.04.2019 № 43-19 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в управлении административно-технического контроля Калужской области».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления



С. П. Орехов

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ ФИНАНСОВОМ АУДИТЕ В УПРАВЛЕНИИ АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕХНИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем финансовом аудите в управлении административно-технического контроля Калужской области (далее – Положение, внутренний финансовый аудит, управление, соответственно) разработано в соответствии с требованиями:

- Статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

1.2. Настоящее Положение определяет:

- цели, задачи, принципы, субъекты и объекты внутреннего финансового аудита;
- способы организации и обеспечения внутреннего финансового аудита;
- порядок и вид оформления результатов осуществления внутреннего финансового аудита.

1.3. Основные термины и их определения, которые применяются в настоящем Положении для осуществления внутреннего финансового аудита, определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н.

1.4. Осуществление внутреннего финансового аудита в управлении должно быть направлено на решение следующих задач:

- выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;
- изучение наличия прав доступа пользователей (должностных лиц (работников) структурных подразделений, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее – субъекты бюджетных процедур)) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий управления как главного администратора бюджетных средств, в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;
- оценка степени соблюдения установленных нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, 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;

- оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

- формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях:

- а) минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

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

- в) достижения управлением как главным администратором бюджетных средств 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.

1.5. Внутренний финансовый аудит в управлении основывается на следующих принципах:

- принцип законности, который выражается в строгом и полном соблюдении законодательства Российской Федерации, а также правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и нормативные правовые акты управления как главного администратора бюджетных средств;

- принцип функциональной независимости, который означает отсутствие условий, которые создают угрозу способности уполномоченными должностными лицами (работниками) управления как главного администратора бюджетных средств, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – субъект внутреннего финансового аудита), беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности;

- принцип объективности, который выражается в беспристрастности, в том числе в недопущении конфликта интересов любого рода, при планировании и проведении аудиторских мероприятий, а также при формировании заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

- принцип компетентности, который выражается в применении субъектом внутреннего финансового аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит;

- принцип профессионального скептицизма, который подразумевает критическую оценку обоснованности, надежности и достаточности полученных аудиторских доказательств и направлен на минимизацию возможности упустить из виду подозрительные обстоятельства, сделать неоправданные обобщения при подготовке выводов, использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур, а также при оценке их результатов;

- принцип системности, который заключается в том, что при планировании и проведении аудиторских мероприятий бюджетные и коррупционные риски периодически анализируются по всем бюджетным процедурам;

- принцип эффективности означает, что планирование и проведение аудиторских мероприятий должно быть основано на необходимости достижения целей осуществления внутреннего финансового аудита и обеспечения полноты заключения о результатах проведения аудиторского мероприятия путем использования заданного (наименьшего) объема затрачиваемых ресурсов;

– принцип ответственности, который означает, что субъект внутреннего финансового аудита несет ответственность перед начальником управления или лицом, исполняющим его обязанности (далее – начальник управления), за предоставление полных и достоверных заключений, выводов и предложений (рекомендаций), позволяющих при их надлежащем выполнении достичь цели и задачи осуществления внутреннего финансового аудита;

– принцип стандартизации, который означает, что внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также нормативными правовыми актами управления, обеспечивающими осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

2. Организация внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению начальнику управления:

– информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий управлением как главным администратором бюджетных средств;

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

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

2.2. Внутренний финансовый аудит в управлении осуществляется в целях:

– оценки надежности внутреннего процесса управления как главного администратора бюджетных средств, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные отношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее – внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

– повышения качества финансового менеджмента.

2.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости уполномоченными должностными лицами (работниками) управления как главного администратора бюджетных средств, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, то есть субъектом внутреннего финансового аудита.

2.4. Начальник управления при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать участие субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

2.5. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры субъектом бюджетных процедур, который организует (обеспечивает выполнение), выполняет бюджетные процедуры.

2.6. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита и субъектов бюджетных процедур определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н.

2.7. Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита руководствуется федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2.8. Начальник управления как главного администратора бюджетных средств несет ответственность за организацию внутреннего финансового аудита.

3. Планирование аудиторских мероприятий

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий. Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год, утверждаемым начальником управления (далее – План). План составляется и ведется на основе принципа функциональной независимости субъектом внутреннего финансового аудита.

Внеплановое аудиторское мероприятие проводится в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации на основании решения начальника управления, в котором указываются тема, сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия, объект внутреннего финансового аудита, субъект бюджетных процедур и ответственные за проведение внепланового аудиторского мероприятия.

3.2. План представляет собой перечень планируемого к проведению в очередном финансовом году аудиторского мероприятия (Приложение № 1 к настоящему Положению).

По каждому аудиторскому мероприятию в Плате указывается тема аудиторского мероприятия (проверяемая бюджетная процедура), объект внутреннего финансового аудита, субъект бюджетных процедур, проверяемый период, сроки проведения аудиторского мероприятия и ответственные исполнители.

3.3. При планировании проведения аудиторского мероприятия учитываются:

а) возможность осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с установленным федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н, принципами внутреннего финансового аудита, в том числе принципом функциональной независимости;

б) степень обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными), которые необходимы для осуществления внутреннего финансового аудита;

в) необходимость резервирования времени и трудовых ресурсов на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

г) необходимость резервирования времени на осуществление субъектом внутреннего финансового аудита профессионального развития в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для осуществления внутреннего финансового аудита;

д) информация, поступившая в управление как к главному администратору бюджетных средств и указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, а также информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля;

е) результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженных в заключениях;

ж) информация о выявленных бюджетных рисках, в том числе об их значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и (или) операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

з) наличие (отсутствие) изменений в деятельности управления как главного администратора бюджетных средств, в том числе в его организационной структуре (изменение типа учреждения, реорганизация юридического лица (слияние,

присоединение, разделение, выделение, преобразование), изменение полномочий (видов деятельности), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений и другое);

и) передача управлением как главным администратором бюджетных средств своих отдельных полномочий, в том числе бюджетных полномочий, полномочий государственного (муниципального) заказчика и полномочий, указанных в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

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

3.4. План составляется субъектом внутреннего финансового аудита и утверждается начальником управления до начала очередного финансового года. Проект Плана на очередной финансовый год представляется субъектом внутреннего финансового аудита на согласование начальнику управления.

3.5. По решению начальника управления или субъекта внутреннего финансового аудита План может быть направлен субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений управления как главного администратора бюджетных средств, в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях.

3.6. В утвержденный План могут вноситься изменения в случае:

а) принятия начальником управления решения о необходимости внесения изменений в План;

б) направления субъектом внутреннего финансового аудита в адрес начальника управления предложений о внесении изменений в План, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:

- наступлением обстоятельств непреодолимой силы;
- недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых аудиторских мероприятий;

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

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

- реорганизацией, ликвидацией управления как главного администратора бюджетных средств и (или) субъекта внутреннего финансового аудита.

Изменения в План утверждаются начальником управления.

3.7. Решение о проведении аудиторского мероприятия, включенного в утвержденный План, оформляется приказом начальника управления, в котором указываются тема аудиторского мероприятия, даты начала и окончания аудиторского мероприятия, объект внутреннего финансового аудита, субъект бюджетных процедур и ответственный за проведение аудиторского мероприятия.

4. Программа аудиторского мероприятия

4.1. Аудиторское мероприятие проводится субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее – Программа), которое утверждается субъектом внутреннего финансового аудита (Приложение № 2 к настоящему Положению).

4.2. При составлении Программы субъектом внутреннего финансового аудита проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об

организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков во взаимосвязи с объектами внутреннего финансового аудита.

4.3. Программа содержит следующую информацию:

- а) тема аудиторского мероприятия;
- б) наименование (перечень) объекта (-ов) внутреннего финансового аудита;
- в) основание проведения (пункт Плана или реквизиты приказа управления о проведении внепланового аудиторского мероприятия);
- г) цель и задачи аудиторского мероприятия;
- д) срок проведения аудиторского мероприятия (даты начала и окончания аудиторского мероприятия);
- е) перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторского мероприятия;
- ж) методы внутреннего финансового аудита, применяемые при проведении аудиторского мероприятия;
- з) ответственные исполнители за проведение аудиторского мероприятия (субъект внутреннего финансового контроля).

4.4. Перечень вопросов, подлежащих изучению при проведении аудиторского мероприятия, и применяемые методы внутреннего финансового аудита определяются в зависимости от объекта (-ов) внутреннего финансового аудита, целей и задач аудиторского мероприятия, оценки значимости бюджетных рисков а также степени обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными).

Для достижения целей и решения задач аудиторского мероприятия выбор метода внутреннего финансового аудита для исследования вопроса, подлежащего изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, основывается на характере исследуемого вопроса и целей его изучения.

Для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита.

4.5. Аудиторское мероприятие проводится с применением следующих возможных методов внутреннего финансового аудита:

- а) аналитические процедуры, представляющие собой анализ соотношений и закономерностей, основанный на полученной информации о выполнении бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и (или) недостатках при выполнении бюджетных процедур и их причинах;
- б) инспектирование, представляющее собой изучение материальных активов и (или) документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;
- в) пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов субъектов бюджетных процедур в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо выполнение субъектом внутреннего финансового аудита самостоятельных расчетов;
- г) запрос, представляющий собой обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия;
- д) подтверждение, представляющее собой процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, в результате которого подтверждаются определенные факты относительно информации, вызывающей сомнение у субъекта внутреннего финансового аудита;
- е) наблюдение, представляющее собой изучение действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

ж) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля, представляющий собой регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов, оценки надежности внутреннего финансового контроля, включая оценку организации, применения и достаточности контрольных действий.

Используемые методы внутреннего финансового аудита должны обеспечивать получение субъектом внутреннего финансового аудита обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

4.6. Субъектом внутреннего финансового аудита, при необходимости, могут вноситься изменения в Программу. Все изменения, внесенные в Программу, в обязательном порядке доводятся до начальника управления и субъекта бюджетных процедур незамедлительно.

4.7. Местом проведения аудиторского мероприятия могут быть как помещения, занимаемые субъектом внутреннего финансового аудита, так и помещения, занимаемые субъектом бюджетных процедур.

Выбор места проведения аудиторского мероприятия для выполнения Программы аудиторского мероприятия осуществляет субъект внутреннего финансового аудита.

4.8. Программа утверждается субъектом внутреннего финансового аудита не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

5. Проведение аудиторских мероприятий

5.1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной Программой путем выполнения субъектом внутреннего финансового аудита профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе действий по сбору обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств, формированию выводов в форме заключения, предложений и рекомендаций.

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

5.3. Аудиторские доказательства представляют собой полученные посредством использования 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 в форме заключения, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения аудиторского мероприятия.

5.4. При сборе аудиторских доказательств, в том числе при оценке обоснованности, надежности и достаточности аудиторских доказательств для формирования выводов в форме заключения, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия, должно учитываться следующее:

а) аудиторские доказательства являются обоснованными, если они имеют логическую связь с вопросами, подлежащими изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и важны для изучения этих вопросов, а также для достижения целей и решения задач аудиторского мероприятия;

б) аудиторские доказательства являются надежными, если при повторном применении методов внутреннего финансового аудита в отношении вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, будут получены те же результаты, что и при первичном применении методов внутреннего финансового

аудита в отношении этих же вопросов;

в) аудиторские доказательства являются достаточными, если они позволяют с учетом целей и задач аудиторского мероприятия сформировать и обосновать выводы в форме заключения, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия.

5.5. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита с использованием методов внутреннего финансового аудита в соответствии с утвержденной Программой.

5.6. Изучение объектов внутреннего финансового аудита может осуществляться сплошным или выборочным способом в зависимости от цели 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.

5.7. При проведении аудиторского мероприятия используется аудиторская выборка, которая предназначена для того, чтобы на основании изучения менее чем 100% элементов общего набора операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации (далее – генеральной совокупности), из которых производится выборка, сделать выводы относительно всей генеральной совокупности.

5.8. При проведении аудиторского мероприятия может использоваться статистическая или нестатистическая аудиторская выборка.

Статистическая аудиторская выборка – это способ формирования аудиторской выборки, при котором элементы для изучения выбираются из генеральной совокупности случайным способом и для оценки результатов выборки могут использоваться статистические инструменты анализа.

Аудиторская выборка, не соответствующая характеристикам статистической аудиторской выборки, является нестатистической аудиторской выборкой.

Применяемый для изучения объектов внутреннего финансового аудита способ формирования аудиторской выборки должен обеспечить получение обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств.

6. Основания и сроки приостановления и (или) продления аудиторских мероприятий

6.1. В случае возникновения обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, требующих приостановления и (или) продления сроков аудиторского мероприятия, субъект внутреннего финансового аудита подготавливает и направляет начальнику управления служебную записку с изложением всех возникших обстоятельств и сроков предполагаемого приостановления и (или) продления проводимого аудиторского мероприятия.

6.2. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

а) при наличии нарушения по хранению документов, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, – на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;

б) при непредставлении (неполном представлении) документов и информации или воспрепятствовании проведению (уклонению от проведения) аудиторского мероприятия – на период устранения вышеуказанных обстоятельств;

в) на период организации и исполнения запросов;

г) при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от субъекта внутреннего

финансового аудита, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

6.3. Основаниями 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 (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников;

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

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

6.4. Срок приостановления (продления) аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае в зависимости от целей, которые должны быть достигнуты в данный период приостановления (продления), но не может превышать 60 (шестидесяти) рабочих дней.

6.5. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается начальником управления (с учетом направленной субъектом внутреннего финансового аудита служебной записки) и оформляется приказом управления, при этом изменения в План не вносятся.

6.6. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита возобновляет его проведение в соответствии с утвержденной Программой в установленные приказом управления сроки.

7. Документирование аудиторских мероприятий

7.1. При проведении аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита формируется рабочая документация аудиторского мероприятия, осуществляется контроль полноты и достаточности рабочей документации аудиторского мероприятия для обеспечения понимания результатов его проведения.

7.2. Рабочая документация аудиторского мероприятия ведется и хранится в электронном виде и (или) на бумажных носителях. Данная документация должна быть сформирована до окончания аудиторского мероприятия.

7.3. Рабочая документация аудиторского мероприятия должна подтверждать, что:

а) объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с утвержденной Программой;

б) при проведении аудиторского мероприятия собраны обоснованные, достаточные и надежные аудиторские доказательства (документы, данные, информация), которые позволяют сформировать достоверные выводы в форме заключения, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.

7.4. Рабочая документация аудиторского мероприятия хранится в архиве управления не более 5 лет. При хранении рабочей документации аудиторских мероприятий должна исключаться возможность их изъятия, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части.

8. Составление и представление заключения по аудиторскому мероприятию

8.1. Выводы в связи с окончанием проведения аудиторского мероприятия, а также предложения и рекомендации по исполнению бюджетных полномочий управлением как

главным администратором бюджетных средств оформляются субъектом внутреннего финансового аудита в форме заключения по аудиторскому мероприятию (далее – Заключение).

По решению субъекта внутреннего финансового аудита в ходе проведения аудиторского мероприятия могут формироваться и направляться субъектам бюджетных процедур промежуточные, предварительные результаты аудиторского мероприятия в форме аналитических записок.

8.2. Заключение должно содержать следующую информацию:

- тема аудиторского мероприятия;
- описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;
- 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 (далее – значимые остаточные бюджетные риски);
- выводы о достижении целей осуществления внутреннего финансового аудита:
 - а) о степени надежности внутреннего финансового контроля;
 - б) о качестве исполнения бюджетных полномочий управлением как главным администратором бюджетных средств;
- предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;
- дату подписания заключения;
- должность, фамилия и инициалы, подпись субъекта внутреннего финансового аудита.

8.3. Для 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 Заключении, рабочей документации аудиторского мероприятия не допускаются помарки, подчистки и иные исправления, за исключением исправлений, оговоренных и заверенных подписями субъекта внутреннего финансового аудита;

г) Заключение должно иметь сквозную нумерацию страниц.

8.4. Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита имеет право направить проект Заключения субъектам бюджетных процедур в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

8.5. По окончании проведения аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита подписывает Заключение. Подписанный экземпляр Заключения передается на ознакомление субъектам бюджетных процедур в течение 5 (пяти) рабочих дней.

8.6. Дата подписания Заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

8.7. По решению начальника управления как главного администратора бюджетных средств и (или) субъекта внутреннего финансового аудита к Заключению могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения действий субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, в том числе Программа, аудиторские доказательства, аналитические записки, поступившие письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур по результатам проведения аудиторского мероприятия и иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности Заключения.

8.8. По решению субъекта внутреннего финансового аудита копии документов, необходимых для разъяснения результатов аудиторского мероприятия, могут быть направлены субъектам бюджетных процедур при наличии официального документа (служебной записки от субъекта бюджетных процедур с просьбой предоставить документы о проведенном аудиторском мероприятии) в течение 3 (трех) рабочих дней.

Способ направления и объем вышеуказанных документов определяются исходя из необходимости разъяснения субъектам бюджетных процедур предлагаемых мер по повышению качества финансового менеджмента.

8.9. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в Заключении, субъекты бюджетных процедур в течение 3 (трех) рабочих дней с даты его получения вправе представить в свободной форме возражения и предложения субъекту внутреннего финансового аудита на бумажном носителе и (или) в электронном виде.

8.10. Возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассматриваются субъектом внутреннего финансового аудита и, при необходимости, учитываются им, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

8.11. В случае если в подписанном субъектом внутреннего финансового аудита Заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также если после подписания Заключения субъект внутреннего финансового аудита получил информацию, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам, то субъект внутреннего финансового аудита должен довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант Заключения.

8.12. Подписанный экземпляр Заключения направляется начальнику управления в течение 10 (десяти) рабочих дней для принятия им решения.

Начальник управления рассматривает Заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

8.13. Начальник управления как главного администратора бюджетных средств вправе принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в Заключениях субъекта внутреннего финансового аудита, так и полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации субъекта внутреннего финансового аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

8.14. Субъекты бюджетных процедур в целях выполнения решений начальника управления, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках субъекта внутреннего финансового аудита, проекте Заключения и Заключении, 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 (Приложение № 3 к настоящему Положению).

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

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

9.1. Во исполнение решений, принятых начальником управления, субъекты бюджетных процедур выполняют меры по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

9.2. Субъект внутреннего финансового аудита регулярно (один раз в год) проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков (далее – мониторинг), в рамках которого формирует информацию о результатах исполнения решений начальника управления, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

Целью проведения мониторинга является подтверждение исполнения принятых начальником управления решений, а также оценка их влияния на повышение качества финансового менеджмента и (или) на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, в том числе выявление значимых остаточных бюджетных рисков.

9.3. Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг с использованием одного или нескольких из следующих способов:

а) запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур 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 органов государственного финансового контроля в управлении как в главном администраторе бюджетных средств, 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) повторное аудиторское мероприятие (мероприятия), объектами которого являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались начальником управления решения;

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

9.4. В случае если при проведении мониторинга субъектом 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 субъект внутреннего финансового аудита информирует об этом начальника управления в форме служебной записки с указанием конкретных видов дополнительных мероприятий, их целей и задач, а также сроков проведения.

9.5. Обобщенная информация о результатах мониторинга отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

10. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

10.1. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита формируется по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным годом, подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и представляется в первом квартале текущего финансового года за отчетный год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия (Приложение № 4 к настоящему Положению).

10.2. 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, в частности:

а) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, а в случае невыполнения плана – информацию о причинах его невыполнения;

б) о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий за отчетный год (при наличии);

в) о степени надежности осуществляемого в управлении как в главном администраторе бюджетных средств внутреннего финансового контроля;

г) о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита;

д) о субъекте внутреннего финансового аудита;

е) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись субъекта внутреннего финансового аудита.

11. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков

11.1. Под бюджетным риском понимается возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента в управлении как в главном администраторе бюджетных средств.

11.2. Оценкой бюджетного риска является осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного

риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

11.3. Субъекты бюджетных процедур в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков обязаны оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а субъект внутреннего финансового аудита обязан обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков, в том числе обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки.

11.4. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков управления как главного администратора бюджетных средств (Приложение № 5 к настоящему Положению), который включает 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;
- в) описание причин бюджетного риска;
- г) наименование владельца бюджетного риска;
- д) оценка значимости (уровня) бюджетного риска;
- е) оценка вероятности бюджетного риска;
- ж) оценка степени влияния бюджетного риска;
- з) описание последствий бюджетного риска;
- и) меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска.

Информация, указанная в подпункте «и» настоящего пункта включается в реестр бюджетных рисков только в случае возможности и целесообразности принятия управлением как главным администратором бюджетных средств мер по минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска и (или) мер по его предупреждению.

11.5. Выявление (обнаружение) бюджетного риска проводится путем определения по каждой операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, на качество финансового менеджмента в управлении как в главном администраторе бюджетных средств.

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

- а) вероятность – степень возможности наступления выявленного бюджетного риска;
- б) 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».

11.7. Критерий «вероятность» оценивается с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетного риска в управлении.

11.8. Критерий «степень влияния» оценивается с учетом результатов анализа возможных последствий реализации бюджетного риска в управлении.

11.9. 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 начальника управления бюджетный риск может быть оценен как значимый.

В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.

Приложение № 1 к Положению о внутреннем
финансовом аудите в управлении административно-
технического контроля Калужской области

УТВЕРЖДАЮ:

начальник управления административно-технического контроля Калужской области

_____ С. П. Орехов « ____ » _____ 20 ____ г.

**План внутреннего финансового аудита в управлении административно-технического
контроля Калужской области на 20 ____ год**

Наименование главного администратора
бюджетных средств

Наименование бюджета

Субъект внутреннего финансового аудита

Коды
Дата
Глава по БК
по ОКТМО

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Объекты внутреннего финансового аудита	Субъект бюджетных процедур	Проверяемый период	Сроки проведения аудиторского мероприятия	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6	7

Субъект внутреннего
финансового аудита

_____ (должность) _____ « ____ » _____ 20 ____ г.

(подпись, расшифровка подписи)

Приложение № 2 к Положению о внутреннем финансовом аудите в управлении административно-технического контроля Калужской области

УТВЕРЖДАЮ:

субъект внутреннего финансового аудита

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

Программа аудиторского мероприятия в управлении административно-технического контроля Калужской области

(тема аудиторского мероприятия)

1. Объект(ы) внутреннего финансового аудита: _____
2. Основание проведения аудиторского мероприятия: _____
(указывается пункт Плана
внутреннего финансового аудита или реквизиты приказа управления о проведении внепланового аудиторского мероприятия)

3. Цель и задачи аудиторского мероприятия: _____

4. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторского мероприятия:

5.1. _____

5.2. _____

5.3. _____

6. Методы внутреннего финансового аудита, применяемые при проведении аудиторского мероприятия:

6.1. _____

6.2. _____

6.3. _____

7. Ответственные исполнители за проведение аудиторского мероприятия:

7.1. _____

7.2. _____

7.3. _____

Субъекта внутреннего
финансового аудита

(должность)

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

Приложение № 3 к Положению о внутреннем финансовом аудите в управлении административно-технического контроля Калужской области

УТВЕРЖДАЮ:

субъект внутреннего финансового аудита

_____ « ____ » _____ 20__ г.

(подпись, расшифровка подписи)

План мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе

_____ (наименование аудиторского мероприятия, наименование объекта аудита и субъекта бюджетных процедур)

проведенной с « ____ » _____ 20__ г. по « ____ » _____ 20__ г.

№ п/п	Предложения, внесенные в документацию аудиторского мероприятия	Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков	Срок исполнения	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Приложение № 4 к Положению о внутреннем финансовом аудите в управлении административно-технического контроля Калужской области

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в
управлении административно-технического контроля Калужской области

по состоянию на « ____ » _____ 20__ г.

Наименование главного
администратора
бюджетных средств

Наименование бюджета

Периодичность

_____ годовая

Дата

Глава по БК

по ОКТМО

Коды

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек,	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц,	
в том числе:	
в отношении системы внутреннего финансового контроля	
достоверности бюджетной отчетности	
экономности и результативности использования бюджетных средств	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц,	
из них: количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц,	
из них:	

количество исполненных рекомендаций	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц,	
из них: количество исполненных предложений	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков по сравнению с прошлым отчетным периодом	
			(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5
Нецелевое использование бюджетных средств				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)				
Нарушение процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации				
Нарушение правил ведения бюджетного учета				
Нарушение порядка составления бюджетной отчетности				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями				
Нарушение порядка администрирования доходов бюджета				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов				
Нарушение установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля		X	X	

Прочие нарушения и недостатки				
-------------------------------	--	--	--	--

Субъект внутреннего
финансового аудита

_____ (должность)

_____ (подпись, расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

