



УПРАВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК
БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

от 18 июня 2025 № 95-П

г. Брянск

Об организации внутреннего
финансового аудита в управлении

В целях организации внутреннего финансового аудита в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса и федеральными стандартами, утвержденными приказами Минфина от 01.09.2021 № 120н, от 21.11.2019 № 195н, от 21.11.2019 № 196н, от 18.12.2019 № 237н, от 05.08.2020 № 160н, от 22.05.2020 № 91н

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемое Положение о внутреннем финансовом аудите в управлении государственных закупок Брянской области (приложение 1).
2. Сформировать аудиторскую группу по внутреннему финансовому аудиту в составе ведущего консультанта организационно-правового Сафоновой Елены Михайловны, старшего специалиста 1 разряда отдела информационно-аналитического обеспечения Назаровой Юлии Викторовны.
3. Назначить старшего специалиста 1 разряда отдела информационно-аналитического обеспечения Назарову Юлию Викторовну руководителем аудиторской группы.
4. Подготавливать и утверждать план внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год не позднее 30 декабря текущего календарного года.
5. Приказ № 232/1-п от 07 марта 2024 года считать утратившим силу.
6. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Начальник управления

С.В. Мацуева

Ознакомлены:

Назарова Ю. В.
Сафорова Е.М.

Визы:

Заместитель начальника управления –
начальник отдела по размещению заказов



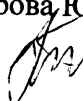
Я.М. Прозорова

Начальник организационно - правового
отдела управления



А.В. Зайцева

Исполнитель:
Назарова Ю.В.



Положение о внутреннем финансовом аудите в управлении
государственных закупок Брянской области

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса и федеральными стандартами, утвержденными приказами Минфина от 01.09.2021 № 120н, от 21.11.2019 № 195н, от 21.11.2019 № 196н, от 18.12.2019 № 237н, от 05.08.2020 № 160н, от 22.05.2020 № 91н. Положение устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового аудита в управлении государственных закупок Брянской области (далее – управление).

1.2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению:

информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий управления, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

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

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

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

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

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации; повышения качества финансового менеджмента.

1.4. Внутренний финансовый аудит в управлении осуществляется аудиторской группой (далее - субъект аудита).

Функциональная независимость субъекта аудита состоит в том, что его должностное лицо:

не принимает участие в исполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур;

не принимает участие в исполнении внутренних бюджетных процедур в проверяемом периоде.

Субъект аудита в части осуществления в управлении внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно начальнику управления.

1.5. Деятельность субъекта аудита основывается на принципах:

- законности. Неуклонное и точное соблюдение субъекта аудита норм и правил, установленных законодательством России;

- объективности. Внутренний аудит осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством России, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации.

- функциональной независимости. Субъект аудита при выполнении своих функциональных обязанностей независим от объектов внутреннего аудита;

- компетентности. Субъект аудита при выполнении своих функциональных обязанностей применяют совокупность профессиональных знаний, навыков и других компетенций:

- профессионального скептицизма. Субъект аудита критически оценивают обоснованность, надежность и достаточность полученных аудиторских доказательств;

- системности. Проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего аудита и его взаимосвязей в структуре управления;

- эффективности. Внутренний аудит должен достигнуть целей и обеспечить полноту заключения о результатах проведения аудиторского мероприятия;

- ответственности. Субъект аудита за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством России;

- стандартизации. Внутренний финансовый аудит организуют в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также настоящим Положением.

1.6. Объектами внутреннего финансового аудита в управлении являются внутренние бюджетные процедуры, выполняемые управлением (далее – объекты аудита).

2. Организация внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым начальником управления. Внеплановые проверки осуществляются по решению начальника управления на основании приказа о проведении финансового аудита.

2.2. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

оценивается надежность внутреннего финансового контроля;

подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;

подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

оценивается эффективность применения исполнителями автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;

подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность;

подтверждается достоверность бюджетной отчетности, а также соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

3. Составление годового плана внутреннего финансового аудита

3.1. Годовой план внутреннего финансового аудита (далее – план) представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году. По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки и срок ее проведения.

3.2. План составляется субъектом аудита на очередной финансовый год и утверждается начальником управления не позднее 30 декабря текущего календарного года.

3.3. При составлении плана аудиторской проверки учитываются:

значимость операций по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры, групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность управления в случае неправомерного исполнения этих операций;

факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры для тестирования эффективности внутреннего финансового контроля;

результаты оценки бюджетных рисков;

степень обеспеченности субъекта аудита ресурсами: трудовыми, материальными и финансовыми;

возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок.

4. Права и обязанности субъекта аудита

4.1. Субъект аудита при проведении аудиторских проверок имеет право: запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, письменные

заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников объектов аудита.

4.2. При проведении аудиторских проверок субъект аудита обязан: соблюдать законодательство РФ, федеральные стандарты внутреннего финансового аудита, настоящее положение;

проводить аудиторские проверки, подготавливать аналитические записки в рамках аудиторских проверок;

знакомить начальника управления (уполномоченное им лицо) с результатами аудиторских проверок.

5. Порядок проведения аудиторских проверок

5.1. Внутренний финансовый аудит проводится на основании плана с перечнем аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

5.2. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

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

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

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

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

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

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

5.3. Выводы и предложения, сделанные по результатам аудиторской проверки, должны основываться на достаточных фактических данных и достоверной информации, подтверждающих выявленные в ходе аудиторской проверки нарушения и недостатки.

6. Оформление результатов внутреннего финансового аудита

6.1. Результаты аудиторской проверки оформляются аудиторским заключением. Аудиторское заключение составляется в двух экземплярах: один экземпляр – для субъекта аудита; один экземпляр – для управления.

6.2. Каждый экземпляр заключения подписывается руководителем аудиторской группы.

6.3. Аудиторское заключение должно содержать информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях в количественном и денежном выражении, об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;

информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны руководителя структурного подразделения, осуществляющего внутренние бюджетные процедуры в управлении;

выводы о достоверности бюджетной отчетности;

выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

6.4. Аудиторское заключение направляется руководителем аудиторской группы начальнику управления.

6.5. По результатам рассмотрения аудиторского заключения начальник управления принимает одно или несколько из следующих решений:

о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

направлении материалов в орган, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

6.6. При принятии начальником управления решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций, руководитель структурного подразделения, осуществляющего внутренние бюджетные процедуры в управлении, обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта аудита и осуществляет контроль за его выполнением.

6.7. Субъект аудита проводит мониторинг выполнения плана мероприятий по устранению выявленных по результатам аудиторских проверок недостатков и нарушений.

7. Оценка рисков

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

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

7.2. Каждый риск подлежит оценке по критерию «вероятность», характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних процедур, и критерию «последствия»,

характеризующему размер наносимого ущерба, существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение законодательства. По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска, имеющая пять позиций:

– уровень по критерию «вероятность» – невероятный (от 0 до 20 процентов), маловероятный (от 20 до 40 процентов), средний (от 40 до 60 процентов), вероятный (от 60 до 80 процентов), ожидаемый (от 80 до 100 процентов);

– уровень по критерию «последствия» – низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

7.3. Оценка вероятности осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах рисков:

- недостаточность положений правовых актов, регламентирующих выполнение внутренней процедуры, их несоответствие нормативным правовым актам на момент совершения операции;
– длительный период обновления средств автоматизации подготовки документа;

– низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние процедуры, необходимых для проведения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры);

– неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры;

– недостаточная укомплектованность подразделения, ответственного за выполнение внутренней процедуры, а также уровня квалификации сотрудников указанного подразделения.

7.4. Операции с уровнем риска «средний», «высокий», «очень высокий» включаются в реестр бюджетных рисков.

8. Заключительные положения

8.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются начальником управления.

8.2. Если в результате изменения действующего законодательства России отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства России.