



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

от 02.08.2019 № 70-о/д
г. Брянск

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной палате Брянской области

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Брянской области от 08.09.2014 № 408-п «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета Брянской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета Брянской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета Брянской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»


ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной палате Брянской области.
2. Ответственным за осуществление внутреннего финансового контроля назначить главного инспектора Контрольно-счетной палаты Брянской области (главного бухгалтера), выполняющего внутренние процедуры составления и исполнения областного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.
3. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости, аудитора Контрольно-счетной палаты Брянской области Т.И. Пикатову.
4. Признать утратившими силу приказы председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области от 05.04.2019 № 24-о/д «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной палате Брянской области»,

от 28.06.2019 № 48-о/д «О внесении изменений в приказ председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области от 05.04.2019 № 24-о/д «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной палате Брянской области».

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель



В.Н. Сафронова

УТВЕРЖДЕН

приказом председателя Контрольно-
счетной палаты Брянской области
от 2 августа 2019 года № 70-о/д

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной палате Брянской области

1. Общие положения

Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Брянской области от 08.09.2014 № 408-п «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета Брянской области (бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области), главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета Брянской области (бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета Брянской области (бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (в редакции постановления Правительства Брянской области от 25.03.2019 № 128-п) и определяет единые цели, правила и принципы осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной палате Брянской области (далее – Контрольно-счетная палата).

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

1. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно председателем Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицом, официально замещающим председателя Контрольно-счетной палаты, главным инспектором Контрольно-счетной палаты (главным бухгалтером), выполняющим внутренние процедуры составления и исполнения областного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры) в соответствии с его должностным регламентом, и направлен на:

а) соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми

актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета;

б) соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (обеспечение достоверности бюджетной отчетности);

в) подготовку и реализацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление в департамент финансов Брянской области документов:

необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

необходимых для составления и ведения кассового плана исполнения областного бюджета;

необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до Контрольно-счетной палаты;

б) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи Контрольно-счетной палаты;

в) составление, утверждение, ведение и исполнение бюджетной сметы;

г) принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

д) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления администрируемых платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в областной бюджет, пеней и штрафов по ним;

е) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) администрируемых платежей в областной бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

ж) принятие решений о зачете (об уточнении) администрируемых платежей в областной бюджет;

з) процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

и) составление и представление бюджетной отчетности;

к) исполнение судебных актов по искам к Брянской области, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета по денежным обязательствам должника.

3. Внутренний финансовый контроль осуществляется путем осуществления контрольных действий, а также принятия мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

4. К контрольным действиям относятся:

а) проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых актов Брянской области, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства Брянской области, а также требованиям внутренних стандартов и процедур;

б) подтверждение (согласование) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) сверка данных;

г) сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении внутренних бюджетных процедур.

5. Контрольные действия, указанные в пункте 5 настоящего Порядка (далее – контрольные действия), применяются в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (далее – методы контроля).

6. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные. Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации. Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц. Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

7. К способам осуществления контрольных действий относятся:

а) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

б) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

8. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

9. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несут председатель Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицо, официально замещающее председателя Контрольно-счетной палаты, и главный инспектор Контрольно-счетной палаты (главный бухгалтер), выполняющий внутренние бюджетные процедуры в соответствии с его должностным регламентом.

10. Формирование, утверждение и актуализация карты внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур осуществляются в соответствии с Порядком формирования, утверждения и актуализации карты внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур (приложение № 1 к настоящему Порядку).

11. При поступлении информации о выявленных нарушениях Контрольно-счетная палата представляет в направивший такую информацию орган государственного финансового контроля сведения о мерах по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, сведения об актуализации карт внутреннего финансового контроля и копии документов, подтверждающих принятие соответствующих мер.

12. Внутренний финансовый контроль в Контрольно-счетной палате осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в карте внутреннего финансового контроля.

13. Самоконтроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом главным инспектором Контрольно-счетной палаты (главным бухгалтером), выполняющим внутренние бюджетные процедуры, путем проведения проверки каждой выполняемой им операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, нормативным правовым актам Брянской области, регулирующим бюджетные правоотношения и (или) обуславливающим расходные (бюджетные) обязательства Брянской области, требованиям внутренних стандартов и процедур, должностным регламентам, и (или) сверки данных.

14. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом председателем Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицом, официально замещающим председателя Контрольно-счетной палаты, путем подтверждения (согласования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

15. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее – результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в журнале учета результатов внутреннего финансового контроля, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

16. Ведение журнала учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляется в соответствии с Порядком ведения журнала учета результатов внутреннего финансового контроля (приложение № 2 к настоящему Порядку).

17. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется главным инспектором Контрольно-счетной палаты (главным

бухгалтером), ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, председателю Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицо, официально замещающему председателя Контрольно-счетной палаты, в соответствии с Порядком формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля (приложение № 3 к настоящему Порядку).

18. Председатель Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицо, официально замещающее председателя Контрольно-счетной палаты, по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимает решение с указанием сроков его выполнения, направленное на:

а) обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

б) изменение карты внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля бюджетных рисков;

в) актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий Контрольно-счетной палаты;

г) уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

д) изменение внутренних стандартов и процедур;

е) уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

ж) устранение конфликта интересов у главного инспектора Контрольно-счетной палаты (главного бухгалтера), выполняющего внутренние бюджетные процедуры;

з) проведение служебной проверки и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновному должностному лицу;

и) ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Контрольно-счетной палаты.

19. При принятии решения по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитываются поступившая в Контрольно-счетную палату информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях контрольно-ревизионного управления администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, информация о нарушениях, выявленных департаментом финансов Брянской области, осуществляющим функции по предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами Контрольно-счетной палаты, а также

размещенные в текущем календарном году и в течение предыдущего календарного года на официальном сайте департамента финансов Брянской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» годовые отчеты указанного департамента о результатах оценки качества финансового менеджмента.

3. Осуществление внутреннего финансового аудита

1. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным должностным лицом Контрольно-счетной палаты (далее – субъект внутреннего финансового аудита), наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий Контрольно-счетной палатой, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно председателю Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицу, официально замещающему председателя Контрольно-счетной палаты.

2. Целями внутреннего финансового аудита являются:

а) оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

б) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

в) подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

3. Главный инспектор Контрольно-счетной палаты (главный бухгалтер), выполняющий внутренние бюджетные процедуры, является объектом внутреннего финансового аудита Контрольно-счетной палаты (далее – объект аудита).

4. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

а) оценивается надежность внутреннего финансового контроля;

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

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

г) оценивается эффективность применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;

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

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

ж) подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым председателем Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицом, официально замещающим председателя Контрольно-счетной палаты (далее – план).

6. Субъект внутреннего финансового аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов Контрольно-счетной палаты, направляемых в департамент финансов Брянской области в целях составления и рассмотрения проекта областного бюджета, в соответствии с Порядком подготовки заключений по вопросам обоснованности и полноты документов, направленных в департамент финансов Брянской области в целях составления и рассмотрения проекта областного бюджета (приложение № 4 к настоящему Порядку).

7. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения комбинированных аудиторских проверок, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов.

8. Субъект внутреннего финансового аудита при проведении аудиторской проверки имеет право:

запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторской проверки, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, письменные заявления и объяснения от объекта аудита;

посещать помещения и территории, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

привлекать независимых экспертов.

9. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

б) проводить аудиторскую проверку в соответствии с программой аудиторской проверки, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты с применением

в соответствии с пунктом 15 раздела 3 настоящего Порядка подхода по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита, основанного на оценке бюджетных рисков, а также соблюдения Контрольно-счетной палатой порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

в) знакомить председателя Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицо, официально замещающее председателя Контрольно-счетной палаты, и главного инспектора Контрольно-счетной палаты (главного бухгалтера), выполняющего внутренние бюджетные процедуры, с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторской проверки.

г) не допускать к проведению аудиторской проверке должностных лиц Контрольно-счетной палаты, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

10. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет председатель Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицо, официально замещающее председателя Контрольно-счетной палаты.

Председатель Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицо, официально замещающее председателя Контрольно-счетной палаты, при организации внутреннего финансового аудита обязаны исключать участие субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.

11. Составление, утверждение и ведение плана осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита (приложение № 5 к настоящему Порядку).

12. Аудиторская проверка назначается приказом председателя Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицом, официально замещающим председателя Контрольно-счетной палаты.

13. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной председателем Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицом, официально замещающим председателя Контрольно-счетной палаты.

14. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- а) тему аудиторской проверки;
- б) наименование объектов аудита;
- в) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

15. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

а) инспектирование, представляющее собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), и (или) материальных активов;

б) наблюдение, представляющее собой систематическое изучение действий объекта аудита, выполняемых им в ходе исполнения операций

(действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

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

г) подтверждение, представляющее собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

д) пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельный расчет объектом аудита;

е) аналитические процедуры, представляющие собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

16. В ходе аудиторской проверки достоверности бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты, субъект внутреннего финансового аудита применяет основанный на оценке бюджетных рисков подход по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита в целях подтверждения 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.

Процесс определения проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита включает следующие этапы:

осуществление оценки рисков искажения бюджетной отчетности;

определение подлежащих проверке показателей бюджетной отчетности, применяемых к ним соответствующих методов аудита, а также объема выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности.

Оценка риска искажения бюджетной отчетности осуществляется в отношении каждого показателя бюджетной отчетности по следующим критериям:

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 рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации);

вероятность допущения ошибки – степень возможности неотражения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и

бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации.

Оценка значения критерия «вероятность допущения ошибки» осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации риска искажения бюджетной отчетности, в том числе анализа состояния контроля за ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности.

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

Риск искажения бюджетной отчетности является высоким (риск существенного искажения бюджетной отчетности), если значение одного из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как высокое.

Риск искажения бюджетной отчетности является низким (риск несущественного искажения бюджетной отчетности), если значение каждого из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как низкое.

Риск искажения бюджетной отчетности является средним в случаях остальных сочетаний значений критериев риска искажения бюджетной отчетности.

К показателям бюджетной отчетности с рисками существенного искажения бюджетной отчетности применяется комбинация из 2 и более таких методов аудита, как инспектирование, пересчет, подтверждение и запрос.

К показателям бюджетной отчетности со средними рисками искажения бюджетной отчетности применяются методы аудита по решению председателя Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лица, официально замещающего председателя Контрольно-счетной палаты.

К показателям бюджетной отчетности с рисками несущественного искажения бюджетной отчетности в качестве методов аудита применяются аналитические процедуры и (или) наблюдение либо аудит 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.

17. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

18. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая содержит следующие документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки:

а) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

б) сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;

в) сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

г) перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

д) письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц Контрольно-счетной палаты;

е) копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

ж) копии финансово-хозяйственных документов Контрольно-счетной палаты.

19. Предельные сроки проведения аудиторской проверки, основания для ее приостановления и продления устанавливаются председателем Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицом, официально замещающим председателя Контрольно-счетной палаты.

20. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки (приложение № 6 к настоящему Порядку), который подписывается субъектом внутреннего финансового контроля и вручается председателю Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицу, официально замещающему председателя Контрольно-счетной палаты.

21. В акте отражаются проверенные и документально обоснованные данные (факты). При их изложении соблюдаются объективность, ясность и точность описания со ссылкой по каждому факту (с указанием статей, частей, пунктов, подпунктов) на соответствующие нормативные правовые акты, которые нарушены, а также указываются должностные лица, их допустившие, и размер причиненного ущерба (при его наличии).

Объект аудита вправе представить в течение 3 рабочих дней со дня вручения акта письменные возражения по акту аудиторской проверки (включая ссылки на соответствующие нормативные правовые акты Российской Федерации).

22. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

а) 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;

б) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита;

в) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности, о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета;

д) предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карту внутреннего финансового контроля, а также по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

23. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется председателю Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицу, официально замещающему председателя Контрольно-счетной палаты. По результатам рассмотрения указанного отчета председатель Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицо, официально замещающее председателя Контрольно-счетной палаты, принимает одно или несколько следующих решений:

а) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

в) о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновному должностному лицу, а также о проведении служебной проверки;

г) о направлении материалов в контрольно-ревизионное управление администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения;

д) о проведении мероприятий, предусмотренных пунктом 19 раздела 2 настоящего Порядка.

24. При принятии председателем Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицом, официально замещающим председателя Контрольно-счетной палаты, решения, предусмотренного подпунктом «а» пункта 23 раздела 3 настоящего Порядка, объект аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита и осуществляет контроль за его выполнением.

25. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с Порядком составления и

представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (приложение № 7 к настоящему Порядку).

26. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств.

Приложение № 1
к Порядку осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в Контрольно-
счетной палате Брянской области,
утвержденному приказом Контрольно-
счетной палаты Брянской области
от 2 августа 2019 года № 70-о/д

**Порядок
формирования, утверждения и актуализации карты внутреннего
финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества
выполнения внутренних бюджетных процедур**

1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля (приложение 1 к настоящему Порядку).

2. Формирование (актуализация) карты внутреннего финансового контроля осуществляется главным инспектором Контрольно-счетной палаты (главным бухгалтером), выполняющим внутренние бюджетные процедуры в соответствии с его должностным регламентом.

3. Формирование (актуализация) карты внутреннего финансового контроля проводится:

1) до начала очередного финансового года, в срок не позднее 25 декабря года, предшествующего планируемому;

2) при принятии председателем Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицом, официально замещающим председателя Контрольно-счетной палаты, решения о внесении изменений в карту внутреннего финансового контроля, направленного:

а) на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

б) на изменение карты внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля бюджетных рисков;

в) на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий Контрольно-счетной палаты;

г) на уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

д) на изменение внутренних стандартов и процедур;

е) на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

ж) на устранение конфликта интересов у главного инспектора Контрольно-счетной палаты (главного-бухгалтера), выполняющего внутренние бюджетные процедуры;

з) на проведение служебной проверки и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновному должностному лицу;

и) на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Контрольно-счетной палаты;

3) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющие необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

4. Утверждение карты внутреннего финансового контроля осуществляется председателем Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицом, официально замещающим председателя Контрольно-счетной палаты.

5. В карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности, а также способах проведения контрольных действий.

6. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

а) оценка операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски), в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления;

б) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости осуществления контрольных действий, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков.

7. Оценка бюджетного риска осуществляется по следующим критериям:

вероятность – степень возможности наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренней бюджетной процедуры;

степень влияния – уровень негативного воздействия события на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, определяемый по величине отклонения от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (далее – качество финансового менеджмента), осуществляемых Контрольно-счетной палатой, величине ущерба, причиненного Брянской области, или величине искажения бюджетной отчетности.

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

Оценка значения критерия «вероятность» осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетного риска.

Оценка значений критериев бюджетного риска осуществляется главным инспектором Контрольно-счетной палаты (главным бухгалтером), ответственным за формирование карты внутреннего финансового контроля, на основании:

информации о результатах внутреннего финансового контроля и отчетов о результатах аудиторских проверок;

информации о выявленных департаментом финансов Брянской области, осуществляющим функции по предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами Контрольно-счетной палаты, и контрольно-ревизионным управлением администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области нарушениях нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства Брянской области, а также требований внутренних стандартов и процедур (далее – нарушения);

информации о возникновении коррупционно опасных операций.

К коррупционно опасным операциям для целей настоящего Порядка относятся операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур):

при выполнении которых может возникнуть конфликт интересов и в отношении которых внутренний финансовый контроль осуществляют должностные лица, замещающие должности, включенные в перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками;

необходимые для выполнения внутренней бюджетной процедуры, направленной на организацию исполнения функции Контрольно-счетной палаты, определенной в качестве коррупционно опасной;

в отношении которых имеется информация о признаках, свидетельствующих о коррупционном поведении должностных лиц при их выполнении.

Бюджетный риск признается значимым, если значение хотя бы одного из критериев бюджетного риска оценивается как высокое, либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как среднее.

В карты внутреннего финансового контроля включаются операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) со значимыми бюджетными рисками.

8. При формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля составляется (уточняется) перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур (приложение 2 к настоящему Порядку), к которым в том числе относятся:

меры, направленные на совершенствование способов и уточнение сроков совершения операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

меры, направленные на устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

меры, направленные на повышение квалификации должностных лиц, выполняющих внутренние бюджетные процедуры;

проведение мониторинга изменений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также положений законов и иных нормативных правовых актов, обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства Брянской области.

Указанный перечень мер составляется (уточняется) с учетом результатов оценки бюджетных рисков и утверждается председателем Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицом, официально замещающим председателя Контрольно-счетной палаты.

9. Формирование (актуализация) карты внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур проводится не реже одного раза в год.

Приложение 1

к Порядку формирования, утверждения и актуализации карты внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, являющемуся приложением 1 к Порядку осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной палате Брянской области, утвержденному приказом председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области

от 2 августа 2019 года № 70-о/д

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной палаты Брянской области

подпись _____ ФИО _____
«__» _____ 20__ г.

КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

на _____ год

Наименование главного администратора бюджетных средств _____
Наименование бюджета _____
Наименование должностного лица, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

| |
|----------------------|
| Коды |
| Форма по ОКУД |
| Дата |
| Глава по БК по ОКТМО |
| |

I. _____ (наименование внутренней бюджетной процедуры)

| Процесс | Операция | Должностное лицо, ответственное за выполнение операции | Периодичность выполнения операции | Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие | Характеристики контрольного действия | | | |
|---------|----------|--|-----------------------------------|---|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|--|
| | | | | | Метод контроля | Контрольное действие | Вид / Способ контроля | Периодичность / Срок выполнения контрольных действий |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | Л | |
| | | | | | | | Л | |

Должностное лицо, ответственное за выполнение внутренней бюджетной процедуры _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Приложение № 2
к Порядку формирования, утверждения и актуализации карты внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, являющемуся приложением 1 к Порядку осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной палате Брянской области, утвержденному приказом Контрольно-счетной палаты Брянской области от 2 августа 2019 года № 70-о/д

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
Брянской области

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

ПЕРЕЧЕНЬ
мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур
№ _____

по состоянию на « ____ » _____ 20__ г.

Наименование главного администратора бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____

Наименование должностного лица, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

Дата
Глава по БК
по ОКТМО

| |
|------|
| Коды |
| |
| |
| |
| |

I.
(наименование применяемых мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур)

| Наименование внутренней бюджетной процедуры | Процесс (операция) по выполнению внутренней бюджетной процедуры | Мероприятие | Способ реализации | Наименование и оценка бюджетного риска | | | Срок реализации мероприятия | Ответственный исполнитель (соисполнители) |
|---|---|-------------|-------------------|--|-------------|-----------------|-----------------------------|---|
| | | | | Наименование бюджетного риска | Вероятность | Степень влияния | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Должностное лицо,
ответственное за выполнение внутренней бюджетной процедуры

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приложение 2
к Порядку осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в Контрольно-
счетной палате Брянской области,
утвержденному приказом Контрольно-
счетной палаты Брянской области
от 2 августа 2019 года № 70-о/д

**Порядок
ведения журнала учета результатов внутреннего
финансового контроля**

1. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее – результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в журнале внутреннего финансового контроля, в том числе с применением автоматизированных информационных систем (приложение к настоящему Порядку).

2. Должностным лицом Контрольно-счетной палаты, ответственным за ведение и хранение журнала учета результатов внутреннего финансового контроля, является главный инспектор Контрольно-счетной палаты (главный бухгалтер), выполняющим внутренние бюджетные процедуры.

Обязанность по ведению и хранению журнала учета результатов внутреннего финансового контроля закрепляется в должностном регламенте главного инспектора Контрольно-счетной палаты (главного бухгалтера), выполняющего внутренние бюджетные процедуры.

3. Ведение журнала учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляется путем занесения записей в указанный журнал на основании полученной информации.

Внесение записей в журнал учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляется по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

Ведение журнала учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляется с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации в отношении сведений, составляющих государственную тайну.

4. Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля составляется на бумажном носителе или, при наличии технических возможностей, на машинном носителе в форме электронного документа с обязательным изготовлением копии электронного документа на бумажном носителе в соответствии с установленной в рамках документооборота периодичностью.

Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля нумеруется, прошнуровывается и скрепляется подписью главного инспектора Контрольно-счетной палаты (главного бухгалтера), выполняющего внутренние бюджетные процедуры и являющегося ответственным за его ведение.

5. Хранение журнала учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими его защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в нем и сохранность.

6. Дела с журналом учета результатов внутреннего финансового контроля включаются в номенклатуры дел Контрольно-счетной палаты.

Приложение

к Порядку ведения журнала учета результатов внутреннего финансового контроля, являющемуся приложением 2 к Порядку осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной палате Брянской области, утвержденному приказом председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области

от 2 августа 2019 года № 70-о/д

ЖУРНАЛ
учета результатов внутреннего финансового
контроля
 за _____ год

Наименование главного администратора бюджетных средств _____
 Наименование бюджета _____
 Наименование должностного лица, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

| | |
|----------------------|------|
| | Коды |
| Форма по ОКУД | |
| Дата | |
| Глава по БК по ОКТМО | |
| | |
| | |

I. (наименование внутренней бюджетной процедуры)

| Дата | Наименование операции | Должностное лицо, ответственное за выполнение операции | Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие | Характеристики контрольного действия | Результаты контрольного действия | Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений) | Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения | Отметка об устранении |
|------|-----------------------|--|---|--------------------------------------|----------------------------------|---|--|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов.

Должностное лицо, ответственное за ведение учета результатов внутреннего финансового контроля _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" _____ " _____ 20__ г

Приложение 3
к Порядку осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в Контрольно-
счетной палате Брянской области,
утвержденному приказом Контрольно-
счетной палаты Брянской области
от 2 августа 2019 года № 70-о/д

**Порядок
формирования и направления информации о результатах
внутреннего финансового контроля**

1. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля формируется отчет о результатах внутреннего финансового контроля (приложение к настоящему Порядку).

2. Должностным лицом Контрольно-счетной палаты, ответственным за формирование отчета о результатах внутреннего финансового контроля (далее – отчет), является главный инспектор Контрольно-счетной палаты (главный бухгалтер), выполняющий внутренние бюджетные процедуры в соответствии с его должностным регламентом.

3. Отчет составляется на основе данных журнала учета результатов внутреннего финансового контроля.

К отчету прилагается пояснительная записка, содержащая следующую информацию за отчетный период:

- краткая характеристика результатов осуществления внутреннего финансового контроля;
- сведения об актуализации карты внутреннего финансового контроля;
- сведения о наличии значимых бюджетных рисков;
- сведения о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;
- сведения об имеющихся случаях передачи материалов в контролирующие и (или) правоохранительные органы;

5. Главный инспектор Контрольно-счетной палаты (главный бухгалтер) представляет на бумажном носителе отчет председателю Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицу, официально замещающему председателя Контрольно-счетной палаты, ежегодно не позднее 1 марта года, следующего за отчетным финансовым годом.

Приложение

к Порядку формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля, являющемуся приложением 3 к Порядку осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной палате Брянской области, утвержденному приказом председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области

от 2 августа 2019 года № 70-о/д

**ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового контроля**

по состоянию на " ____ " _____ 20__ года

Наименование главного администратора бюджетных средств
Наименование бюджета
Периодичность: квартальная, годовая

Форма по ОКУД
Дата
Глава по БК
по ОКТМО

| |
|------|
| Коды |
| |
| |
| |
| |

| Методы контроля | Количество контрольных действий, проведенных проверок | Количество выявленных недостатков (нарушений) | Сумма бюджетных средств, подлежащая восстановлению | Сумма восстановленных бюджетных средств | Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений | Количество принятых мер, исполненных заключений | Количество материалов направленных в контролирующие органы и (или) правоохранительные органы |
|-----------------------------|---|---|--|---|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1.Самоконтроль | | | | | | | |
| 2.Контроль по подчиненности | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | |

Должностное лицо, ответственное за формирование отчета о результатах внутреннего финансового контроля

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Приложение 4
к Порядку осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в Контрольно-
счетной палате Брянской области,
утвержденному приказом Контрольно-
счетной палаты Брянской области
от 2 августа 2019 года № 70-о/д

Порядок
подготовки заключений по вопросам обоснованности и полноты
документов, направляемых в департамент финансов Брянской области
в целях составления и рассмотрения проекта областного бюджета

1. Аудиторская проверка вопросов обоснованности и полноты документов Контрольно-счетной палаты, направляемых в департамент финансов Брянской области в целях составления и рассмотрения проекта областного бюджета, проводится в соответствии с планом внутреннего финансового аудита, утвержденным председателем Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицом, официально замещающим председателя Контрольно-счетной палаты.

2. Результаты аудиторской проверки оформляются заключением по вопросам обоснованности и полноты документов Контрольно-счетной палаты, направляемых в департамент финансов Брянской области в целях составления и рассмотрения проекта областного бюджета, (далее – заключение) и утверждаются председателем Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицом, официально замещающим председателя Контрольно-счетной палаты (приложение к настоящему Порядку).

3. Заключение должно содержать:

основание для проведения мероприятия, цель (цели), объекты мероприятия, исследуемый период, сроки проведения мероприятия;

информацию о результатах мероприятия, в которой отражаются содержание проведенных анализа и проверки документов в соответствии с предметом аудиторской проверки, даются конкретные ответы по каждому вопросу программы аудиторской проверки, указываются выявленные проблемы, причины их существования и последствия;

выводы, в которых в обобщенной форме отражаются итоговые оценки проблем и вопросов, рассмотренных в соответствии с программой проведения аудиторской проверки;

предложения и рекомендации, основанные на выводах и направленные на решение рассмотренных проблем и вопросов.

4. Заключение составляется в одном экземпляре и подписывается субъектом внутреннего финансового аудита.

Приложение

к Порядку подготовки заключений по вопросам обоснованности и полноты документов, направляемых в департамент финансов Брянской области в целях составления и рассмотрения проекта областного бюджета, являющемуся приложением 4 к Порядку осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной палате Брянской области, утвержденному приказом председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области

от 2 августа 2019 года № 70-о/д

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной палаты Брянской области

_____ _____
подпись ФИО
« ___ » _____ 20__ г. № _____

Заключение

по вопросам обоснованности и полноты документов Контрольно-счетной палаты Брянской области, направляемых в департамент финансов Брянской области в целях составления и рассмотрения проекта областного бюджета

Основание для проведения аудиторского мероприятия: _____

Цель (цели) мероприятия: _____

Объект (объекты) мероприятия: _____

Проверяемый период: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Результаты аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

Выводы:

1. _____

2. _____

Предложения:

1. _____

2. _____

Субъект внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Приложение 5
к Порядку осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в Контрольно-
счетной палате Брянской области,
утвержденному приказом Контрольно-
счетной палаты Брянской области
от 2 августа 2019 года № 70-о/д

**Порядок
составления, утверждения и ведения плана
внутреннего финансового аудита**

1. План внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной палате (далее – план) формируется на основе поручений председателя Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицом, официально замещающим председателя Контрольно-счетной палаты (приложение к настоящему Порядку).

2. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

3. По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

4. При составлении плана аудиторской проверки учитываются:

а) значимость операций (действий 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 Контрольно-счетной палаты в случае неправомерного исполнения этих операций;

б) факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

в) результаты оценки бюджетных рисков;

г) степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

д) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

е) наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок.

5. В ходе планирования субъект внутреннего финансового аудита обязан провести предварительный анализ данных об объекте аудита, в том числе сведений о результатах:

а) осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

б) проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объекта аудита.

6. Проект плана составляется субъектом внутреннего финансового аудита и не позднее 25 декабря года, предшествующего планируемому, и предоставляется на утверждение председателю Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицу, официально замещающему председателя Контрольно-счетной палаты.

7. Внесение изменений в план допускается не позднее чем за месяц до начала проведения аудиторской проверки, в отношении которой вносятся такие изменения. Изменения в план утверждаются председателем Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицом, официально замещающим председателя Контрольно-счетной палаты.

Приложение

к Порядку составления, утверждения и ведения
плана внутреннего финансового аудита,
являющемуся приложением к Порядку
осуществления внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита в
Контрольно-счетной палате Брянской области,
утвержденному приказом председателя
Контрольно-счетной палаты Брянской области
от 2 августа 2019 года № 70-о/д

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
Брянской области

подпись

ФИО

« _____ » _____ 20 ____ г. № _____

План внутреннего финансового аудита на _____ год

| № п/п | Объект аудита | Тема аудиторской проверки | Вид аудиторской проверки | Проверяемый период | Срок проведения аудиторской проверки |
|-------|---------------|---------------------------|--------------------------|--------------------|--------------------------------------|
| | | | | | |
| | | | | | |

Субъект внутреннего финансового аудита:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение 6
к Порядку осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в
Контрольно-счетной палате Брянской
области, утвержденному приказом
Контрольно-счетной палаты Брянской
области
от 2 августа 2019 года № 70-о/д

Акт № _____
аудиторской проверки

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

_____ (место составления)

_____ (дата)

Во исполнение _____

_____ (реквизиты распорядительного акта о назначении аудиторской проверки, № пункта Плана внутреннего финансового аудита)

в соответствии с программой _____

_____ (реквизиты программы аудиторской проверки)

субъектом внутреннего финансового аудита _____

_____ (должность, Ф.И.О.)

проведена аудиторская проверка _____

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Методы проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

- 1.
- 2.

Краткая информация об объекте внутреннего финансового аудита:

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

По вопросу № 1

(краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на документы, прилагаемые к акту по результатам аудиторской проверки)

По вопросу № 2

(краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на документы, прилагаемые к акту по результатам аудиторской проверки)

Субъект внутреннего финансового аудита:

| | | |
|-------------|-----------|----------|
| | | |
| (должность) | (подпись) | (Ф.И.О.) |

Акт аудиторской проверки получен для ознакомления:

Должность объекта внутреннего финансового аудита

| | | |
|-------------|-----------|----------|
| | | |
| (должность) | (подпись) | (Ф.И.О.) |

Дата _____

Ознакомлен(а)

Должность объекта внутреннего финансового аудита

| | | |
|-------------|-----------|----------|
| | | |
| (должность) | (подпись) | (Ф.И.О.) |

От подписи настоящего акта аудиторской проверки¹ _____

¹ Заполняется в случае отказа руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица) от подписания акта аудиторской проверки.

_____ отказался.
(должность объекта внутреннего финансового аудита (иного уполномоченного лица))
Субъект внутреннего финансового аудита:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
Дата _____

Приложение 7

к Порядку осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной палате Брянской области, утвержденному приказом Контрольно-счетной палаты Брянской области

от 2 августа 2019 года № 70-о/д

Порядок составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

1. Руководитель аудиторской группы на основании акта аудиторской проверки в течение 10 рабочих дней со дня окончания аудиторской проверки составляет отчет о результатах аудиторской проверки (приложение 1 к настоящему Порядку), который утверждается председателем Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицом, официально замещающим председателя Контрольно-счетной палаты.

2. В отчете о результатах аудиторской проверки указываются:

- информация 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;

- информация о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита;

- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности;

- предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карту внутреннего финансового контроля, а также по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки представляется председателю Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицу, официально замещающему председателя Контрольно-счетной палаты.

4. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита составляется нарастающим итогом с начала текущего года на основе обобщения и анализа результатов внутреннего финансового аудита.

5. Годовая отчетность о результатах внутреннего финансового аудита формируется субъектом аудита до 1 февраля года, следующего за отчетным (приложение 2 настоящему Порядку), который утверждается председателем

Контрольно-счетной палаты, в его отсутствие лицом, официально замещающим председателя Контрольно-счетной палаты.

6. В годовой отчетности отражается следующая информация;

- выполнение плана внутреннего финансового аудита;
- результаты аудиторских проверок;
- наличие возражений;
- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчетности.

Приложение 1

к Порядку составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, являющемуся приложением 7 к Порядку осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной палате Брянской области, утвержденному приказом председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области от 2 августа 2019 года № 70-о/д

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной палаты Брянской области

| | |
|------------|-----------------|
| подпись | ФИО |
| «__» _____ | 20__ г. № _____ |

ОТЧЕТ

о результатах аудиторской проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки:

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)

2. Тема аудиторской проверки: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Цель аудиторской проверки: _____

6. Вид аудиторской проверки: _____

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

7.1. _____

7.2. _____

7.3. _____

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

(кратко излагается информация 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, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов программы проверки)

9. Возражения объекта аудита, изложенные по результатам проверки:

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений) (номер, дата, количество листов приложенных к отчету возражений)

10. Выводы:

10.1. _____

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и (или) достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности)

10.2. _____

(излагаются выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектом аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации (финансовым органом))

11. Предложения и рекомендации:

11.1. _____

11.2. _____

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карту внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

Акт аудиторской проверки _____
 (наименование темы аудиторской проверки)
 на _____ листах в 1 экземпляре.

Возражения к Акту аудиторской проверки _____
 (наименование темы аудиторской проверки)
 на _____ листах в 1 экземпляре.

Субъект внутреннего
 финансового аудита

 (должность)

 (подпись)

 (расшифровка подписи)

Дата _____

Приложение 2
к Порядку составления и представления отчета о
результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о
результатах осуществления внутреннего финансового
аудита, являющемуся приложением 7 к Порядку
осуществления внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной
палате Брянской области, утвержденному приказом
председателя Контрольно-счетной палаты Брянской
области

от 2 августа 2019 года № 70-о/д

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной палаты Брянской области

Подпись _____ ФИО _____

«__» _____ 20__

Отчет
о результатах осуществления внутреннего
финансового аудита

(наименование субъекта аудита)

по состоянию на " __ " _____ 20__ г.

| № п/п | Наименования аудиторской проверки и объекта аудита | Срок проведения аудиторской проверки (количество дней) | | Выявлено нарушений и недостатков по результатам аудиторской проверки | | Наличие (отсутствие) возражений со стороны объекта аудита | Выводы | |
|----------|---|--|-------------|---|-------------|---|--|---|
| | | Плановый | Фактический | Количество | Сумма, руб. | | о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчетности | о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | | |
| Итого: | | | | | | | | |

Субъект внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)