



АДМИНИСТРАЦИЯ ГУБЕРНАТОРА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ И ПРАВИТЕЛЬСТВА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

от 9 ноября 2023 г. № 547-пр
г. Брянск

Правовое управление
администрации Губернатора
Брянской области и Правительства
Брянской области

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

от 09 ноября 2023 г.

Регистрационный номер № 10230015001

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

В соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2023 года № 118н «О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита», от 13 июля 2023 года № 323 «О признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 июня 2021 года № 246 «Об утверждении Методических рекомендаций по формированию отдельных документов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита»:

1. Внести в Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита группой внутреннего финансового аудита администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области, утвержденное приказом администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области от 11 марта 2020 года № 100-пр «Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита группой внутреннего финансового аудита администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области» (в редакции приказов администрации Губернатора Брянской области и Правительства Брянской области от 18 марта 2021 года № 132-пр, от 15 марта 2022 года № 130-пр, от 26 октября 2022 года № 536-пр, от 19 января 2023 года № 26-пр), следующие изменения:

1.1. В разделе II «Организация внутреннего финансового аудита»:

1.1.1. Пункт 2.5 изложить в редакции:

«2.5. Должностные лица группы внутреннего финансового аудита осуществляют внутренний финансовый аудит в соответствии с правами и обязанностями, определенными федеральным стандартом № 195н.».

1.1.2. Пункты 2.6, 2.7, 2.8 исключить.

1.2. В разделе III «Планирование внутреннего финансового аудита»:

1.2.1. Пункт 3.1 изложить в редакции:

«3.1. Планирование внутреннего финансового аудита представляет собой процесс составления и обеспечения утверждения плана проведения аудиторских мероприятий, окончание которых приходится на очередной финансовый год или период с начала года, следующего за очередным финансовым годом, до наиболее позднего из установленных сроков представления годовой бюджетной отчетности за очередной финансовый год, полномочия по составлению которой осуществляет администрация.».

1.2.2. В пункте 3.2:

слова «к проведению в очередном финансовом году» исключить;
дополнить абзацем следующего содержания:

«Планирование аудиторских мероприятий в целях составления плана проведения аудиторских мероприятий может осуществляться с использованием прикладных программных средств и информационных систем, в том числе созданных в установленном порядке для автоматизации исполнения бюджетных полномочий с учетом требований законодательства Российской Федерации об информации, информационных технологиях и о защите информации.».

1.2.3. Пункт 3.3 изложить в редакции:

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

возможность осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, в том числе принципом функциональной независимости;

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

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

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

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

решения заместителя Губернатора Брянской области, возглавляющего администрацию, о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий, принятые при утверждении планов проведения аудиторских мероприятий в предшествующие годы (один – два года);

информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков;

результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого должностными лицами группы внутреннего финансового аудита;

предложения субъектов бюджетных процедур о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

отсутствие необходимости осуществления аудиторских мероприятий в связи с осуществлением консультирования субъектов бюджетных процедур в годы, предшествующие году составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий (один – два года);

отказы в представлении субъектами бюджетных процедур документов и информации и доступа к прикладным программным средствам и информационным ресурсам;

иная информация, необходимая группе внутреннего финансового аудита для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий.».

1.3. В разделе IV «Осуществление внутреннего финансового аудита»:

1.3.1. В пункте 4.2:

1.3.1.1. В абзаце первом подпункта 4.2.2 слова «аудиторской группы или уполномоченное лицо» заменить словами «группы внутреннего финансового аудита».

1.3.1.2. Подпункт 4.2.4 после слов «аудиторских мероприятий» дополнить словами «и (или) программу аудиторского мероприятия».

1.3.2. В пункте 4.3:

1.3.2.1. Подпункт 4.3.1 изложить в редакции:

«4.3.1. В целях планирования аудиторского мероприятия должностными лицами группы внутреннего финансового аудита формируется, в том числе с использованием прикладных программных средств и информационных систем, включая созданные в установленном порядке для автоматизации исполнения бюджетных полномочий с учетом требований законодательства Российской Федерации об информации, информационных технологиях и о защите информации, программа аудиторского мероприятия.».

1.3.2.2. Подпункт 4.3.3 изложить в редакции:

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

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

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

Применение выбранных методов при проведении аудиторского мероприятия осуществляется группой внутреннего финансового аудита в соответствии с положениями федерального стандарта № 196н.».

1.3.2.3. В подпункте 4.3.4 слова «в срок не позднее пяти рабочих дней» исключить.

1.3.2.4. В подпункте 4.3.5 слова «переоценкой при проведении аудиторского мероприятия значимости (уровня)» заменить словами «актуализацией оценки».

1.3.3. В пункте 4.4:

1.3.3.1. Подпункт 4.4.2 изложить в редакции:

«4.4.2. Аудиторское мероприятие, целью которого является подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, проводится группой внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями федерального стандарта № 120н.».

1.3.3.2. Подпункты 4.4.3, 4.4.4 изложить в редакции:

«4.4.3. В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков группа внутреннего финансового аудита проводит оценку бюджетных рисков, в том числе при планировании деятельности, планировании и проведении аудиторских мероприятий и формировании информации о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

Оценка бюджетного риска (риска искажения бюджетной отчетности) включает в себя актуализацию значимости (уровня) выявленных бюджетных рисков (рисков искажения бюджетной отчетности) по результатам анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетных рисков и возможных последствий реализации бюджетных рисков (рисков искажения бюджетной отчетности).

Бюджетный риск оценивается согласно приложению № 1 к федеральному стандарту № 160н с применением критериев:

«вероятность» – степень возможности наступления выявленного бюджетного риска исходя из результатов анализа причин и условий (обстоятельств) его реализации;

«степень влияния» – уровень потенциального негативного воздействия выявленного бюджетного риска на результат выполнения бюджетной процедуры исходя из результатов анализа возможных последствий его реализации (для рисков искажения бюджетной отчетности – исходя из уровня потенциального искажения бюджетной отчетности, при опреде-

лении которого учитывается существенность ошибки, оцениваемая в соответствии с приложением № 1 к федеральному стандарту № 120н).

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

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 заместителя Губернатора Брянской области, возглавляющего администрацию, бюджетный риск может быть оценен как значимый.

В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.

4.4.4. Актуализация реестра бюджетных рисков проводится группой внутреннего финансового аудита перед составлением проекта плана проведения аудиторских мероприятий.».

1.3.3.3. В подпункте 4.4.5:

в абзаце первом слова «по форме согласно приложению 4 к настоящему Положению» исключить;

подпункт «е» исключить;

подпункт «ж» изложить в редакции:

«ж) меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия.»;

дополнить абзацем следующего содержания:

«Ведение реестра бюджетных рисков может осуществляться с использованием прикладных программных средств и информационных систем, в том числе созданных в установленном порядке для автоматизации исполнения бюджетных полномочий с учетом требований законодательства Российской Федерации об информации, информационных технологиях и о защите информации.».

1.3.3.4. Подпункт 4.4.8 исключить.

1.4. В разделе V «Оформление результатов внутреннего финансового аудита»:

1.4.1. В пункте 5.1:

1.4.1.1. В подпункте 5.1.1 слова «, составляемому в соответствии с формой согласно приложению 5 к настоящему Положению» исключить.

1.4.1.2. В подпункте 5.1.2:

подпункт «в» изложить в редакции:

«в) описание значимых бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;»;

в подпункте «д» слова «мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля» заменить словами «минимизации (устранению) бюджетных рисков».

1.4.1.3. В подпункте 5.1.3 абзацы с восьмого по тринадцатый исключить.

1.4.1.4. В абзаце седьмом подпункта «б» подпункта 5.1.4 слова «и по организации внутреннего финансового контроля» исключить.

1.4.2. В пункте 5.3:

1.4.2.1. В подпункте 5.3.3 слова «по форме согласно приложению 6 к настоящему Положению» исключить.

1.4.2.2. В подпункте 5.3.5:

в подпункте «а» слова «повышению качества финансового менеджмента и» исключить;

дополнить подпунктом «д» следующего содержания:

«д) анализ информации, содержащейся в прикладных программных средствах и информационных ресурсах, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий и (или) содержащих информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры.».

1.5. В разделе VI «Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности группы внутреннего финансового аудита»:

1.5.1. В пункте 6.1 слова «за отчетный год по форме согласно приложению 7 к настоящему Положению» заменить словами «, руководитель группы внутреннего финансового аудита подписывает ее и представляет заместителю Губернатора Брянской области, возглавляющему администрацию.».

1.5.2. Пункт 6.2 изложить в редакции:

«6.2. Годовая отчетность о результатах деятельности группы внутреннего финансового аудита представляется не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год, полномочия по составлению которой осуществляет администрация.».

1.5.3. В пункте 6.3:

1.5.3.1. В подпункте «а» слова «за отчетный год» исключить.

1.5.3.2. В подпункте «б» слова «за отчетный год» исключить.

1.5.3.3. В подпункте «г» слова «и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам» исключить.

1.5.3.4. В подпункте «д» слова «подведомственными администрации организациями» заменить словами «администрацией».

1.5.3.5. Подпункт «е» изложить в редакции:

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

нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению (при наличии);

бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур (при наличии);».

1.5.3.6. Дополнить подпунктом «л» следующего содержания:

«л) обобщенную информацию об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента.».

1.6. Приложения 1 – 7 к Положению исключить.

2. Приказ вступает в силу с 1 января 2024 года, за исключением положений, для которых настоящим приказом установлены иные сроки вступления их в силу.

3. Положения подпунктов 1.2.1, 1.2.3, 1.3.3.2 пункта 1 вступают в силу со дня официального опубликования приказа и применяются к правоотношениям, возникающим при актуализации реестра бюджетных рисков в 2023 году и составлении плана аудиторских мероприятий на 2024 год и период до срока представления годовой бюджетной отчетности за 2024 год.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Заместитель Губернатора



Ю.В. Филипенко